

## **1. Información general**

Sánchez Orbe Auditores Independientes Cia.Ltda. fue constituida en la ciudad de Quito mediante escritura pública e inscrita en el Registro Mercantil el 17 de agosto de 1988. La Compañía comenzó sus operaciones el 4 de julio de 1988.

La empresa se dedica a actividades relacionadas con la contabilidad y auditoría

## **2. Bases de elaboración**

Los estados financieros se han elaborado de conformidad con la Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, y están presentados en la unidad monetaria (dólares) de Estados Unidos de América.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la compañía se detallan a continuación.

## **3. Políticas contables**

### **Estados Financieros**

Un juego completo de Estados financieros los constituyen: Estado de Situación Financiera, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de resultados Integral y Estado de Flujo de Efectivo terminados al 31 de diciembre del 2013.

### **Impuesto Corriente**

El impuesto corriente se basa en la utilidad gravable del año. La utilidad gravable difiere de la reportada en el Estado de Resultados porque excluye ítems de ingresos o gastos que no son gravables o no deducibles. El pasivo de la Compañía para el impuesto corriente es calculado usando las tasas impositivas que han sido difundidas y aprobadas hasta la fecha del Estado Financiero.

### **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no generan intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida en los resultados.

### **Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no generan intereses.

### Fuentes clave de la incertidumbre en la estimación

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de Sánchez Orbe Auditores Independientes Cia.Ltda. La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera requieren el uso de estimaciones y supuestos los cuales se han realizado en función de la información disponible a la fecha de presentación y emisión de los estados financieros al 31 de diciembre del 2013, sin embargo, cabe anotar que estas estimaciones son vulnerables a posibles acontecimientos futuros, que obligarán a su revisión y posible modificación.

### Ingreso de actividades ordinarias

La compañía mantiene la política de reconocer como ingresos de la operación lo facturado en el ejercicio hasta la fecha de cierre del respectivo periodo, esta facturación ha sido determinada sobre la base de los servicios efectivamente prestados, valorizados en tarifas vigentes en el correspondiente período en que se ha prestado el servicio.

En el ejercicio económico 2013 las actividades comerciales realizadas y declaradas son las siguientes:

VENTAS	AÑOS		Variación
	2013	2012	
SERVICIOS PRESTADOS	105.831,31	106.567,78	736.47

### Impuestos a las ganancias

La compañía generó ganancia de USD 13.897,48 para el ejercicio 2013 por lo cual el impuesto a la renta fue de USD 2,618.87

El anticipo para el impuesto a la renta del ejercicio 2014 fue de USD 761,77, el cual fue calculado tomando en cuenta el 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. Sin embargo, las retenciones de clientes ascienden a USD 2.794,12 por lo cual no procede pago alguno de anticipo por este concepto.

Utilidad Contable Operativa	<b>13.897,48</b>
(-) 15% Utilidad para Trabajadores	2.084,62
= Utilidad antes de impuestos	<b>11.812,86</b>
+ Gastos no deducibles	91,10
= Utilidad gravable	<b>11.903,96</b>
(-) 22% Impuesto a la Renta Causado	2.618.87
<b>= Utilidad a Distribuir</b>	<b>9.193,99</b>

## Provisiones

El cálculo de provisiones se lo realiza periódicamente y su cuantificación se realiza en base a la información disponible a la fecha de cada cierre contable. Para el ejercicio 2013 no se realizaron provisiones.

## Patrimonio

La cuenta de Patrimonio está estructurada básicamente por el Capital Suscrito y pagado conforme lo establece la escritura pública por un valor de USD 400.00. El capital se constituye de la siguiente manera:

<b>Accionista</b>	<b>No. Acciones</b>
Sánchez Orbe Enrique Eduardo	190
Sánchez Orbe Rubén Darío	190
Orbe Terán María Elena	18

En lo referente a la adopción NIIF por primer vez, la empresa cumplió con todos los parámetros y directrices emitidas por la Superintendencia de Compañías según lo indica la resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 y publicada en el Registro Oficial 498 del 31 de Diciembre de 2008.

Los efectos de la implementación de las NIIF se reflejan al final del período de transición, es decir al 31 de diciembre de 2011. Los asientos contables de adopción NIIF fueron contabilizados el 01 de enero de 2012. Los soportes de tales ajustes reposan en los archivos de contabilidad. Para este proceso se contrataron los servicios de un asesor externo.

## Estado de Flujo de Efectivo

Para efectos de preparación del estado de flujo de efectivo la empresa ha definido las siguientes consideraciones:

- **Actividades de operación:** Los flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación se derivan fundamentalmente de las transacciones que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad. Por tanto, proceden de las operaciones y otros sucesos que entran en la determinación de las ganancias o pérdidas netas.
- **Actividades de inversión:** Representan los desembolsos para recursos que se prevé van a generar ingresos y flujos de efectivo en el futuro. Solo los desembolsos que den lugar al reconocimiento de un activo en el estado de situación financiera cumplen las condiciones para su clasificación como actividades de inversión

- **Actividades de financiamiento:** Corresponden a las actividades relacionadas para cubrir las necesidades de efectivo y cumplir compromisos con los suministradores de capital a la entidad.

#### **Declaración de Responsabilidad**

En sesión de Directorio celebrada el 30 de junio de 2014, el directorio de Sánchez Orbe Auditores Independientes Cia. Ltda. declara su responsabilidad respecto a la veracidad de la información emitida en el presente informe, las notas respectivas, análisis razonado, y hechos relevantes, referido a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2013.



Orbe Terán María Elena

**CONTADOR**

Registro Nacional 35609