

NELSON NARVAEZ Y ASOCIADOS CIA LTDA.

**Estados Financieros por el Año Terminado
El 31 de diciembre del 2019 y notas explicativas**

**ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2019**

CONTENIDO

Página

Estado de Situación Financiera	2
Estado de Resultado Integral	3
Estado de Cambios en el Patrimonio	4
Estado de Flujos de Efectivo	5
Notas a los Estados Financieros	6

Abreviaturas:

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad.
	Normas Internacionales de Información Financiera
NIIF PYMES	para Pymes
CINIIF	Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera.
SRI	Servicio de Rentas Internas.
FV	Valor Razonable (Fair Value).
US\$	U.S Dólares.

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

	<u>Notas</u>	Diciembre 31	
		2019	2018
		(en US dólares)	
<u>ACTIVOS</u>			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	15.191	6.811
Cuentas y Documentos por Cobrar	6	28.941	44.907
Activos por impuestos corrientes	10	<u>10.077</u>	<u>9.296</u>
Total Activos Corrientes		54.210	61.013
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad Planta y Equipo	7	<u>31.427</u>	<u>38.705</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>85.637</u>	<u>99.718</u>
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas y Documentos por Pagar	8	1.205	6.357
Obligaciones Acumuladas	9	2.578	4.425
Pasivos por Impuestos Corrientes	10	629	1.910
Otras Cuentas por Pagar	11	<u>2.748</u>	<u>1.147</u>
Total Pasivos Corrientes		7.161	13.838
PASIVOS NO CORRIENTES			
Cuentas por Pagar Relacionadas Largo Plazo	11	<u>64.005</u>	<u>73.000</u>
Total Pasivos No Corrientes		64.005	73.000
TOTAL PASIVOS		<u>71.165</u>	<u>86.838</u>
PATRIMONIO	12		
Capital social		1.000	1.000
Resultados Acumulados		<u>13.472</u>	<u>11.880</u>
Total patrimonio de los accionistas		<u>14.472</u>	<u>12.880</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>85.637</u>	<u>99.718</u>

Ver Notas a los Estados Financieros



Nelson Narváez
Gerente General



Karina Ayala
Contadora

NELSON NARVAEZ Y ASOCIADOS CIA. LTDA.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

		Diciembre 31	
		2019	2018
	<u>Notas</u>	(en US dólares)	
Prestaciones de Servicio	13	91.935	120.799
Otros Ingresos		<u>0</u>	<u>2.802</u>
Utilidad Bruta en Ventas		<u>91.935</u>	<u>123.602</u>
GASTOS:	14		
Gastos Administrativos		89.367	115.717
Gastos Financieros		263	141
Otros Gastos		<u>68</u>	<u>928</u>
Total de Gastos		<u>89.697</u>	<u>116.786</u>
UTILIDAD ANTES DE PARTICIP. E IMPUESTOS		2.238	6.816
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		<u>336</u>	<u>1.027</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		1.902	5.789
Impuesto a la Renta			
Corriente		<u>310</u>	<u>1.103</u>
UTILIDAD / PÉRDIDA DEL EJERCICIO		<u>1.592</u>	<u>4.686</u>

Ver Notas a los Estados Financieros



Nelson Narváez
Gerente General



Karina Ayala
Contadora

NELSON NARVAEZ Y ASOCIADOS CIA. LTDA.

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

	<u>Capital Social</u>	<u>Result. Acum.</u> (en US dólares)	<u>Total</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2017	1.000	7.194	8.194
Utilidad del Ejercicio	<u>0</u>	<u>4.686</u>	<u>4.686</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2018	1.000	11.880	12.880
Utilidad del Ejercicio	<u>0</u>	<u>1.592</u>	<u>1.592</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2019	<u>1.000</u>	<u>13.472</u>	<u>14.472</u>

Ver Notas a los Estados Financieros



Nelson Narváez
Gerente General



Karina Ayala
Contadora

NELSON NARVAEZ Y ASOCIADOS CIA. LTDA.

**ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y
2018**

	Dic 31	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en US Dólares)	
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Efectivo recibido de clientes	107.901	104.634
Efectivo pagado a proveedores y empleados	-90.407	101.063
Otros netos	<u>-89</u>	<u>-9.005</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	17.404	-5.435
 FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de propiedades, neto y efectivo utilizado en actividades de inversión	<u>-28</u>	<u>-2.316</u>
 FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Obligaciones por pagar a socios, neto y efectivo utilizado en actividades de financiamiento	<u>-8.995</u>	<u>0</u>
 CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA		
Incremento neto durante el período	8.381	-7.751
Saldo al comienzo del año	<u>6.811</u>	<u>14.462</u>
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	<u>15.191</u>	<u>6.711</u>

Ver Notas a los Estados Financieros



Nelson Narváez
Gerente General



Karina Ayala
Contadora

NELSON NARVAEZ Y ASOCIADOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

NELSON NARVAEZ Y ASOCIADOS CIA. LTDA. con RUC: 1792485177001, es una compañía constituida el 15 de enero del 2014 y de acuerdo con sus estatutos, su objeto social es prestar los servicios dedicados a la auditoría externa. Para cumplir con el objeto social descrito en el presente estatuto social, la Compañía podrá ejecutar actos y contratos conforme a las leyes ecuatorianas y que tengan relación con el mismo.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

2. BASES DE PREPARACIÓN

2.1 Bases de Preparación. - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo el costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración.

2.2 Declaración de Cumplimiento. - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIIF) para PYMES (NIIF'S para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2.3 Moneda Funcional. - La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), la misma que es la moneda de circulación en el Ecuador.

2.4 Uso de Estimaciones. - La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para PYMES, requieren que la Administración de la Compañía efectué ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad, que inciden sobre la presentación de los activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el periodo correspondiente; así como, también las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de la Compañía de los hechos

actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

2.5 Negocio en Marcha. – Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario Nelson Narváez y Asociados Cia. Ltda. es un ente con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo con su constitución.

3 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan:

3.1 Activos y Pasivos Financieros. - Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados y consistentes en cuentas por cobrar, cuentas por pagar e inversiones temporales. Se registran inicialmente a valor razonable, más los costos de transacción directamente atribuibles.

3.2 Efectivo y Bancos. - El efectivo y bancos incluye activos financieros líquidos, depósitos de efectivo en instituciones financieras locales.

3.3 Inventarios. - Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición. El valor neto realizable representa el precio de ventas estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

3.4 Propiedades, Planta y Equipo

3.4.1 Medición en el momento del reconocimiento. - Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo. El costo de propiedades planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

3.4.2 Medición posterior al reconocimiento: Modelo del Costo. - Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación y el importe acumulados de las pérdidas de deterioro de valor. Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

3.4.3 Método de depreciación y vidas útiles. - El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La

vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>ÍTEM</u>	<u>VIDA ÚTIL (EN AÑOS)</u>
Maquinarias y Equipos	10
Equipos de Oficina	10
Instalaciones	20
Equipo de Computación	3
Edificios	20
Vehículos	5

3.4.4 Retiro o venta de propiedades, planta y equipo. - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

3.4.5 Deterioro del Valor de los Activos. - Al final de cada periodo, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

Las pérdidas y reversiones por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución o un incremento en la revaluación.

3.5 Impuestos. - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido

3.5.1. Impuesto Corriente. - El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

3.5.2. Impuestos Diferidos. – Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias

deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles. Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la utilidad gravable (tributaria) ni la contable. Además, los pasivos por impuesto diferido no se reconocen si la diferencia temporaria temporal surge del reconocimiento inicial de la plusvalía.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al fin de cada periodo sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable (tributaria), en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera se apliquen en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

- 3.5.3 Impuestos Corrientes y Diferidos.** - Se reconocen como ingreso o gasto y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

3.6. Beneficios Definidos

- 3.6.1 Participación a Trabajadores.** - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades liquidas de acuerdo con disposiciones legales.
- 3.6.2 Beneficios definidos: Jubilación Patronal.** – De acuerdo a lo establecido por el Código de Trabajo en el Ecuador, los empleadores tienen la responsabilidad de pagar a sus trabajadores que por veinte o veinticinco años o más, hubieran prestado servicios continuados o ininterrumpidamente, todos los beneficios por concepto de pensiones de jubilación patronal.

