

NARANJO MARTINEZ & ASOCIADOS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Empresa Naranjo Martínez & Asociados está constituida en Ecuador desde el 17.09.1991 y su actividad principal es de Asesoramiento y Gestión en el Area Jurídica.

Al 31 de diciembre del 2014, 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 equivalente 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 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	83.366.47	
Aditmaq	1.119.30	
Aerolineas Lacsa	4.056.90	
Avianca	7.233.99	
Aditmaq	1.119.30	
Albis	3.590.60	
Adatur	510.00	
Alcopesa	391.05	
Auto Elevación	330.00	
Aerovias México	785.02	
Aerogal	9.538.94	
Adrialpetro Petroleun	819.60	
Alcolisa	209.25	
Asociación de Plasticos	733.60	
Amortiguadores y Partes del Ec.	329.00	
Brekmart	200.00	
Biofed	1.228.36	
Bitranser	1.769.56	
Burbano de Lara Alvaro	583.00	
Centurión	22.85	
Corlegal	342.00	
Columbus Travel	385.00	
Colegio Metropolitano	69.44	
Compusud	31.36	
Cruises Haugen	490.02	
Cemipark	988.00	
Cámara Turismo Galápagos	562.00	
Bonny Cevallos	21.81	
Enchated Expeditions	486.82	
Bolívar Educations	363.00	
Ecoplanta	3.630.00	
Edlarruti	400.05	
Estena	2.643.89	
Farmage	1.903.13	
Fresenius Medical Care	331.20	

El Alto Cotopaxi	788.48	
HMO Systemas	2.016.00	
Tiempo libre Tilisa	580.19	
Instituto de Enfermedades Metabolicas	249.72	
Indulac	658.80	
Indiprofarma	1.332.00	
Inmobiliaria Farsalla	45.44	
Industria Harinera	2.664.45	
Infrisa	4.531.60	
Inmobiliaria Persa	717.40	
Improcia	441.00	
Itabernicea	772.80	
Intermoda	16.00	
Ilrepsa	36.80	
Jabucam	677.83	
Kotska	9.074.74	
Labotradae del Ecuador	324.80	
Latin Tours	1.339.10	
Lamastas Restaurant	1.200.14	
Labvitalis	1085.34	
Laboratorios Chlaver	509.39	
Laboratorios Lazar	261.00	
Liquicaps	10.46	
La Selva Jungle	663.60	
León Donoso Giovany	220.37	
Maluemda & Borja	35.62	
Metropromociones	18.00	
Marine Adventure	1.154.00	
Nefrocontrol	39.28	
Yandry Moreira	715.46	
Fausto Moncayo	485.99	
Martinair Holland	11.42	
Nova Food	699.95	
Oro Verde	2711.12	
Olympo Bussines	560.00	
Octopustrans	6.005.00	
Plasticos Pica	28.20	
Pycca S.A.	1438.20	
Primer Air	451.65	

Padko	508.66	
Prefayet.	895.68	
Quala	1.072.96	
Prefayet	552.00	
Pier Francisco Ricardi	764.52	
Radio Sistemas	2.982.00	
Rodriguez Monserrat	44.10	
Rueda Byron	1.020.00	
Santa Barbara Airlines	8.185.36	
Swamberg	5.607.76	
Simed	1.567.40	
San Clemente	406.00	
iovany CaMario Grdona	168.00	
Serpec	766.58	
TfG Air Cargo	798.80	
Tampa Cargo	562.74	
Guillermo Tobar	150.00	
Taymullac	853.61	
Laboratorios Tofis	400.00	
Universidad Sek	977.72	
Vicente Peñaherrera	336.00	
Transamerica Taca	201.80	
María Villacis	44.80	
Lesmiser	256.40	
Ulbagar	336.00	
Pacific Marine	24.00	
Logiran	448.00	
Air Europa	3.080.00	
American Driling	2.871.01	
TOTAL CUENTAS POR COBRAR:	209.726.85	

5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Un resumen de propiedades, planta y equipo es como sigue

CONCEPTO	2014
COSTO	17.325.91
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	17.325.91

TOTAL	0.00
CLASIFICACION	
MUEBLES Y ENSERES	15.138.92
EQUIPO DE COMPUTACION	2.186.99
TOTAL	17.325.91

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
Ab. José Mosquera	1.021.50	
MUNICIPIO DE QUITO	1.979.12	
TOTAL	3.000.62	
CUENTAS PAGAR - SOCIOS	VALOR	OBSERVACIONES
JUAN NARANJO MARTINEZ	38.233.98	A CANCELARSE 2015
FRANCISCO NARANJO MARTINEZ	38.233.98	A CANCELARSE 2015
CONSUELO NARANJO MARTINEZ	36.483.98	A CANCELARSE 2015
MARCO A. SUBIA MARTINEZ	38.233.98	A CANCELARSE 2015
TOTAL	151.185.92	

