

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

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

#### **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 2012, el personal de la Compañía alcanza los 9 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 bancos**

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 se revelan en la Nota 6

## 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 imponibles 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. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El detalle de Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras cuentas por cobrar es el siguiente:

CUENTAS POR COBRAR	VALOR	OBSERVACIONES
Ctas años anteriores	53.867,99	
Aditmaq	2.791,27	CANC. ENERO 2013
Aerolineas Lacsá	7.415,47	CANC. ENERO 2013
Albis	3.935,00	
Aerogal	20.453,26	CANC. ENERO/FEBRERO/2013
Admiglobal	45,00	
Agropecuaria La Merced	2.008,45	
Ayala Alicia	330,00	CANC. ENERO 2013
Andrade Efraín	1.058,45	
Asesoría Food Safety	8.398,14	CANC. ENERO 2013
Baldosines Alfa	99,16	
Bayer	358,38	CANC. ENERO 2013
Bioteclaser	258,39	
Biofeed	1.173,10	
Bercovici Jaime	100,00	
Cedimed	84,00	
Conauto	482,60	CANC. ENERO 2013
Cyro-Med	451,78	CANC. FEBRERO 2013
Columbus Travel	470,40	CANC. ENERO 2013
Colegio Metropolitano	96,62	
Centro Jorge Basantes	179,00	
Cruises Haugen	562,78	
Cemipark	446,00	
Ecuatoriana de Chocolates	504,00	
Cámara Turismo Galápagos	1.070,00	CANC. ENERO 2013
Banco del Pichincha	336,00	CANC. ENERO 2013
Enchated Expeditions	159,07	
Bolívar Educations	470,40	
Ecoplanta	1.012,00	
Ecuabirm	1.044,35	CANC. ENERO 2013
Electronáutica	476,00	
Farmage	1.346,44	
Freetame	117,60	
Good Food	2.505,15	CANC. ABRIL 2013
G.T.C. Galapín	911,00	CANC. ENERO 2013
Galápagos Airmar	666,00	CANC. ENERO 2013

Feserpro	112,00	
Industria Harinera	573,20	CANC. ENERO 2013
Infrisa	483,75	CANC. ENERO 2013
Inmobiliaria Persa	448,00	CANC. ENERO 2013
Indulac	80,65	CANC. ENERO 2013
Inmobiliaria Framnegra	219,68	
Judy Ann Carvalhal	143,80	
Jabucam	0,03	CANC. ENERO 2013
Kleitours	224,00	CANC. ABRIL 2013
Latin Tours	255,00	CANC. ENERO 2013
Links S.A.	403,20	
Kotska	2.618,22	CANC. ENERO 2013
La Selva Jungle	70,52	
Laboratorios chalver	51,14	
Laboratorios Lazar	340,00	
Labvitalis	2.179,64	CANC. FEBRERO 2013
Laboratorios Vendi	84,30	
Lexin Asesores	1.871,39	
Malo Moncayo Carlos	224,00	
M.C.V. del Ecuador	61,29	
Martinair Holland	221,95	CANC. ENERO 2013
Manadialisis	65,94	CANC. FEBRERO 2013
Mister Books	250,00	CANC. ENERO 2013
Nova Food	1.142,00	
Oro Verde	1.045,00	CANC. ENERO 2013
Plasticos Pica	528,25	CANC. ENERO 2013
Pycca S.A.	166,00	CANC. ENERO 2013
Primer Air	735,44	CANC. ENERO 2013
Padko	8.090,46	
Perioshairport	522,50	CANC. ENERO 2013
Palmazul	471,40	
Sylvia Pareja	201,60	
Quimbaya Tour	504,00	
Potrauma	890,00	CANC. ENERO 2013
Prefaypet	316,00	CANC. ENERO 2013
Paniju S.A.	1.159,54	
Promociones Todo	539,45	
Quala	240,00	
Qualipharm	161,00	
Andres Rodriguez	149,32	
Sermens	232,91	