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el periodo en el que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del periodo.

3.7. Reconocimiento de Ingresos. – Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

3.7.1 Venta de bienes. - Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

3.8. Costos y Gastos - Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

3.9. Compensación de Saldos y Transacciones. - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción. Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

3.10. Instrumentos Financieros. – Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía pasa a formar parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Los activos y pasivos se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial.

3.11. Activos Financieros. – Los activos financieros se clasifican dentro de las siguientes categorías: inversiones disponibles para la venta y préstamos y partidas por cobrar. La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial. Todas las compras o ventas regulares de activos financieros son reconocidas y dadas de baja a la fecha de la transacción. Las compras o ventas regulares son todas aquellas compras o ventas de activos financieros que requieran la entrega de activos dentro del marco de tiempo establecido por una regulación o acuerdo en el mercado.

3.11.1 Método de la tasa de interés efectiva. - El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del ingreso financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados (incluyendo comisión, puntos básicos de intereses pagados o recibidos, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuado, en un periodo más corto, con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

Los ingresos son reconocidos sobre la base de la tasa de interés efectiva.

3.11.2 Préstamos y cuentas por cobrar. - Los préstamos y las partidas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Los préstamos y partidas por cobrar (incluyendo las cuentas por cobrar comerciales, saldos bancarios y efectivo y otras cuentas por cobrar) son medidos al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro de valor.

Los ingresos por intereses se reconocen aplicando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resulte inmaterial.

3.11.3 Deterioro de activos financieros al costo amortizado. - Los activos financieros, son probados por deterioro al final de cada periodo sobre el que se informa. Un activo financiero está deteriorado cuando exista evidencia objetiva del deterioro como

consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero se han visto afectados. La evidencia objetiva de deterioro de valor podría incluir:

- Dificultades financieras significativa del emisor o del obligado; o
- Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como
- Incumplimientos o moras en el pago de los intereses o el principal;
- Es probable que el prestatario entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera; o
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras.

Para ciertas categorías de activos financieros, como cuentas por cobrar comerciales, la evidencia objetiva de que este activo podría estar deteriorado podría incluir la experiencia pasada de la Compañía con respecto al cobro de los pagos, un incremento en el número de pagos atrasados en la cartera que superen el periodo de crédito promedio de 360 días, así como cambios observables en las condiciones económicas locales y nacionales que se relacionen con el incumplimiento en los pagos.

Para los activos financieros registrados al costo amortizado, el importe de la pérdida por deterioro de valor es la diferencia entre el importe en libros y el valor presente de los flujos futuros estimados del activo, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El importe en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro de valor directamente para todos los activos financieros excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Cuando se considera que una cuenta comercial por cobrar es incobrable, se elimina contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados del periodo.

3.11.4 Baja en cuenta de activos financieros. - La Compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero o cuando transfiera de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar.

Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo garantizado de forma colateral por los ingresos recibidos.

3.12. Pasivos Financieros. – Los activos financieros se clasifican dentro de las

siguientes categorías: inversiones disponibles para la venta y préstamos y

partidas por cobrar Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

3.12.1 Otros pasivos financieros. - Los otros pasivos financieros (incluyendo los préstamos y las cuentas por pagar comerciales y otras) se miden posteriormente al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva. El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de imputación del gasto financiero a lo largo del periodo relevante.

La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) estimados a lo largo de la vida esperada del pasivo financiero (o, cuando sea adecuado), en un periodo más corto con el importe neto en libros en el momento de reconocimiento inicial.

3.12.2 Baja en cuentas de un pasivo financiero. - La Compañía dará de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconocen en el resultado del periodo.

