

## INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores miembros de la Junta Ordinaria de Accionistas de:

**NARANJO MARTINEZ & ASOCIADOS CIA. LTDA. Año 2019**

### Opinión

En mi opinión, los estados financieros mencionados presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la empresa **NARANJO MARTINEZ & ASOCIADOS CIA. LTDA** al 31 de diciembre de 2019, así como los resultados de sus operaciones, la evolución de sus cuentas patrimoniales y flujos de efectivo correspondientes al año terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

### Informe sobre los estados financieros

He auditado los Estados Financieros de la Compañía **NARANJO MARTINEZ & ASOCIADOS CIA. LTDA** que lo conforman: el Estado de Situación Financiera; el Estado de Resultados (Por función); el Estado de flujos de Efectivo; y, el Estado de Cambios en el Patrimonio correspondientes al ejercicio anual económico comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre del año 2019, así como resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

## **Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros**

La gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Es responsable además del control interno necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

## **Responsabilidad del Auditor**

Mi responsabilidad, como Auditor Externo Independiente, es la de expresar una opinión sobre los estados financieros, en base a mi auditoría que fue efectuada de acuerdo con las **Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento "NIAAs" vigentes para el año 2019**. Dichas normas exigen que cumpla con requisitos éticos y confiables con el propósito de que la auditoría sea planificada y ejecutada para tener seguridad razonable sobre si los estados financieros estén libres de incorrección material.

Por lo tanto se aplicaron procedimientos destinados a la obtención de evidencias de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida una evaluación de riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error.- Esta evaluación considera los controles internos de la Compañía, relevantes en la preparación y presentación fiel por parte de la entidad de sus estados financieros; y, se diseñó procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.- Así mismo se evaluó la adecuación de las prácticas y principios contables utilizados, y de que las estimaciones contables hechas

Empresa: NARANJO MARTINEZ& ASOCIADOS CIA. LTDA.  
Econ. Héctor Jiménez Fabara  
Auditor Externo RNAE No. 534

---

por la administración sean razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Concluyo si la base de la contabilidad de negocio en marcha usada por la Gerencia es apropiada, y si basado en la evidencia de auditoría obtenida, existe una incertidumbre importante relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas, sobre la habilidad de la Empresa para continuar como un negocio en marcha. Si se concluye, que existe una incertidumbre significativa, es necesario llamar la atención en mi informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros; o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar mi opinión. Mi conclusión está basada en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, hechos y condiciones futuras pueden ocasionar que la Compañía cese su continuidad como un negocio en marcha.

Considero que la evidencia de auditoría que se ha obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base sobre la cual expreso mi opinión de auditoría.

La compañía prepara sus estados financieros en base a Normas Internacionales de Información Financiera conforme lo dispone la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías No. 08.F.DSC.010 de 20.01.2008 publicada en el Registro Oficial No. 498 de diciembre del mismo año, y que en su Art. Primero numeral 3, dispone que las Compañías, con las características de la empresa auditada, aplicarán las NIIFs, a partir del 1º. De enero del año 2012 estableciéndose como período de transición el año 2011, fecha en la cual y de acuerdo al cronograma de implementación aprobado por la junta General de Accionistas se ha convertido sus estados Financieros de NEC a NIIFs.-

Empresa: NARANJO MARTINEZ & ASOCIADOS CIA. LTDA.  
Econ. Héctor Jiménez Fabara  
Auditor Externo RNAE No. 534

---

**Eventos Subsecuentes**

A la fecha de emisión del informe por parte del auditor externo independiente no han sucedido situaciones que a criterio de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros examinados.

**Informes requeridos por otras regulaciones**

El informe requerido a los auditores independientes respecto del cumplimiento de las obligaciones tributarias, que dispone la Ley de Régimen Tributario Interno, la Compañía **NARANJO MARTINEZ & ASOCIADOS CIA. LTDA**, lo emitirá por separado.

