



SÁNCHEZ GARCÍA
& ASOCIADOS S.A.
TAX & LEGAL

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA SÁNCHEZ GARCÍA & ASOCIADOS S.A. CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013.

1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑIA

Constitución, Registro y Objeto social

La compañía SANCHEZ GARCIA & ASOCIADOS S.A. fue constituida en Guayaquil Ecuador con fecha 23 de agosto de 2011, su actividad principal es la asesoría legal y tributaria. El domicilio principal de la compañía es en la ciudad de Guayaquil en la Ciudadela la Kennedy, avenida Francisco de Orellana y Miguel H. Alcívar, edificio empresarial Las Cámaras, torre de oficinas, piso 9, oficina 901.

No. RUC: 1791303377001

No. Expediente: 49315

Capital Social: El capital social de Sánchez García & Asociados S.A. a diciembre 31 del 2013 es de US\$140.000,00.

Personal: Al 31 de diciembre de 2013, el número total del personal es de 43 trabajadores, como sigue:

- 2 gerentes de impuestos
- 1 asesor legal y contable
- 1 gerente de outsourcing contable
- 2 abogados
- 3 jefes de área
- 4 contadores
- 12 asistentes
- 12 auxiliares
- 3 mensajeros
- 2 auxiliares de limpieza
- 1 chofer

Cumpliendo con lo dispuesto por el Art42, numeral 33 del Código de trabajo, hemos contratado a 1 persona con discapacidad, que se encuentra actualmente en la nómina de la empresa como asesor legal y contable.

Aprobación de los estados financieros: Los Estados financieros cortados al 31 de diciembre de 2013, han sido aceptados por los accionistas de la empresa, mediante Acta de Junta General ordinaria, con fecha 1 de abril de 2014.

Sánchez García & Asociados S.A.



2. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros han sido elaborados en cumplimiento las secciones de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y oficializadas a través de Resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, las mismas que exigen una declaración explícita y sin reservas de su cumplimiento. Las cifras contenidas en los estados financieros han sido presentadas en la moneda de curso legal en el Ecuador, que es el Dólar de los Estados Unidos de América.

3. BASES DE ELABORACION

Los estados financieros están basados en los registros de contabilidad de la empresa, los cuales concuerdan con los libros contables legales, mantenidos de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Los ejercicios a los cuales están referidos inician el 1 de enero y concluyen en 31 de diciembre del periodo 2013.

Para el reconocimiento de las partidas se considera el costo histórico inicialmente; y, posteriormente a valor razonable.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se describen en las políticas contables que se citan en el siguiente inciso.

4. POLITICAS CONTABLES

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

Efectivo y equivalentes de efectivo

Sección 11, Párrafo 11.3, 11.4, 11.5, 11.6

El efectivo comprende tanto el efectivo en caja como los depósitos bancarios a la vista. Los depósitos a la vista incluyen aquellos realizados en entidades financieras que son exigibles y están disponibles de inmediato sin penalización alguna.



Los equivalentes al efectivo incluyen las inversiones a corto plazo de gran liquidez, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo. La empresa ha determinado que dichas inversiones no serán mayores a 90 días plazo.

Instrumentos financieros

Cuentas por cobrar

Sección 11, Párrafo 11.8, 11.12, 11.13

Las cuentas por cobrar comerciales se registran por su valor nominal y están referidas a facturas presentadas netas. Los intereses incluidos en el nominal de las transacciones que superen el ciclo comercial se diferirán y se amortizarán, imputándose a resultados según criterios financieros.

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.

La estimación para cobranza dudosa se calcula de acuerdo con las políticas establecidas por la Administración, sobre todo para aquellas cuentas con vencimientos pendientes de cobro con antigüedad superior a los 12 meses del año. Dicha estimación es calculada sobre la base de un análisis por cliente y se registra como gasto en el Estado de Resultado Integral.

Además se efectúa una verificación de la totalidad de las cuentas incobrables y/o los saldos vencidos por más de 180 días, sus posibilidades de ser recuperados de modo que su monto tenga un nivel que la Administración estima adecuado para cubrir eventuales pérdidas en la cuentas por cobrar a la fecha del cierre.

Inversiones en acciones

Sección 11, Párrafo 11.8, 11.9

Las inversiones en acciones se reconocen al importe de efectivo pagado para la adquisición de las acciones, tras el reconocimiento inicial se reconocen al valor razonable. Los costos de las transacciones se reconocen como gasto cuando se incurren en ellos.

Propiedad, planta y equipo

Sección 17, Párrafo 17.4, 17.9, 17.10

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada, con la excepción de ciertos activos, los que se presentan a su costo atribuido como consecuencia de la implementación de las NIIF para PYMES.



Los gastos por reparaciones y mantenimiento se cargan a los resultados del ejercicio en la medida en que se incurren. Para aquellos activos que requieren reparación o mantenimiento para incrementar su vida útil, debe ser recalculada su depreciación en la misma proporción.

Los costos de ampliación, modernización y mejoras son incorporados al activo como mayor valor del bien exclusivamente cuando suponen un aumento de su capacidad, productividad o alargamiento de la vida útil. Se activan aquellos bienes que tengan un costo de \$300.00 o superior, toda compra de bienes por debajo de dicho valor se lo envía directamente al gasto.

La depreciación de los activos se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas técnicamente:

Detalle	años
Inmuebles(oficinas y departamentos)	20
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5

Depreciación acumulada

Sección 17, Párrafo 17.15, 17.18, 17.21

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

- Equipos de computación y software al 33 por ciento
- Mobiliario y enseres al 10 por ciento
- Vehículos al 20 por ciento
- Inmuebles al 5 por ciento

La vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario en caso de que exista algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de los activos.