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para Pymes requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación, se presentan estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

- 4.1. Deterioro de Activos.** - A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.
- 4.2. Provisiones para Obligaciones por Beneficios Definidos.** - El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Este supuesto utilizado para determinar el valor presente de estas obligaciones incluye una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y la tasa de rotación al final de cada año reportado por la administración de la Compañía. La tasa de descuento refleja el valor temporal del dinero, pero no el riesgo actuarial o de inversión, además dicha tasa no refleja el riesgo de crédito específico que asumen los acreedores de la entidad, ni tampoco refleja el riesgo de que el comportamiento de las variables en el futuro pueda diferir de las suposiciones actuariales, así como lo establece el párrafo 28.17 de la NIIF para PYMES.

Según lo establece el párrafo 28.17 de la NIIF para PYMES, “Una entidad medirá su obligación por beneficios definidos sobre la base de un valor presente descontado. La entidad medirá la tasa usada para descontar los pagos futuros por referencia a las tasas de mercado que a la fecha sobre la que se informa tengan los bonos corporativos de alta calidad. En los países donde no exista un mercado amplio para estos títulos, se utilizarán las tasas de mercado (a la fecha sobre la que se informa) de los bonos emitidos por el gobierno. La moneda y el plazo de los bonos corporativos o gubernamentales deberán ser coherentes con la moneda y el periodo estimado para los pagos futuros.

La metodología aplicada para obtener la tasa de descuento de acuerdo a los lineamientos de la norma. Contempla dos puntos: la obtención de los rendimientos promedio de los bonos emitidos por el Gobierno Ecuatoriano; y promediar dicha tasa con la tasa pasiva referencial del Banco Central del Ecuador.

- 4.3. Estimación de Vidas Útiles de Propiedades, Planta y Equipo.** - La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo con lo mencionado en la Nota 3.4.3.

5. BANCOS

Al 31 de diciembre del 2019, constituye efectivo mantenido en la cuenta corriente del Banco Pichincha el valor de \$ 15.191.

6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2019 esta cuenta constituye \$ 28.941 de cuentas por cobrar a clientes nacionales.

7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de propiedades planta y equipo es como sigue:

	Diciembre 31	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en US dólares)	
Costo	83.213	83.185
Depreciación Acumulada	<u>(51.785)</u>	<u>(44.480)</u>
Total	31.427	38.705
Adecuaciones Oficinas	11.501	11.501
Equipo de computación	4.045	4.045
Equipos electrónicos	703	675
Muebles y enseres	24.964	24.964
Vehículos	42.000	42.000
Depreciación Acumulada	<u>- 51.785</u>	<u>- 44.480</u>
Total	31.427	38.705

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar es como sigue:

	Diciembre 31	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en US dólares)	
Proveedores Locales	1.137	6.111
Proveedores Varios	<u>69</u>	<u>246</u>
Total	1.205	6.357

9. OBLIGACIONES ACUMULADAS

Un resumen de obligaciones acumuladas es como sigue:

	Diciembre 31	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en US dólares)	
IESS por Pagar	626	1.757
Cuenta por Pagar Empleados	1.586	1.641
15% Participación Trabajadores	<u>367</u>	<u>1.027</u>
Total	2.578	4.425

10. IMPUESTOS

10.1. Activos y Pasivos del Año Corriente. - Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	Diciembre 31	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en US dólares)	
Activos por Impuestos Corrientes:		
Imp. Renta crédito tributario a favor de la empresa	5.989	5.207
Devoluciones SRI (Pago exceso)	<u>4.088</u>	<u>4.088</u>
Total	10.077	9.296
Pasivos por Impuestos Corrientes:		
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	310	1.103
SRI por pagar	<u>319</u>	<u>807</u>
Total	629	1.910

10.2. Conciliación Tributaria – Contable del Impuesto a la Renta Corriente. Una reconciliación entre la pérdida según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue: Solicitar nota de la

	Diciembre 31
	<u>2019</u>
	(en US dólares)
Ingresos	91.935
Gastos	<u>89.697</u>
Utilidad del Ejercicio	2.238
15% Participación Trabajadores	336
Gastos No deducibles	68
Amortización Pérdidas Tributarias de Años Anteriores	<u>559</u>
Utilidad Tributaria	1.410
Impuesto a la Renta Causada	<u>310</u>
Utilidad Neta	1.592

(1) De acuerdo con disposiciones legales las perdidas tributarias pueden ser compensadas con las utilidades gravables que se obtengan dentro de los cinco periodos impositivos siguientes, sin que exceda en cada periodo del 25% de las utilidades gravables.