Atentamente,



Econ. Héctor Jiménez Fabara

AUDITOR EXTERNO, RNAE No. 534

25 de junio del 2020

Manuel Rivadeneira OE2-180 y García Moreano

## BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA

Al 31/12/2019 En \_\_\_\_\_

Código de Cta.	Descripción de la cuenta.	Subtotales	Totales
1.	ACTIVOS		616,532.86
1.1.	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		476,758.32
1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE EFFECTIVO		115,265.01
1.1.1.02.	BANCOS		115,265.01
1.1.2.	EXIGIBLE		200,702.04
1.1.2.01.	INVERSIONES CORRIENTES		11,028.82
1.1.2.03.	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS		5,793.16
1.1.2.04.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		183,880.06
1.1.3.	PROVISIONES	(	1,838.00)
1.1.4.	ACTIVOS POR IMPUESTOS		25,210.47
1.1.5.01.	ANTICIPO CLIENTES		137,418.80
1.2.	ACTIVOS NO CORRIENTES		139,774.54
1.2.1.	CTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		128,881.09
1.2.2.	PROPIEDAD PLANTA EQUIPO		10,893.45
1.2.2.01.	ADQUISICION MUEBLES Y ENSERES		311.65
1.2.2.03.	EQUIPOS DE OFICINA		580.80
1.2.2.05.	VEHICULOS		1.00
1.2.2.06.	EDIFICIOS		10,000.00
			<u>616,532.86</u>
2.	PASIVOS		152,340.38
2.1.	PASIVO CORRIENTE		152,340.38
2.1.1.	A CORTO PLAZO		152,340.38
2.1.1.01.	IMPUESTOS POR PAGAR		17,191.35
2.1.1.02.	ACREEDORES VARIOS		12,639.49
2.1.1.03.	DIVIDENDOS POR PAGAR ACCIONISTAS		85,360.49
2.1.1.05.	SUELDOS POR PAGAR		1,304.82
2.1.1.06.	IESS POR PAGAR		614.98
2.1.1.07.	PROVISIONES JUBILACION PATRONAL		31,184.25
2.1.1.09.	PROVISIONES		4,045.00
			<u>152,340.38</u>
3.	PATRIMONIO		464,192.48
3.1.	CAPITAL		464,192.48
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL		464,192.48

BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA

Al 31/12/2019 En \_\_\_\_\_

Código de Cta.	Descripción de la cuenta.	Subtotales	Totales
3.1.1.01.	APORTES		400.00
3.1.1.02.	RESERVAS		50,096.17
3.1.1.03.	RESULTADOS		396,188.57
3.1.1.04.	APLICACION NIFS		17,507.74
			<u>464,192.48</u>
			<u>616,532.86</u>
	TOTAL PASIVO + CAPITAL		<u>616,532.86</u>



ING. JORGE GÓMEZ TORRES  
 CONTADOR



DR. RAMIRO BACA  
 GERENTE GENERAL

## ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS

Desde 01/01/2019 Hasta 31/12/2019 En \_\_\_\_\_

<u>Código de Cta.</u>	<u>Descripción de la cuenta.</u>	<u>Subtotales</u>	<u>Totales</u>
4.	INGRESOS		768,904.66
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES		768,904.66
4.1.1.	INGRESOS VARIOS		768,904.66
		<b>SUBTOTAL</b>	<b>768,904.66</b>
5.	EGRESOS		661,170.68
5.1.	GASTOS OPERACIONALES		661,170.68
5.1.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS		661,170.68
5.1.1.01.	SUELDOS Y SALARIOS		58,888.06
5.1.1.02.	BENEFICIOS SOCIALES		55,883.25
5.1.1.03.	SERVICIOS Y COMUNICACIONES		63,430.29
5.1.1.04.	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		4,740.34
5.1.1.05.	OTROS SERVICIOS		352,838.58
5.1.1.06.	DEPRECIACIONES		2,011.39
5.1.1.07.	PROVISIONES Y AMORTIZACIONES		63,122.13
5.1.1.08.	FINANCIEROS Y OPERACIONALES		26,415.07
5.1.1.09.	OTROS		33,841.57
		<b>SUBTOTAL</b>	<b>661,170.68</b>
		<b>GANANCIA / PERDIDA</b>	<b>107,733.98</b>