Al momento de que se vendan o se retiren los activos, se elimina su costo, depreciación y deterioro acumulados y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluyen en el Estado de Resultado Integral.



Activos Intangibles

Sección 18, Párrafo 18.9, 18.10, 18.18 y 18.19

Los activos intangibles se miden inicialmente al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los costos que se generen para que el activo pueda estar listo para funcionar serán incorporados al valor del activo.

Los activos intangibles se amortizarán a lo largo de su vida útil de acuerdo con el tiempo esperado de uso.

Ingresos de actividades ordinarias

Sección 23, Párrafo 23.3, 23.14

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la prestación de servicios por asesoría legal, contable y tributaria, se medirá al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

Las ventas e ingresos por servicios prestados, se registrarán sin incluir los importes correspondientes al impuesto al valor agregado.

Los ingresos por la venta de servicios son reconocidos en los resultados del ejercicio en que se realizó la venta.

La empresa no posee política de crédito por las ventas realizadas, todas las transacciones son pagaderas al contado en el periodo de 30 días de emitida la factura de venta.

Impuesto a las ganancias

Sección 29

El impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y el impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar se basa en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se conoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los Activos y Pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes.

Beneficios a los empleados, jubilación y desahucio

Sección 28

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.



Los costos por todos los beneficios a los empleados a los que ellos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la empresa durante el periodo sobre el que se informa se reconocen como un pasivo después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados.

En caso de que el valor pagado exceda a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, se reconocerá el exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.

Los beneficios post-empleo como lo son el pago por jubilación y desahucio se reconocen como un pasivo, luego de haber sido evaluados por un actuario.

5. NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA SANCHEZ GARCIA & ASOCIADOS S.A. CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013.

ACTIVOS

Criterios de determinación del plazo

Se definen las partidas corrientes como aquéllas cuyo vencimiento es inferior a doce meses. Complementariamente las partidas NO corrientes son aquéllas con vencimiento superior a doce meses.

Activos Corrientes

Efectivo y equivalentes del efectivo.-

La cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo, se compone por el dinero en caja y saldo en bancos. Al final del periodo 2013, estos valores son como siguen:

Tipo de cuenta	Entidad	Saldo
Cajas	Quito y Guayaquil	\$. 58.81
Cuenta de ahorros	Banco Internacional	\$. 2.222.44
Cuenta corriente	Banco Bolivariano	\$. 70.649.95
Cuenta corriente	Banco del Pichincha	\$. 27.327.99
Total		\$. 100.259.19

El saldo en cuenta de efectivo y equivalentes al 31 de diciembre de 2013 es de \$100.259.19, este valor se debe a pago de clientes por la prestación de servicios. Los saldos han sido comprobados mediante conciliaciones bancarias.

La empresa no mantiene inversiones a corto plazo de alta liquidez a la fecha de corte.



Activos financieros.-

Cuentas por cobrar comerciales

A continuación se presenta la composición del rubro de cuentas por cobrar a clientes por servicios prestados en asesorías legal, tributaria y contable:

	2013	2012
Facturas por cobrar	282.733.52	234.115.50
Otras cuentas por cobrar clientes	1.000.00	0
Estimación para cuentas incobrables	(54.958.12)	(52.912.51)
	228.775.40	181.202.99

	2013	2012
Facturas por vencer	0	0
Facturas vencidas 1 a 30 días	18.327.01	31.265.14
Facturas vencidas 31 a 60 días	35.855.56	22.338.30
Facturas vencidas 61 a 90 días	9.625.00	52.118.44
Facturas vencidas 91 día en adelante	218.925.95	128.393.66
Total facturas por cobrar	282.733.52	234.115.50

Las ventas que se realizan son al contado, por lo que no se calcula un interés sobre las cuentas por cobrar a clientes. La empresa ha realizado las gestiones pertinentes para la recuperación de la cartera superior a 90 días de atraso sin mayores resultados. Las cuentas por cobrar aumentaron en relación al periodo anterior, mayormente a causa del incremento en ventas.

Las facturas por cobrar corresponden a valores por servicios de asesoría legal, tributaria y contable y por valores pagados a nombre de clientes como reembolso de gastos.

El valor de \$1.000.00 por concepto de otras cuentas por cobrar a clientes corresponde a un valor por cobrar por apertura de cuenta corriente a nombre del cliente para trámite legal.

Otros activos financieros

El registro de otras cuentas por cobrar se ha realizado a su valor nominal.

Otros activos financieros	2013	2012
Inversiones en acciones	316.803.28	308.189.28
Cuentas por cobrar empleados	11.863.50	3.968.30
Cuentas por cobrar adm. tributaria	59.624.78	31.488.39
Anticipos pagado a proveedores	129.187.03	11.290.77
Otros	19.206.71	71.712.81

Activos no corrientes



SÁNCHEZ GARCÍA
& ASOCIADOS S.A.
TAX & LEGAL

Propiedad, planta y equipos.-

El saldo neto en cuenta de propiedad, planta y equipos, se origina principalmente por lo siguiente:

Concepto	Valor de compra	Dep. acumulada	Total
Equipos de computación	37.085.85	19.268.85	14.469.98
Muebles y enseres	85.283.76	34.516.43	31.332.63
Vehículos	78.373.94	44.724.47	45.931.69
Inmuebles	459.891.80	101.658.68	381.227.71
Terrenos	353.594.00	0	353.594.00
Total	1.014.229.35	200.168.43	814.060.92

La empresa cuenta actualmente con 2 vehículos para uso del gerente general y el Presidente. Las oficinas de la empresa son propias, ubicadas en las ciudades de Guayaquil y Quito. Cuenta con 1 departamento en la ciudad de Guayaquil para uso de sus ejecutivos y en este año adquirió un terreno en la ciudad de Bahía.