Santa Barbara Airlines	1.526,16	CANC. MARZO 2013
Swamberg	4.111,14	CANC. ABRIL 2013
Salcedo Valeria	1.503,73	
Colegio Sek	291,06	CANC. ENERO 2013
San Clemente	529,20	
Segundo Serrano	355,62	
Tampa Cargo	1.093,72	CANC. ENERO 2013
Guillermo Tobar	1.000,82	CANC. ENERO 2013
Taymullac	812,90	CANC. FEBRERO 2013
Tranasamerica Taca	210,55	
Universidad Sek	4.984,13	CANC. ENERO 2013
Narcisa Luna	224,00	
Mantavio	403,20	
Sandra Encalada	19,81	
Laboratorios Tofu	800,00	
Programa de Asistencia empleados	1.440,16	CANC. ENERO 2013
Miguel Serrano	355,68	
María Josefina Moncayo	337,56	
María Navarrete	403,20	
Javier Sarasola	63,50	
María Rodriguez	112,00	
General Snack	448,00	
Edwin Cevallos	2.143,32	
Roston	336,00	
María Moran	280,00	
Diego Coronel	1.209,78	
Alberto Moncayo	1.112,78	
Paulina Ponce	112,00	CANC. ENERO 2013
<b>TOTAL CUENTA</b>	<b>169.979,84</b>	

## 5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Un resumen de propiedades, planta y equipo es como sigue

CONCEPTO	2012
COSTO	17.325.91
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	12.936.54
TOTAL	4.389.37
CLASIFICACION	

MUEBLES Y ENSERES	15.138.92
EQUIPO DE COMPUTACION	2.186.99
<b>TOTAL</b>	<b>17.325.91</b>

## 6. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

CTAS PAGAR - PROVEEDORES	VALOR	OBSERVACIONES
ECON. HECTOR JIMENEZ	360.00	CANC. ENERO 2013
AB. JOSE MOSQUERA	2.661.50	CANC. ENERO 2013
MUNICIPIO DE QUITO	17.918.19	A CANCELARSE 2013
<b>TOTAL</b>	<b>20.939.69</b>	
CUENTAS PAGAR - SOCIOS	VALOR	OBSERVACIONES
<b>JUAN NARANJO MARTINEZ</b>	<b>24.501.90</b>	A CANCELARSE 2013
<b>FRANCISCO NARANJO MARTINEZ</b>	<b>24.501.90</b>	A CANCELARSE 2013
<b>CONSUELO NARANJO MARTINEZ</b>	<b>24.501.90</b>	A CANCELARSE 2013
<b>MARCO A. SUBIA MARTINEZ</b>	<b>24.501.90</b>	A CANCELARSE 2013
<b>TOTAL</b>	<b>98.007.60</b>	

## 7. 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)		4.070.88
CRÉDITO TRIBUTARIO (IVA)		
IVA EN COMPRAS	938.74	
IVA RETENIDO	3.132.14	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)		14.326.37
CRÉDITO TRIBUTARIO ( I. R.)		
RETENCIONES FUENTE	14.326.37	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA		3.116.96
ANTICIPO IMPUESTO RENTA	3.116.96	
<b>TOTAL</b>		<b>21.514.21</b>

RETENCIONES DE IVA		969.35
RET. IVA 100% Y 70%	969.35	
RETENCIONES IMPUESTO RENTA		793.70
RET. FUENTE 2% SERVICIOS MANO OBRA	40.10	

RET. FUENTE 8% SERVICIOS INTELECTO		
RET. FUENTE 8% ARRIENDOS		
RET. FUENTE 10% HONORARIOS	763.60	
RET. FUENTE 0,1% SEGUROS		
RET. FTE. 1% DIVIDENDOS		
IVA EN VENTAS	7.876.89	7.876.89
TOTAL		9.639.94

## 8. PROVISIONES

Un resumen de provisiones es como sigue.

DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	960.00
APORTES IESS POR PAGAR	400.75

## 9. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Un resumen de las obligaciones por beneficios definidos es como sigue

	<b>2012</b>
Jubilación Patronal	33.210.75
Bonificación por Desahucio	9.825.06
TOTAL	43.035.81

### 9.1 Jubilación patronal

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.

### 9.2 Bonificación por desahucio

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

## 10. PATRIMONIO

### 10.1 Capital social

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

## 10.2 Reserva legal

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

Al 31 de diciembre del 2011, la Compañía alcanzó \$ 7.537.25

## 10.3 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.

## 11. INGRESOS

### 11.1 Productos que generan ingresos provenientes de los segmentos:

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

SERVICIOS PRESTADOS POR LA COMPAÑÍA	Asesoramiento Jurídico
--	------------------------

### 11.2 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 2012:

INGRESOS OPERACIONALES		560.190.93
VENTA SERVICIOS GRAVADAS 12%	560.190.93	

## 12. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los costos y gastos operativos reportados en los estados es como sigue:

	<b>2012</b>
GASTOS DE VENTA	29.541.27
GASTOS ADMINISTRATIVOS	250.670.60
GASTOS GENERALES	216.161.97
GASTOS FINANCIEROS	10.408.15
<b>TOTAL</b>	<b>506.781.99</b>

<b>GASTOS DE VENTAS</b>		<b>29.541.27</b>
ADQ. INFORMACION JUDICIAL	1209.60	
GASTOS DE VIAJE	16.790.00	
PUBLICIDAD	1.684.29	
GASTOS GESTION	6.222.12	
COMBUSTIBLES	2.353.61	
MANTEN. EQUIPOS	1.281.65	

<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		<b>250.670.60</b>
SUELDOS	57.132.68	
DECIMO TERCER SUELDO	3.710.44	
DECIMO CUARTO SUELDO	2.997.05	
VACACIONES	0	
FONDO RESERVA	3812.00	
APORTE PATRONAL	8.086.39	
AGASAJOS	52.400.01	
MOVILIZACION	43.150.24	
HONORARIOS	76.137.00	
JUBILACION PATRONAL	866.99	
INDEMNIZACIONES DESAHUCIO	497.80	
CURSOS DE ACTUALIZACION	1.880.00	

<b>GASTOS GENERALES</b>		<b>216.161.97</b>
SERVICIOS PRESTADOS	37.603.60	
ENERGIA ELECTRICA	652.47	
TELEFONOS	4.612.27	
SISTEMA INFORMATICO	462.26	

INTERNET		1.651.56	
CONDominio		7.732.70	
SUMINISTROS DE OFICINA		1.313.22	
GASTOS EFECTUADOS EN EL EXTERIOR		26.781.54	
GASTOS DE OFICINA		4.036.28	
OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS		1.502.16	
SUMIN. LIMPIEZA Y CAFETERIA		275.08	
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		27.732.74	
DEPRECIACIONES		1.989.84	
PROVISIONES		99.353.61	

			<b>10408.15</b>
GASTOS BANCARIOS		664.08	
SEGUROS Y REASEGUROS		9.744.07	

### 13. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de los estados financieros en Marzo 29 del 2013, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

### 14. REVELACIONES

Es indispensable revelar, que Naranjo Martínez & Asociados Cía. Ltda. no ha aplicado la NIIF 12 relacionada con Impuestos Diferidos, en el proceso de implementación de NIIFs, basada en la circular NAC-DGECCGC12-009 del Decreto Ejecutivo 1180 publicado en el R.O. 718 de Junio 6 del 2012, en el cual el Servicio de Rentas Internas no reconoce los gastos no deducibles de periodos anteriores, como deducibles en periodos futuros. De esta manera la Compañía quiere mantener transparentados sus Estados Financieros, pues no va a recuperar estos Activos Diferidos y/o Pasivos Diferidos.

### 15. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012, han sido aprobados por la Administración de la Compañía en abril 16 del 2013 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 16 de Abril del 2013.

Ing. CPA Jorge Gómez Torres

CONTADOR