ING. JORGÉ GÓMEZ TORRES  
CONTADOR



DR. RAMIRO BACA  
GERENTE GENERAL

**NARANJO MARTÍNEZ & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

(Expresado en Dólares)  
 Al 31 de Diciembre del 2019

Descripción	Código	Capital Social	Aportes de socios o accionistas para futura capitalización	Reserva Legal	Reservas Facultativa y Estatutaria	Ganancias acumuladas	(-) Pérdidas acumuladas	Resultados acum. Por aplicación primera vez NIUE	Ganancia Neta del Período	(-) Pérdida Neta del Período	Total Patrimonio
Saldo al final del periodo	99	301	302	30401	30402	30601	30602	30603	30701	30702	464.192,48
Saldo reexpresado del periodo inmediato anterior	9901	400,00	-	27.923,76	22.172,41	288.454,59	-	17.507,74	107.733,98	-	464.192,48
Saldo del periodo inmediato anterior	990101	400,00	-	27.923,76	22.172,41	288.454,59	-	17.507,74	-	-	356.458,50
Cambios en políticas contables	990102	-	-	19.197,65	22.172,41	-	-	17.507,74	-	-	59.277,80
Corrección de errores	990103	-	-	8.726,11	-	288.454,59	-	-	-	-	297.180,70
Cambios del año en el patrimonio	9902	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aumento (disminución) de capital social	990201	-	-	-	-	-	-	-	107.733,98	-	107.733,98
Aportes para futuras capitalizaciones	990202	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prima por emisión primaria de acciones	990203	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos	990204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencia de resultados a otras cuentas patrimoniales	990205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Realización de la reserva por valuación de activos financieros disponibles para la venta	990206	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Realización de la reserva por valuación de propiedad, planta y equipo	990207	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Realización de la reserva por valuación de activos intangibles	990208	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros cambios (detallar)	990209	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado integral total del año (ganancia o pérdida del ejercicio)	990210	-	-	-	-	-	-	-	107.733,98	-	107.733,98

*Albaud.*

DR. RAMIRO VACA  
 REPRESENTANTE LEGAL

*[Signature]*  
 ING. JORGE GOMEZ TORRES  
 CONTADOR

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO**

NARANJO MARTÍNEZ & ASOCIADOS CIA. LTDA.

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE</b>	<b>95</b>	<b>5.436,18</b>	
<b>LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>		<b>(177.291,38)</b>	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>9501</b>	<b>672.692,47</b>	
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>950101</b>	<b>672.692,47</b>	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101		P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105		P
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>950102</b>	<b>(825.272,76)</b>	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	(713.620,04)	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	(111.652,72)	N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204		N
Otros pagos por actividades de operación	95010205		N
Dividendos pagados	950103		N
Dividendos recibidos	950104		P
Intereses pagados	950105	(26.415,07)	N
Intereses recibidos	950106		P
Impuestos a las ganancias pagados	950107	1.703,98	N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108		D
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>9502</b>	<b>(11.792,92)</b>	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202		N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205		N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208		P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	(11.792,92)	N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		P
Compras de activos intangibles	950211		N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		P
Compras de otros activos a largo plazo	950213		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218		P
Dividendos recibidos	950219		P
Intereses recibidos	950220		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221		D
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>9503</b>	<b>194.520,48</b>	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304		P
Pagos de préstamos	950305		N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos pagados	950308		N
Intereses recibidos	950309	194.520,48	P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	0,00	D
<b>EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO</b>	<b>9504</b>	<b>-</b>	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		D
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>9505</b>	<b>5.436,18</b>	
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>9506</b>	<b>109.828,83</b>	<b>P</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>9507</b>	<b>115.265,01</b>	
<b>CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>			
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>96</b>	<b>112.474,32</b>	
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>97</b>	<b>68.252,11</b>	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	2.011,39	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702	63.122,13	D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703		D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		N
Ajustes por gastos en provisiones	9705	3.118,59	D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706		D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707		D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708		D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709		D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710		D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711		D
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>98</b>	<b>(361.265,13)</b>	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	(35.999,68)	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	69.218,63	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	(137.418,80)	D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	9.544,04	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805		D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	(5.206,07)	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807		D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	(258.303,53)	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809		D

Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	(3.099,72)	D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	(180.538,70)	

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS  
 LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)

  
 REPRESENTANTE LEGAL  
 DR. RAMIRO VACA

  
 CONTADOR  
 ING. JORGE GÓMEZ  
 RUC # 1700590019001 / REG # 6270

## **NARANJO MARTINEZ & ASOCIADOS CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

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

#### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

La Empresa Naranjo Martínez & Asociados está constituida en Ecuador y su actividad principal es Asesoría y Gestión Jurídica.

Al 31 de diciembre del 2019, el personal de la Compañía alcanza los 7 trabajadores respectivamente, que se encuentran distribuidos en los segmentos operacionales de la Empresa.

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

#### **2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

##### **2.1 Estado de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

##### **2.2 Bases de preparación**

Los estados financieros de Naranjo Martínez & Asociados Cía. Ltda. han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas a continuación. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

##### **2.3 Efectivo y equivalentes al efectivo**

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

##### **2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes. El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revelan posteriormente.

##### **2.5. Propiedades, planta y equipos**

Son registradas al costo menos la depreciación acumulada.

El costo de propiedades, planta y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

#### 2.6.1 Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales

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 utilizadas en el cálculo de depreciación:

##### Vida útil en años

Muebles, enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

La Compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación del cálculo de depreciación, en virtud que los activos totalmente depreciados son declarados obsoletos al 100% de acuerdo a políticas corporativas.

2.6.2 Retiro o venta de propiedades, planta y equipos. La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo del rubro de propiedades, planta y equipos, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en los resultados del año.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación será transferido directamente a resultados acumulados.

#### 2.7 Obligaciones bancarias

Representan pasivos financieros que se reconocerán, cuando la empresa tenga obligaciones bancarias, inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registrarán subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

#### 2.9 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Son registradas a su valor razonable. El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

## 2.10 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

### 2.10.1 Impuesto 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 impositivos o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por ítem por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el Organismo de Control Tributario al final de cada período.

## 2.11. Beneficios a trabajadores

### 2.11.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) son determinados en base al correspondiente cálculo matemático actuarial realizado por una compañía autorizada, utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Los resultados provenientes de los cálculos actuariales se reconocen durante el ejercicio económico.

### 2.13.2 Participación de trabajadores

La Compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes, emitidas y remitidas al Ministerio de Relaciones Laborales.

## 2.14. 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.

### 2.14.1 Venta (prestación) de servicios

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de servicios son reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad, y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

## 2.15. Costos y gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

### 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros, se los ha estructurado de conformidad con las disposiciones que emiten las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs en base a las cuales 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.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de Naranjo Martínez y Asociados Cía. Ltda. ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

#### 3.1 Provisiones para obligaciones por beneficios definidos

El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos a trabajadores depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos.

Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen 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 de rotación al final de cada año, según lo establece el párrafo 78 de la NIC 19, por lo cual se utilizará el rendimiento de los bonos emitidos por el Gobierno. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

### 4. IMPUESTOS

Activos y pasivos del año corriente: un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)		5.782.69
CRÉDITO TRIBUTARIO (IVA)		
IVA EN COMPRAS	3.183.04	
IVA RETENIDO	2.599.65	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)		19.427.48
CRÉDITO TRIBUTARIO ( I. R.)		