Activos intangibles.-

Descripción	Valor compra	amortización	total
Lexis	2.948.40	2.776.58	0
Hosting web	542.80	542.80	0
Licencia windows 8	135.00	135.00	0
Programa SAFI	1.370.00	1.370.00	0
Programa Saci	435.00	225.96	279.17
Fiel Ediciones Legales	2.400.00	906.67	1.493.33
Programa MPV Systems	3.600.00	339.90	3.260.10
Total	11.296.20	6.263.59	5.032.61

Registrados a su valor de compra menos su amortización acumulada. La empresa adquirió en el 2013, un nuevo programa de contabilidad para la oficina de Quito, que servirá para llevar de mejor manera el trabajo de asesoría contable a los clientes, además cuenta con licencias para consultas legales y licencia para página web.

PASIVOS

Pasivos corrientes.-

El saldo en la cuenta de pasivo corriente es de \$854.572.15, este valor corresponde a las siguientes cuentas:



Anticipos recibidos de clientes

El valor por anticipos recibidos es de \$4.245.43 correspondiente a:

Energy control	\$1.985.43
Whirpool	\$660.00
Soledad Burbano	\$1.600.00

Cuentas por pagar proveedores locales

Las cuentas por pagar se registran por su valor nominal. Los intereses incluidos en el nominal de las transacciones que superan el ciclo comercial se difieren y se amortizan, imputándose a resultados según criterios financieros.

Las cuentas por pagar a proveedores corresponden a compras realizadas de bienes y servicios a proveedores locales que serán pagadas dentro de 30 días.

Estas son por un monto de \$15.297.03. ver anexo A.

Cuentas por pagar proveedores relacionados

Esta cuenta asciende a un valor de \$167.782.77 y corresponde a valores por pagar a proveedores relacionados locales y del exterior por honorarios prestados por asesoría legal, asesoría contable y honorario pagado al gerente general.

Relacionados del exterior	\$61.008.44	con T&I
Relacionados locales	\$106.774.33	Ver detalle en anexo B.

Otras cuentas por pagar

Por un valor de \$51.172.59, correspondientes a valores que fueron transferidos a la cuenta corriente del Bolivariano por parte de clientes, que se encuentran por identificar para su correcta aplicación.

Obligaciones por pagar

Los valores por pagar son como siguen:

Nombre cuenta	valor
Con la administración tributaria	88.645.66
Con el IESS	14.091.65
Con el personal	49.716.48
Prestamos de personas naturales a c/p	75.000.00
Con Instituciones financieras a c/p	19.714.82
Total	247.168.61

Provisiones a corto plazo

El valor de \$332.680.32 corresponde a valores por pagar, sigue:



SÁNCHEZ GARCÍA
& ASOCIADOS S.A.
TAX & LEGAL

Nombre cuenta	valor
Provisiones para participaciones	186.331.14
Otras provisiones devengadas por pagar	146.349.18
Total	332.680.32

Las provisiones por participaciones corresponden a valores por pagar al Gerente General y al Presidente aprobado por la Junta General de Accionistas sobre el 7% de los ingresos por ventas del periodo, además de participaciones por pagar a los Gerentes de área de acuerdo con contrato laboral.

El monto de otras provisiones devengadas por pagar, corresponden a gastos devengados en el periodo 2013.

Pasivos a largo plazo.-

Obligaciones por pagar a largo plazo

La empresa mantiene una obligación con el Fideicomiso del Banco del Pacífico por la compra de la oficina del Edificio Las Cámaras por un valor de \$144.309.77.

Mantiene otras obligaciones por pagar con proveedores del exterior por \$7.293.80 por préstamos otorgados.

Provisiones a largo plazo

Por concepto de valores pagar al personal por beneficios a los empleados por jubilación patronal y desahucio.

Jubilación patronal	\$25.531.86
Desahucio	\$6.427.57

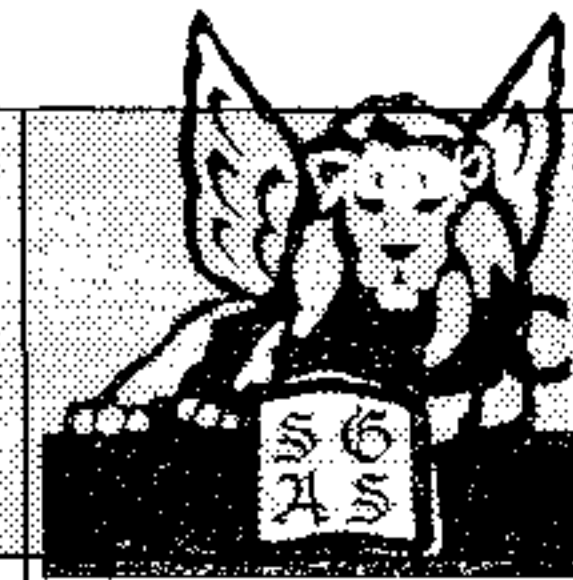
IMPUESTO DIFERIDOS

Este valor se debe a un valor del activo mayor en libros que en la base fiscal, por la depreciación de la camioneta Ford 150, que asciende a un valor por pasivo por impuestos diferidos de \$162.23.

PATRIMONIO NETO

Los accionistas son los siguientes:

Nombre del accionista	Número de acciones	Capital social
René Sánchez Cazar	46.648	\$46.648.00
Ida María Cazar Gómez	2.800	\$2.800.00
José Sánchez Cazar	45.276	\$45.276.00
Juan S. Sánchez Cazar	45.276	\$45.276.00
SUMAN..	140.000	\$140.000



SÁNCHEZ GARCÍA
& ASOCIADOS S.A.
TAX & LEGAL

INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Ingresos por servicios con tarifa 12%.-

La empresa registra un ingreso por ventas correspondiente al periodo de \$1.895.583.29. Valores que se detallan en ANEXO C.

