

NARANJO MARTINEZ & ASOCIADOS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

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 2015, 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	105.886.59	
Aditmaq	6.410.65	
Aerolineas Lacs	6.922.63	
Avianca	2.991.59	
Air Europa	14.00	
Albis	313.60	
Adatur	610.00	
Aerogal	15.246.20	
Avior	4.177.82	
Adrialpetro	2.745.36	
Amortiguadores y Partes	842.30	
Baldosines Alfa	525.14	
Biotenolaser	500.00	
Biofed	1.090.64	
Ballesteros Consuelo	288.13	
. Conauto	149.97	
Corlegal	13.200.00	
Coronel Diego Ubidia	1.977.15	
Columbus Travel	1.109.89	
Colegio Metropolitano	147.55	
Cristalia Productos Quimicos	1.026.00	
Cruises Haugen	1.845.90	
Cemiparkl	1.130.49	
Camara de Turismo Galápagos	1.110.92	
Dug Cargo	3.568.06	
Dialcentro	1.488.15	
El Alto Cotopaxi	540.87	
Ernesto Aldo Gómez	44.80	
Ecuabirm	924.11	
Enchated	109.18	
Bolívar Educations	399.72	
Ecoplanta	2.929.54	
Estena	466.11	
Fayed Jorge	100.00	

Fresenius Medical Caree	566.40	
García Máximo	257.60	
G.T.C. Galapinc	436.89	
Gedeonricheri	156.77	
HMO Systemas	1.269.60	
Instituto Farmaco Biológico	280.00	
Industria Harinera	2.125.18	
Indulac	389.35	
Indiprofarma	1.332.00	
Iturrealde José	1.264.14	
Improcia	1.168.42	
Infrisa	1.117.14	
Inmobiliaria Persa	1.626.6	
Judy Ann Carvahal	202.90	
Kotska	3.361.75	
Laboratorio Chefar	134.40	
La Selva Jungle	50.82	
Laboratorios Chalver	635.18	
Laboratorios Lazar	945.19	
Labvitalis	1.788.82	
Links	45.00	
Liquicaps	15.44	
Moya Fadul	44.80	
New Galapagos	890.24	
Martinair Holland	125.44	
Mister Books	153.00	
Manadialisis	34.01	
María Isabel Muñoz	2.047.15	
Martime Galapagos Margel	112.00	
Olympo Busines	5.286.00	
Nefrocontrol	273.31	
María Navarretel	224.00	
Oro Verde	72.85	
Plasticos Pica	738.35	
Pycca S.A.	57.40	
Perishairport	7.666.26	
Sylvia Pareja	51.20	
Olympo Bussines	603.00	
Protrauma	281.95	
Prefayed	605.00	
Vicente Peñaherrera	850.90	

Ripalda Miguel	21.72	
R:D:V: Global	400.00	
Radio Sistemas	2.145.00	
Rueda Byron	530.22	
Rodriguez Andrés	14.40	
San Francisco Plaza	331.14	
Sermens	492.80	
Santa Barbara	2.114.48	
Simed	1.430.94	
Swamberg	8.104.82	
Sky Lease	5.074.82	
San Clemente	813.18	
Sinhile Holding	582.95	
Serpec	721.86	
Se José	636.28	
Solenfreight	1.220.73	
Gino Sorrento	174.26	
Tampa Cargo	2.040.00	
Taymullac	340.37	
Tobar Guillermo	328.42	
Universidad Seck	533.52	
Victona	471.06	
Miriam Zapata	806.40	
Vancouver	672.00	
Gonzalo Villacis	0.50	
María Villacis	1.720.40	
Varios	815.48	
TOTAL CUENTAS POR COBRAR:	252.993.92	

OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
Total otrs cuentas por cobrar	36.382.26	

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	
EQUIPOS DE COMPUTACION	3.806.43
(-)DEPRECIACION ACUMULADA	- 734.48
TOTAL	3.071.00