RETENCIONES FUENTE	19.427.48	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA		0.00
ANTICIPO IMPUESTO RENTA	0.00	
TOTAL		25.210.47

RETENCIONES DE IVA		2.622.43
RET. IVA 100% Y 70%	2.622.43	
RETENCIONES IMPUESTO RENTA		2.309.62
RET. FUENTE 2% SERVICIOS	30.97	
RET. FUENTE 8% SERVICIOS INTELECTO	178.06	
RET. FUENTE 8% ARRIENDOS	400.00	
RET. FUENTE 10% HONORARIOS	1.646.00	
RET. FUENTE 1% VENTAS	54.59	
RET. FTE. 1% DIVIDENDOS		
TOTAL		4.932.05

## 5. PROVISIONES

Un resumen de provisiones es como sigue.

DECIMO CUARTO TERCE SUELDO POR PAGAR	1.304.82
APORTES IESS POR PAGAR	614.98

## 6.- OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Un resumen de las obligaciones por beneficios definidos es como sigue

	2019
Jubilación Patronal	20.694.33
Bonificación por Desahucio	10.489.92
TOTAL	31.184.25

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio. Al 31 de diciembre del 2012, la Compañía tiene registrada una provisión por este concepto sustentada en un estudio actuarial preparado por un profesional independiente, basado en un método prospectivo

## **07. PATRIMONIO**

### **97.1 Capital social**

El capital social autorizado, está constituido por 400 acciones de valor nominal unitario de US\$1.00;

### **07.2 Reservasl**

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reservasl. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía alcanzó \$ 50.096.17

### **07.3 Resultados acumulados**

El resumen de los resultados acumulados es como sigue

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF – Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo acreedor podrá ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas. Este saldo no es disponible para el pago de dividendos y no podrá ser capitalizado. Los trabajadores no tendrán derecho a una participación sobre este saldo y podrá ser devuelta en el caso de liquidación de la Compañía.

A partir del año 2011, los dividendos distribuidos a favor de accionistas personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en Jurisdicciones de menor imposición, se encuentran gravados para efectos del impuesto a la renta.

## **08. INGRESOS**

Los segmentos sobre los cuales debe informar la Compañía de acuerdo a la NIIF 8 son los siguientes:

Ingresos provenientes de prestación de servicios

Los ingresos de la Compañía provenientes de la prestación de servicios son los siguientes:

A continuación se detalla información financiera por segmentos, relacionada con las operaciones de la Compañía durante el año 2019.

INGRESOS OPERACIONALES		768.904.66
VENTA SERVICIOS GRAVADAS 12%	768.904.66	

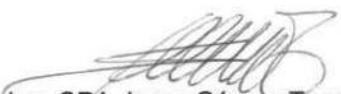
#### 09.- EGRESOS

El valor total de los egresos asciende a la suma de US\$ 661.170.68 generados por gastos administrativos, gastos de venta, gastos generales y gastos financieros. De acuerdo a la diferencia de ingresos menos egresos se el presente año generó una utilidad en el periodo contable de US\$ 107.733.98

#### 09.-APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 12 de marzo del 2020 y serán presentados a los Accionistas y Junta de Directores para su aprobación.

En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Directores sin modificaciones, para lo cual se ha convocado a la Junta General de Socios el día 30 de marzo de 2020.

  
Ing. CPA Jorge Gómez Torres

CONTADOR

INGRESOS OPERACIONALES		768.904.66
VENTA SERVICIOS GRAVADAS 12%	768.904.66	

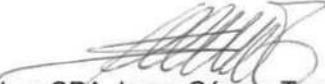
#### 09.- EGRESOS

El valor total de los egresos asciende a la suma de US\$ 661.170.68 generados por gastos administrativos, gastos de venta, gastos generales y gastos financieros. De acuerdo a la diferencia de ingresos menos egresos se el presente año generó una utilidad en el periodo contable de US\$ 107.733.98

#### 09.-APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 12 de marzo del 2020 y serán presentados a los Accionistas y Junta de Directores para su aprobación.

En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Directores sin modificaciones, para lo cual se ha convocado a la Junta General de Socios el día 30 de marzo de 2020.

  
Ing. CPA Jorge Gómez Torres

CONTADOR