Otros ingresos.-

Se detallan a continuación

Nombre de cuenta	Valor
Utilidad en venta de activos	6.695.39
Dividendos sobre acciones	16.735.74
Intereses en cuenta	50.00
Totales	23.481.13

GASTOS

Gastos de personal .-

La empresa cuenta con personal que labora en las oficinas de Quito y Guayaquil, prestando servicios en las áreas de administración, contabilidad y operaciones que presta servicio legal y contable.

El personal se encuentra afiliado al Instituto de Seguridad Social, siguiendo con lo estipulado por el Gobierno del Ecuador, los pagos por aportes patronales se registran directamente en el gasto en el estado de resultados.

El total por gastos del personal es de \$807.930.14, y se detalla a continuación:



51.01.00.00	GASTOS DE PERSONAL, GERENTES Y DIRECTORES	807.930,14
51.01.01.00	OFICINA GUAYAQUIL	09.812,43
51.01.01.01	SUELDOS	170.212,73
51.01.01.02	BONIFICACIONES E INDEMNIZACIONES	4.472,11
51.01.01.03	APORTES PATRONALES AL IESS	22.111,42
51.01.01.04	DECIMO TERCER SUELDO	18.325,10
51.01.01.05	DECIMO CUARTO SUELDO	6.928,91
51.01.01.06	FONDOS DE RESERVA	14.071,88
51.01.01.08	CURSOS Y SEMINARIOS	675,00
51.01.01.10	COMISIONES POR VENTAS	7.608,70
51.01.01.11	IMPUESTO A LA RENTA DEL PERSONAL	11.719,28
51.01.01.13	VACACIONES	886,28
51.01.01.17	HONORARIOS PROFESIONALES	65.262,35
51.01.01.19	ALIMENTACION DEL PERSONAL	19.684,61
51.01.01.22	APORTES PERSONALES ASUMIDOS POR LA EMPRE	10.648,50
51.01.01.23	BONIFICACIONES EXENTAS IESS	57.205,56
51.01.02.00	OFICINA QUITO	398.117,71
51.01.02.01	SUELDOS	167.069,86
51.01.02.02	BONIFICACIONES E INDEMNIZACIONES	1.400,00
51.01.02.03	APORTES PATRONALES AL IESS	21.671,82
51.01.02.04	DECIMO TERCER SUELDO	19.087,92
51.01.02.05	DECIMO CUARTO SUELDO	6.326,26
51.01.02.06	FONDOS DE RESERVA	12.747,18
51.01.02.08	CURSOS Y SEMINARIOS	427,50
51.01.02.10	COMISIONES POR VENTAS	14.421,74
51.01.02.11	IMPUESTOS A LA RENTA DEL PERSONAL	7.423,49
51.01.02.13	VACACIONES	3.761,76
51.01.02.14	SEGURO MEDICO	3.654,00
51.01.02.17	HONORARIOS PROFESIONALES	79.888,89
51.01.02.19	ALIMENTACION DEL PERSONAL	19.438,15
51.01.02.20	PARTICIPACIONES SOBRE VENTAS	10.288,74
51.01.02.22	APORTES PERSONALES ASUMIDOS POR LA EMPRE	8.954,84
51.01.02.23	BONIFICACIONES EXENTAS IESS	21.555,56

Gastos de administración.-

Los gastos que se efectuaron por pagos efectuados a terceros por compras de bienes y servicios ascienden a \$405.927.16 Esta cuenta se detalla a continuación:

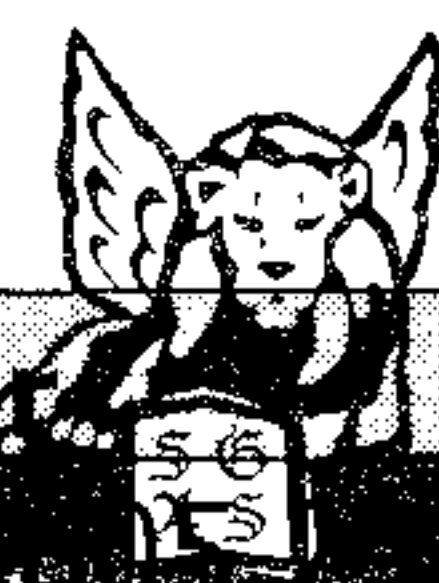
51.02.00.00	GASTOS POR SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	405.927,16
51.02.01.00	OFICINA GUAYAQUIL	3.237,92
51.02.01.02	ENERGIA ELECTRICA	1.018,77
51.02.01.03	TELECOMUNICACIONES: FIJA, CELULAR, INTER	2.094,18
51.02.01.04	AGUA POTABLE	75,51
51.02.01.05	SUMINISTROS, COPIAS Y MATERIALES	5.152,60
51.02.01.06	MOVILIZACION Y PARQUEO	1.840,70
51.02.01.07	COMBUSTIBLES	192,73
51.02.01.08	NOTARIOS, REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD	62,04
51.02.01.10	MANT. DE EQUIPOS COMPUTO Y SOFTWARE	1.546,00
51.02.01.11	MANT. ADECUACIONES, ALICUOTAS DE OFICINA	7.361,23
51.02.01.12	MANT. REPARACIONES Y MATRICULAS VEHICUL	1.409,93
51.02.01.13	IMPUESTOS, PERMISOS, CUOTAS MUNICIPALES	3.002,98
51.02.01.15	ENVIO DE CORRESPONDENCIA	258,66
51.02.01.17	SERVICIOS OCASIONALES DE TERCEROS	3.049,44
51.02.01.20	VARIOS GASTOS EFECTUADOS GUAYAQUIL	1.670,55
51.02.01.21	PERMISOS DEL CUERPO DE BOMBEROS	75,60
51.02.01.23	ARRIENDOS BIENES INMUEBLES DE SOCIEDADES	1.167,87
51.02.01.25	GASTO EN EQUIPO Y ENSERES	259,13
51.02.02.00	OFICINA QUITO	374.689,24
51.02.02.01	ARRIENDO BIENES INMUEBLES PERSONAL NATUR	812,50
51.02.02.02	ENERGIA ELECTRICA	2.166,96
51.02.02.03	TELECOMUNICACIONES: FIJA, CELULAR, INTER	12.914,34
51.02.02.05	SUMINISTROS, COPIAS Y MATERIALES	6.344,14
51.02.02.06	MOVILIZACION Y PARQUEO	4.546,87
51.02.02.08	NOTARIOS, REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD	2.911,87
51.02.02.09	SEGURIDAD Y VIGILANCIA	994,00
51.02.02.10	MANT. DE EQUIPOS DE COMPUTO	1.729,54
51.02.02.11	MANT.ADECUACIONES, ALICUOTAS DE OFICINA	9.779,75
51.02.02.12	MANT, REPARACIONES Y MATRICULAS VEHICULO	10.115,77
51.02.02.13	IMPUESTOS Y PERMISOS MUNICIPALES	473,14
51.02.02.14	SEGUROS Y REASEGUROS	1.282,66
51.02.02.15	ENVIO DE CORRESPONDENCIA	749,29
51.02.02.16	AFILIACIONES, SUCRIPCIONES Y CONTRIBUCI	50,00
51.02.02.17	SERVICIOS OCASIONALES DE TERCEROS	2.680,45
51.02.02.19	SERVICIOS LEGALES CONTRATADOS	145.000,00
51.02.02.20	VARIOS GASTOS EFECTUADOS QUITO	5.011,38
51.02.02.23	ARRIENDO DE BIENES INMUEBLES A SOCIEDADE	509,99
51.02.02.24	IMPORTACION DE SERVICIOS	166.000,00
51.02.02.25	GASTO EN EQUIPO Y ENSERES	616,59



SÁNCHEZ GARCÍA
& ASOCIADOS S.A.
TAX & LEGAL

Gastos financieros.-

Los gastos financieros se deben a gastos por impuestos a la salida de divisas por remesas enviadas al exterior, gastos de cuenta corriente por cobro de comisiones, por transferencias para pago de sueldos, pagos de intereses por préstamo y emisión de estados de cuenta y chequera.



Nombre de la cuenta	valor
Gastos en cuentas corrientes	
Impuesto a la salida de divisas	13.942.50
Intereses por préstamos	16.072.58
Intereses por mora	55.21
Total	32.875.53

Gasto por Depreciaciones.-

En el periodo 2013, la depreciación de los activos es de \$50.374.74. La depreciación se realiza por el método lineal. Aplicando el siguiente tiempo de vida útil, para cada uno de los activos:

Muebles y enseres	10 años de vida útil
Equipos de computo	3 años de vida útil
Vehiculos	5 años de vida útil
Imuebles	20 años de vida útil

Concepto	Costo	Depreciación anual	Dep. acumulada
Muebles y enseres	85283.76	6.351.62	34.516.43
Equipos de computo	37.08.85	8.746.31	19.268.85
Vehículos	78.373.94	12.282.22	44.724.47
Inmuebles	459.891.80	22.994.59	101.658.68
Total	1.014.229.35	50.374.74	200.168.43

Gasto por provisiones.-

Las provisiones realizadas en periodo 2013 son las siguientes:

Nombre de la cuenta	Valor
Prov. Cuentas incobrables	2.045.61
Prov. Jubilación patronal	0
Prov. Deshaucio	0
Prov. Participación por ventas	136.331.14
Intereses devengados por pagar	1.318.35
Otras provisiones por pagar	195.030.83
Total	49.736.34

En este periodo no se registraron provisiones por jubilación patronal ni desahcio, debido a que no contamos a tiempo con el informe de



SÁNCHEZ GARCÍA
& ASOCIADOS S.A.
TAX & LEGAL

Las participaciones por ventas se pagaran en el 2014 al Gerente general y al Presidente sobre el 7% del ingreso por ventas y a los Gerentes de área en base al contrato laboral.

Otros gastos efectuados.-

Nombre de la cuenta	Valor
GASTOS DE VIAJE	17.312.38
GASTOS DE GESTION	14.013.83
IVA QUE VA AL GASTO	539.00
IMPUESTOS PAGADOS	1.445.73
INTERESES Y MULTAS PAGADOS	2.322.72
IMPUESTOS ASUMIDOS POR RETENCIONES	630.51
IMPRESION Y DISTRIBUCION DE FOLLETOS INF	300.00
LICENCIAS	5.984.98
Total	42.549.15

FLUJOS DE EFECTIVO

El flujo de efectivo fue realizado utilizando el método directo, siguiendo con las estipulaciones de la Superintendencia de compañías del Ecuador.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO



SÁNCHEZ GARCÍA
& ASOCIADOS S.A.
TAX & LEGAL

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE- EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	24820,27
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	328980,54
Clases de cobros por actividades de operación	2175545,97
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	2174862,07
Otros cobros por actividades de operación	683,9
Clases de pagos por actividades de operación	-1857603
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-1539427,14
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	0
Pagos a y por cuenta de los empleados	-270916,75
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas s	0
Otros pagos por actividades de operación	-47259,15
Otras entradas (salidas) de efectivo	11037,61
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-336998,27
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-315000
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	-21998,27
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIAC	32838
Pagos de préstamos	-12162
Otras entradas (salidas) de efectivo	45000
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	0
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTI	24820,27
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	75438,92
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	100259,19

Flujos de efectivo utilizados en actividades de operación

Los cobros realizados provienen de la prestación de servicios de asesoría legal, tributaria y contable a clientes durante el periodo 2013. Otros cobros por actividades de operación se refieren a ingresos a caja para compras de bienes y servicios a realizarse en ambas oficinas.