(2) De conformidad con disposiciones legales la tarifa para el impuesto a la renta se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

(3) El 28 de diciembre del 2017 se aprueba la LEY ORGÁNICA PARA LA REACTIVACIÓN DE LA ECONOMÍA, FORTALECIMIENTO DE LA DOLARIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA, la misma que incrementa la tarifa de impuesto a la renta a partir del año 2018 al 25% para todas las sociedades.

(4) A partir del año 2010 se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. Para empresas nuevas la Ley permite una exoneración del pago del Anticipo del Impuesto a la Renta por un periodo de 5 años.

(5) El 20 de noviembre del 2017 se emite el acuerdo 210 de la Presidencia de la Republica en la que se decreta la rebaja del ciento por ciento del anticipo mínimo para contribuyentes cuyos ingresos sean inferiores a \$500.000, del 60% para contribuyentes con ingresos entre \$500.000 y un millón y la rebaja del 40% para los contribuyentes con ingresos superiores a un millón.

(6) Son susceptibles de revisión por parte de la Autoridad Tributaria las declaraciones del impuesto a la renta correspondientes al año 2015 hasta el año 2017.

11. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Un resumen de las cuentas por pagar partes relacionadas es como sigue:

	<u>2019</u> (en US dólares)	<u>2018</u>
Cuentas por pagar Socios	2.748	1.147
Cuentas por Pagar Relacionadas Largo Plazo	<u>64.005</u>	<u>73.000</u>
Total	<u>66.753</u>	<u>74.147</u>

Las cuentas por pagar partes relacionadas no causan costos financieros.

12. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

12.1. Capital Social. - Al 31 de diciembre del 2019, el capital social está constituido por 1.000 participaciones de valor nominal unitario de US\$10

12.2. Resultados Acumulados. - Un resumen de los resultados acumulados es como sigue:

	Diciembre 31	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en US dólares)	
Ganancia neta del periodo 2014	3.123	3.123
Ganancia Neta del periodo 2016	1.849	1.849
Utilidad Neta del Año 2017	2.222	2.222
Utilidad Neta del Año 2018	4.686	4.686
Utilidad Neta del Año 2019	<u>1.592</u>	<u>-</u>
Total	13.472	11.880

13. VENTAS

Un resumen de las ventas de la Compañía es como sigue:

	Diciembre 31	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en US dólares)	
Prestaciones de Servicio		
Servicios de Auditoría	41.923	47.649
Servicios de Consultoría	25.050	30.850
Servicios de Contabilidad	22.950	27.100
Servicios Tributarios	<u>2.012</u>	<u>15.200</u>
Total	91.935	120.799

14. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de gastos es como sigue:

	Diciembre 31	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en US dólares)	
Gastos Administrativos	89.367	115.717
Gastos Financieros	263	141
Otros Gastos	<u>68</u>	<u>928</u>
Total	89.697	116.786

15. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

En marzo del 2020 la Organización Mundial de Salud declaró pandemia a nivel mundial el Coronavirus Covid-19; En el Ecuador se comenzó a sentir el efecto de contagios en marzo de 2020, razón por la cual el Gobierno emitió decretos suspendiendo actividades industriales, comerciales y de transporte aéreo y terrestre excepto actividades relacionadas con el sector agrícola, alimentación y

salud. Coronavirus causa la mayor incertidumbre en la economía de los últimos años y tiene el potencial de desencadenar una recesión económico mundial, para el caso del Ecuador se estima un decrecimiento aproximado del 7% afectando al empleo y a la continuidad de muchas empresas como negocio en marcha, Nelson Narváez y Asociados Cia Ltda. es una compañía que está en el sector servicios, se estima que los impactos pueden ser administrados.

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (abril 29 del 2020) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

16. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en la misma fecha y serán presentados a los Accionistas y la Junta de Directores para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Directores sin modificaciones.



Nelson Narváez
Gerente General



Karina Ayala
Contadora