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)		5.611.82
CRÉDITO TRIBUTARIO (IVA)		
IVA EN COMPRAS	2.858.00	
IVA RETENIDO	2.753.82	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)		16.551.46
CRÉDITO TRIBUTARIO (I. R.)		
RETENCIONES FUENTE	16.551.46	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA		3.383.60
ANTICIPO IMPUESTO RENTA	3.3383.60	
TOTAL		25.546.88

RETENCIONES DE IVA		2.762.93
Iva Retenido por pagar 70% y 100%	2.762.93	

RETENCIONES IMPUESTO RENTA		2.045.00
RET. FUENTE 2%SERVICIOS	12.99	
RET. FUENTE 8% SERVICIOS	140.51	
RET. FUENTE 8% ARRIENDOS	800.00	
RET. FUENTE 10% HONORARIOS	1.088.50	
RET. FUENTE 1% PUBLICIDAD	3.00	
RET. FTE. 1% DIVIDENDOS		
IVA EN VENTAS	8.476.58	8.476.58
TOTAL		13.284.51

8. PROVISIONES

Un resumen de provisiones es como sigue.

DECIMO TERCERO Y CUARTO SUELDO POR PAGAR	1.382.52
APORTES IESS POR PAGAR	889.22

9. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Un resumen de las obligaciones por beneficios definidos es como sigue

	2014
Jubilación Patronal	32.333.62
Bonificación por Desahucio	14.048.66
TOTAL	46.382.28

Estos valores han sido contabilizados en base al estudio Actuarial que han efectuado Los Señores Actuarios.

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 2014, 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 2014, la Compañía alcanzó \$ 26.150.67

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 2013:

INGRESOS OPERACIONALES		584.679.70
VENTA SERVICIOS GRAVADAS 12%	584.679.70	

12. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

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

	2014
GASTOS DE VENTA	12.327.54
GASTOS ADMINISTRATIVOS	308.668.25
GASTOS GENERALES	188.214.43
GASTOS FINANCIEROS	12.083.65
TOTAL	521.293.87

GASTOS DE VENTAS		12.327.54
MANTENIMIENTO VEHICULOS	4.255.66	
GASTOS DE VIAJE	3.915.62	
PUBLICIDAD	184.06	
GASTOS GESTION	1.783.23	
COMBUSTIBLES	1.669.97	
MANTEN. EQUIPOS	519.00	

GASTOS ADMINISTRATIVOS		308.668.25
SUELDOS	50.651.40	
DECIMO TERCER SUELDO	3.326.07	
DECIMO CUARTO SUELDO	2.550.00	
VACACIONES	1708.98	
FONDO RESERVA	3.961.20	
APORTE PATRONAL	6.324.47	
BONIFICACIONES	55.800.00	
MOVILIZACION	55.486.98	
HONORARIOS	116.714.83	
JUBILACION PATRONAL	6.090.00	
INDEMNIZACIONES DESAHUCIO	2.111.80	
CURSOS DE ACTUALIZACION	3.942.52	

GASTOS GENERALES		188.214.43
------------------	--	------------

SERVICIOS PRESTADOS		69.273.83	
ENERGIA ELECTRICA		540.03	
TELEFONOS		3.472.19	
ARRIENDOS		60.000.00	
INTERNET		841.74	
CONDOMINIO		8.121.26	
SUMINISTROS DE OFICINA		1.047.92	
GASTOS DE OFICINA		2.596.93	
CASTIGO CARTERA VENCIDA		34.093.46	
PAGO ANTICIPO SRI AÑO 2013		3.724.92	
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		2.137.25	
DEPRECIACIONES		267.64	
PROVISIONES		2.097.26	

			12.083.65
GASTOS BANCARIOS		2.379.71	
SEGUROS Y REASEGUROS		9.703.94	

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

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de emisión de los estados financieros en Marzo 29 del 2015, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

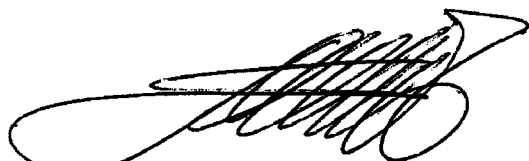
14. REVELACIONES

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 2014, han sido aprobados por la Administración de la Compañía El 10 de marzo del 2015 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 del 2015.

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke extending to the left.

Ing. CPA Jorge Gómez Torres

CONTADOR