Los pagos realizados fueron para el pago de proveedores por la prestación de servicios y compras de bienes necesarios para la administración de la empresa y el desempeño de las funciones de la misma. Así como pago de sueldos y beneficios sociales del personal y obligaciones con el IESS y el SRI.

Flujos de efectivo utilizado en actividades de inversión

Se han realizado pagos para adquisición de un terreno en Bahía. Se han realizado pagos por anticipos a proveedores para adquisición de equipos y por adecuaciones realizadas en las oficinas de Quito y Guayaquil, y por prestación de servicios eventuales.



Flujos de efectivo procedentes de actividades de financiación

Los pagos realizados son por las cuotas del préstamo hipotecario con el Fideicomiso del Banco del Pacífico. Las otras entradas de efectivo se refieren a un préstamo otorgado a corto plazo entregado a la empresa.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El importe y los movimientos a las cuentas de patrimonio en el periodo terminado son como siguen:

Cuenta	Saldo inicial	Saldo final
Capital social	140.000.00	140.000.00
Reserva legal	100.930.14	94.710.41
Resultado acumulados	210.390.96	277.048.11
Resultados del ejercicio	102.971.19	169.554.81
Total Patrimonio	458.122.62	512.420.04

El capital social al 31 de diciembre de 2013, está compuesto por \$140.000.00 acciones a \$1.00 cada una, totalmente pagadas.

Reserva legal

El valor de la reserva legal disminuyó en el 2013 como resultado de la implementación por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, quedando un valor al cierre de \$94.710.41.

Resultados acumulados de ejercicios anteriores

En esta cuenta se mantienen los valores a repartir a los accionistas, mismos que no han sido repartidos en 2 periodos.

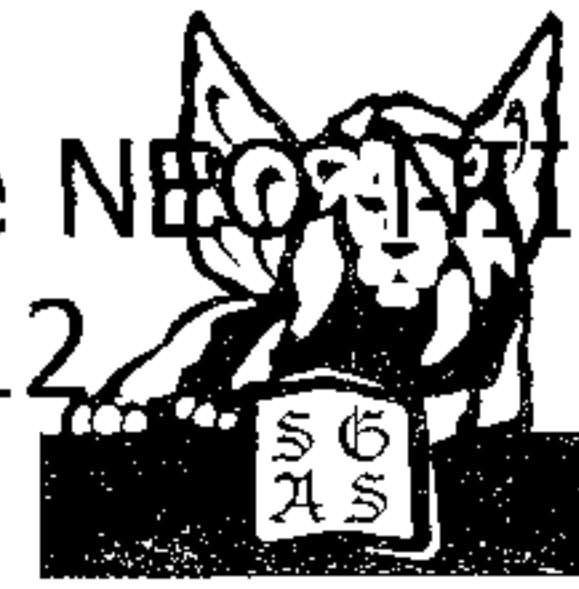
Resultados del ejercicio

La empresa tiene un resultado de 169.554.81, luego del pago del 15% de participación a trabajadores e impuesto a la renta anual.

Cambios en las políticas contables

Sánchez García & Asociados S.A. pertenece al grupo de las PYMES, por lo que aplicó las Normas NIIF para PYMES desde el 1 de enero de 2012, teniendo por periodo de transición

el año 2011. Los estados financieros han sido pasado de NEOPAF en el periodo 2011, y los saldos iniciales fueron registrados el 1 de enero de 2012.