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
Dra. Tamara Garcés	877.62	
Dr. Jorge Machado	67.15	
Jorge Pilataxi	152.40	
Héctor Jiménez	450.00	
Ab. José Mosquera	2047.34	
Mariana Mosquera	900.00	
Sra. Maria Sol Salguero	1125.00	
Dra. Jessica Aguayo	765.03	
TOTAL	6.384.54	
CUENTAS PAGAR - SOCIOS	VALOR	OBSERVACIONES
JUAN NARANJO MARTINEZ	48.605.49	A CANCELARSE 2016
FRANCISCO NARANJO MARTINEZ	48.605.49	A CANCELARSE 2016
CONSUELO NARANJO MARTINEZ	46.855.49	A CANCELARSE 2016
MARCO A. SUBIA MARTINEZ	48.605.49	A CANCELARSE 2016
TOTAL	192.671.96	

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)		5.616.67
CRÉDITO TRIBUTARIO (IVA)		
IVA EN COMPRAS	1.970.23	
IVA RETENIDO	3.646.44	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)		19.341.04
CRÉDITO TRIBUTARIO (I. R.)		

RETENCIONES FUENTE	19.341.04	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA		3.934.86
ANTICIPO IMPUESTO RENTA	3.934.86	
TOTAL		28.892.57

RETENCIONES DE IVA		1.848.70
Iva Retenido por pagar 70% y 100%	1.848.70	
RETENCIONES IMPUESTO RENTA		1.428.53
RET. FUENTE 1%TRANSFERENCIA BIENES MUEBLES	2.69	
RET. FUENTE 8% SERVICIOS	363.55	
RET. FUENTE 8% ARRIENDOS	0.00	
RET. FUENTE 10% HONORARIOS	1.038.50	
RET. FUENTE 2% PREDOMINA MANO DE OBRA	15.61	
RET. FTE. 2% OTRAS RETENCIONES APLICABLES	8.18	
IVA EN VENTAS		12.276.98
TOTAL		15.584.23

8. PROVISIONES

Un resumen de provisiones es como sigue.

SUELDOS POR PAGAR	2.970.82
APORTES IESS POR PAGAR	486.11

9. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Un resumen de las obligaciones por beneficios definidos es como sigue

	2015
Jubilación Patronal	35.579.77
Bonificación por Desahucio	13.515.86
TOTAL	49.095.63

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 2015:

INGRESOS OPERACIONALES		683.940.40
VENTA SERVICIOS GRAVADAS 12%	683.940.4 0	

12. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

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

	2015
GASTOS DE VENTA	25.354.42
GASTOS ADMINISTRATIVOS	289.247.98
GASTOS GENERALES	282.958.85
GASTOS FINANCIEROS	11.021.17
TOTAL	

GASTOS DE VENTAS		25.354.42
MANTENIMIENTO VEHICULOS	1.687.00	
GASTOS DE VIAJE	17.120.76	
GASTOS DE MOVILIZACION	1.240.40	
GASTOS GESTION	3.107.14	
COMBUSTIBLES	1.638.12	
MANTEN. EQUIPOS	561.00	

GASTOS ADMINISTRATIVOS		289.247.98
SUELDOS	48.502.37	
DECIMO TERCER SUELDO	3.370.17	
DECIMO CUARTO SUELDO	2.541.92	
VACACIONES	231.25	
FONDO RESERVA	3.880.60	
APORTE PATRONAL	7.092.80	

BONIFICACIONES		51.011.50	
MOVILIZACION		45.135.35	
HONORARIOS		121.801.65	
JUBILACION PATRONAL		3.246.15	
INDEMNIZACIONES DESAHUCIO		1.449.70	
CURSOS DE ACTUALIZACION		984.52	

GASTOS GENERALES			282.958.85
SERVICIOS PRESTADOS		171.357.76	
ENERGIA ELECTRICA		639.57	
TELEFONOS		2.713.83	
ARRIENDOS		55.000.00	
INTERNET		689.94	
CONDominio		9.116.41	
SUMINISTROS DE OFICINA		1.471.77	
GASTOS DE OFICINA		3.988.98	
CASTIGO CARTERA VENCIDA		22.543.26	
PAGO ANTICIPO SRI AÑO 2013		3.383.60	
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		3.789.31	
DEPRECIACIONES		734.48	
PROVISIONES		7.529.94	

			11.021.17
GASTOS BANCARIOS		3.114.93	
SEGUROS Y REASEGUROS		7.906.24	

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

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros en Marzo 29 del 2016, 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 2015, han sido aprobados por la Administración de la Compañía El 10 de marzo del 2016 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 2016.-

Ing. CPA Jorge Gómez Torres

CONTADOR