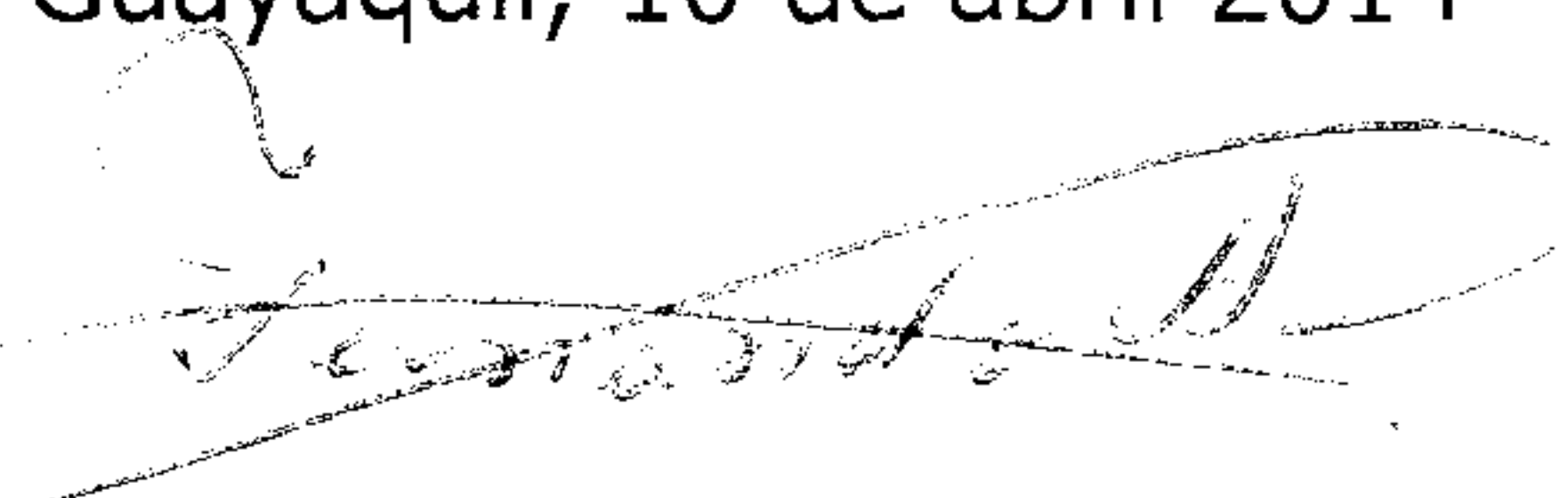


SÁNCHEZ GARCÍA
& ASOCIADOS S.A.
TAX & LEGAL

Durante el periodo 2013, la empresa no ha aplicado cambios a las políticas contables establecidas.

Los estados financieros de Sánchez García & Asociados S.A. han sido realizados por el contador general de la empresa y autorizados por la gerencia de la firma y la Junta General de Accionistas con fecha 1 de abril de 2013.

Guayaquil, 10 de abril 2014



Contador

RUC:0912493665001



Anexo A

Cuentas por pagar proveedores de bienes y servicios locales no relacionados

nom_cl	secuencial	totaldoc	abono	saldo	f_emis	cmpte_id
AGOPOL S.A.	001-001-000221071	16,74	1,40	15,34	11/12/2013	005000052
CAROLINA SILVANA VACA MANJARRES	001-001-000000142	10.118,08	7.685,56	2.432,52	26/12/2013	005000046
CENTRO EMPRESARIAL LAS CAMARAS - ADM	001-001-000000781	632,89	0,00	632,89	02/12/2013	005000029
COPIFULL CIA. LTDA.	002-001-000022422	36,20	3,37	32,83	21/11/2013	005000021
COPIFULL CIA. LTDA.	002-001-000022528	27,13	2,52	24,61	20/12/2013	005000032
COPIFULL CIA. LTDA.	001-001-000022527	458,64	42,59	416,05	20/12/2013	005000033
DAVID RICARDO BUSTOS DIAS	001-001-000000002	140,00	25,00	115,00	26/12/2013	005000036
DR. RAMIRO DAVILA SILVA	001-001-000190444	565,49	100,98	464,51	23/12/2013	005000069
ECUABIOGEN S.A.	002-001-000000365	89,60	8,32	81,28	20/12/2013	005000030
EDIFICIO DELTA 890	001-001-000002136	417,09	0,00	417,09	05/11/2013	005000022
EDIFICIO DELTA 890	001-001-000002156	394,92	0,00	394,92	03/12/2013	005000019
ELECTRICA DE GUAYAQUIL	001-001-001768667	145,51	1,46	144,05	24/12/2013	005000037
ELSA MARGARITA CASA AGUILAR	001-001-000000498	67,20	6,24	60,96	04/12/2013	005000008
GABRIEL CEDEÑO QUIROZ	001-001-000002027	143,36	5,89	137,47	21/11/2013	005000008
GLOBAL TRANSPORTES LTDA.	001-004-000001133	112,00	10,40	101,60	20/12/2013	005000034
GUSTAVO EFRAIN CHAVEZ CARRERA (PAPEL	003-001-000000145	222,02	9,12	212,90	29/11/2013	005000002
GUSTAVO EFRAIN CHAVEZ CARRERA (PAPEL	003-001-000000146	92,83	3,01	89,82	29/11/2013	005000036
GUSTAVO EFRAIN CHAVEZ CARRERA (PAPEL	003-001-000000196	60,96	1,97	58,99	26/12/2013	005000035
HOMETOURS	001-006-001401572	80,52	0,69	79,83	18/03/2013	005000016
HOMETOURS	001-001-000006213	16,51	1,53	14,98	14/11/2013	005000014
HOMETOURS	001-001-000006160	86,36	8,02	78,34	08/11/2013	005000016
HOMETOURS	001-001-000006392	15,25	1,41	13,84	05/12/2013	005000007
HOMETOURS	001-001-000006444	14,00	1,30	12,70	13/12/2013	005000016
HOMETOURS	001-001-000006443	120,93	0,00	120,93	13/12/2013	005000017
HOMETOURS	001-001-000006427	16,51	1,53	14,98	12/12/2013	005000020
HOMETOURS	001-001-000006426	223,19	0,00	223,19	12/12/2013	005000047
HOMETOURS	001-001-000006391	242,13	0,00	242,13	05/12/2013	005000048
HOMETOURS	001-001-000006212	334,07	0,00	334,07	14/12/2013	005000049
HOMETOURS	001-001-000006159	1.036,08	0,00	1.036,08	08/12/2013	005000050
NEW ACCESS S.A.	001-001-000036513	749,28	69,58	679,70	09/12/2013	005000013
NEW ACCESS S.A.	001-001-000036514	749,28	69,58	679,70	09/12/2013	005000014
PAPELESA CIA. LTDA.	001-006-000058680	2.520,00	22,50	2.497,50	20/12/2013	005000023
PEDRO CLOVIN DAVILA TALLEDO - NOTARIA	001-001-000018935	712,32	127,20	585,12	16/12/2013	005000044
REGISTRO DE LA PROPIEDAD DEL CANTON	001-001-000005045	3.312,96	591,60	2.721,36	18/12/2013	005000053
SERGIO RAUL CODENA PAEZ	001-001-000004614	17,00	0,17	16,83	19/12/2013	005000024
SERGIO RAUL CODENA PAEZ	001-001-000004608	17,00	0,17	16,83	16/12/2013	005000026
SISTEMAS DE ESCAPE MASTERAX CIA. LTDA	001-001-000038600	89,60	1,60	88,00	17/09/2013	005000049
SOCIEDAD CIVIL Y COMERCIAL "IL RISOTO S.	004-001-000018670	98,72	90,63	8,09	25/03/2013	005000020
TOTAL POR PAGAR				15.297,03		



Anexo B

Cuentas por pagar relacionados locales

00012	001-001-000000591	JOSE ENRIQUE SANCHEZ CAZAR	2.125,64	26/12/2013	005000065
	001-001-0000642	RENE FRANCISCO SANCHEZ CAZAR	517,97	22/06/2012	
	001-001-0000653	RENE FRANCISCO SANCHEZ CAZAR	3.817,15	29/06/2012	
	001-001-0000656	RENE FRANCISCO SANCHEZ CAZAR	11.332,27	17/07/2012	
	001-001-0000655	RENE FRANCISCO SANCHEZ CAZAR	4.050,00	17/10/2012	
	001-001-000000660	RENE FRANCISCO SANCHEZ CAZAR	3.050,00	15/11/2012	
	001-001-000000665	RENE FRANCISCO SANCHEZ CAZAR	4.050,00	18/12/2012	
00179	001-001-000000667	RENE FRANCISCO SANCHEZ CAZAR	4.050,00	21/01/2013	005000004
00179	001-001-000000670	RENE FRANCISCO SANCHEZ CAZAR	4.050,00	15/02/2013	005000008
00179	001-001-000000676	RENE FRANCISCO SANCHEZ CAZAR	4.050,00	21/03/2013	005000046
00179	001-001-000000687	RENE FRANCISCO SANCHEZ CAZAR	4.050,00	17/05/2013	005000002
00179	001-001-000000686	RENE FRANCISCO SANCHEZ CAZAR	4.050,00	17/05/2013	005000003
00179	001-001-000000691	RENE FRANCISCO SANCHEZ CAZAR	12.232,37	04/06/2013	005000011
00179	001-001-000000694	RENE FRANCISCO SANCHEZ CAZAR	1.434,20	20/06/2013	005000045
00179	001-001-000000728	RENE FRANCISCO SANCHEZ CAZAR	4.270,54	20/12/2013	005000015
00179	001-001-000000729	RENE FRANCISCO SANCHEZ CAZAR	4.050,00	18/12/2013	005000063
			69.054,50		
	001-001-0001079	FRANCISCO L. SANCHEZ GOMEZ	4.529,90	06/10/2011	
	001-001-0001083	FRANCISCO L. SANCHEZ GOMEZ	30.500,00	30/12/2011	
	ND10090001	FRANCISCO L. SANCHEZ GOMEZ	564,29	31/12/2011	
			35.594,19		

Cuentas por pagar relacionados locales 106.774,33



Anexo C

SANCHEZ GARCIA & ASOCIADOS SA

INFORME: RESUMEN DE VENTAS

PERIODO: 2013

FECHA: 31-dic-13

MES	EMISION			REEMBOLSO DE GASTOS	VENTAS DE ACTIVOS FIJOS	VENTAS SERVICIOS CON TARIFA 12%		NOTAS DE CREDITO		VENTAS NETAS		BASE IMPONIBLE	IVA 12%	TOTAL FACTURADO
	No.	DEL	AL			GUAYAQUIL	QUITO	GUAYAQUIL	QUITO	GUAYAQUIL	QUITO			
Enero	63	6825	6887	-	-	54.818,22	30.761,57	2.300,00	2.450,00	52.518,22	28.311,57	80.829,79	9.699,57	90.529,36
Febrero	63	6888	6950	-	-	111.231,09	32.151,40	-	-	111.231,09	32.151,40	143.382,49	17.205,90	160.588,39
Marzo	70	6951	7020			37.551,23	125.178,41	6.490,00	-	31.061,23	125.178,41	156.239,64	18.748,76	174.988,40
Abril	74	7021	7094			162.200,06	67.111,61	1.300,00	-	160.900,06	67.111,61	228.011,67	27.361,40	255.373,07
Mayo	74	7095	7168	300,00		39.143,13	155.099,55	-	-	39.143,13	155.099,55	194.242,68	23.309,12	217.851,80
Junio	73	7169	7241			72.716,92	70.588,63	23.278,00	5.400,00	49.438,92	65.188,63	114.627,55	13.755,31	128.382,86
Julio	65	7242	7306			42.475,00	54.528,80	1.550,00	17.935,96	40.925,00	36.592,84	77.517,84	9.302,14	86.819,98
Agosto	62	7307	7368			66.135,61	25.230,00	1.000,00	-	65.135,61	25.230,00	90.365,61	10.843,87	101.209,48
Septiembre	72	7369	7440	1.910,00	-	203.782,73	48.508,82	650,00	800,00	203.132,73	47.708,82	250.841,55	30.100,99	282.852,54
Octubre	56	7441	7496		6.696,43	33.560,00	432.924,78	-	-	33.560,00	432.924,78	466.484,78	55.978,17	522.462,95
Noviembre	75	7497	7571	-		46.280,01	55.696,16	-	-	46.280,01	55.696,16	101.976,17	12.237,14	114.213,31
Diciembre	16	7572	7587	687,70	-	2.400,00	34.603,52	16.840,00	29.100,00	-14.440,00	5.503,52	-8.936,48	-1.072,38	-9.321,16
total 763				2.897,70	6.696,43	872.294,00	1.132.383,25	53.408,00	55.685,96	818.886,00	1.076.697,29	1.895.583,29	227.469,99	2.125.950,98