

- **Impuesto renta corriente.**- El cargo del impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas vigentes establecen una tasa del 23% (2011 – 24%) de las utilidades gravables.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entro en vigor la norma que exige un pago de anticipo mínimo de impuesto renta cuyo valor es calculado en relación a las cifras reportadas el año anterior : 0.2% del patrimonio; 0.2% de los costos y gastos deducibles; 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos. La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

#### **8.- Beneficios sociales empleados.-**

Se registran en el rubro pasivos acumulados del estado de situación financiera y corresponden a la participación de trabajadores que se calcula el 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, establecido según la legislación ecuatoriana vigente, se registra con cargo a resultados ya sea estén al costo venta , gasto administrativo o ventas en función a la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.

Beneficios sociales, vacaciones decimo tercer, decimo cuarto, se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

#### **9.- Reconocimiento de Ingresos.-**

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes o servicios en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos de IVA, rebajas y descuentos otorgados. Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía ha provisto sus servicios al cliente.

#### **10.- Costos y gastos.-**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

#### **11.- Eventos subsecuentes.-**

Entre el 31 de diciembre 2012 y la fecha de emisión de estos estados financieros (29 de marzo 2013) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismo.

nominal que es equivalente a su costo amortizado (pues se recuperan hasta 150 días), menos la provisión por deterioro.

**(ii) OTRAS CUENTAS POR COBRAR.-** Estas cuentas corresponden a los montos adeudados principalmente anticipo proveedores, prestamos empleados entre otros, si se espera cobrar en un año o menos se clasifican en activos corrientes, caso contrario activos no corrientes.

**-Pasivos financieros:** Posterior a su reconocimientos inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo, se presenta las siguiente cuentas dentro de esta categoría:

**(i)PROVEEDORES.-** Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal de los negocios, se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no general intereses y son pagaderas hasta en 150 días.

**(ii) OTRAS CUENTAS POR PAGAR.-** Corresponden a saldos por pagar por prestamos de terceros para compra de inventarios y capital de trabajo, si se espera cobrar antes de un año o menos se clasifica en pasivo corriente, de lo contrario en activos no corrientes

**c) Deterioro en activos financieros.-** La compañía establece una provisión por deterioro de sus documentos y cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de la cuentas por cobrar, la existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado, en el año 2012 se muestra la primera provisión de cuentas por cobrar.

## **6.- Activos Fijos.-**

Son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo serán capitalizados cuando es probable que el beneficio económico futuro asociado a la inversión fluya hacia la Compañía y los costos pueden ser medios razonables, los otros desembolsos posteriores correspondientes a reparaciones menores o mantenimiento serán registrados en resultados. Cuando el valor en libros de un activo exceda a su monto recuperable, este será reducido inmediatamente hasta su valor presente.

Las pérdidas o ganancias en la venta de activos fijos, se calculan comparando los ingresos obtenidos valor libros y se incluye en el estado de resultados integrales.

## **7.- Impuesto Renta corriente y diferido.-**

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente y al diferido. El impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio.

#### 4.- Efectivo y equivalentes al efectivo.-

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a cuatro meses y sobre registros bancarios.

#### 5.- Activos y Pasivos Financieros.-

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: -activos financieros a valor razonable a través de ganancias o pérdidas, -prestamos y cuentas por cobrar, -activos financieros mantenidos hasta su vencimiento y -activos financieros disponibles para la venta. Los pasivos financieros se clasifican en la siguiente categoría: -pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas y -otros pasivos financieros. La clasificación depende del propósito para el cual se adquiere los activos y pasivos financieros, la Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

**5.1. Cuentas por cobrar:** representados en el estado de situación financiera principalmente por las cuentas por cobrar a Clientes, compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar, son activos no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo, se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

**5.2 Otros pasivos financieros:** representados en el estado de situación financiera por las deudas bancarias y financieras, cuentas por pagar compañías relacionadas, proveedores y otros pasivos, se incluye en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

**5.3 Reconocimiento, medición inicial y posterior:** La compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

**a) Medición inicial:** Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable mas cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativos, es reconocido como parte del activo o pasivo financiero; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancia y pérdida. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

#### - Medición posterior.-

- **Prestamos y cuentas por cobrar:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo, se presenta las siguiente cuentas dentro de esta categoría:

**(i) CUENTAS POR COBRAR CLIENTES.-** Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la venta de bienes realizadas en el curso normal de operaciones, si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Los saldos presentados en el activo corriente se registran a su valor

JW ASOCIADOS JIWA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(Expresado en dólares estadounidenses)

---

### **1.- INFORMACION GENERAL**

**JW ASOCIADOS JIWA S.A.**, fue constituida el 22 de octubre 2009 e inscrita en el Registro Mercantil 16 diciembre 2009, una compañía cuyo objeto es convertirse en un canal de distribución de productos, tecnologías y servicios innovadores de mejor calidad. El objetivo es ser reconocido en los próximos 10 años como la Empresa de mayor renombre en los mercados en que participemos, destacándonos siempre por la calidad en todo lo que ofrecemos.

Su accionista mayoritario al cierre del presente ejercicio fiscal es el Sr. Jorge Loja Hoyos con el 100% de sus acciones.

#### **1.-Aprobación de estados financieros.-**

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2012 han sido emitidos con la autorización del Representante Legal de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva, con fecha del 29 de marzo del 2013.

#### **2.-Principales Políticas Contables.-**

Los Estados Financieros de JW ASOCIADOS JIWA S.A., constituyen los primeros estados financieros preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan al 31 de diciembre del 2012. La preparación de los estados financieros conforme NIIF requiere el uso de estimaciones contables, también exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de la aplicación de las políticas contables de la Compañía.

A la fecha no presenta enmiendas y variaciones en la aplicación de las NIIF la mayor parte de sus movimientos se generaron a partir del año 2012, y por ende no tienen un impacto en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

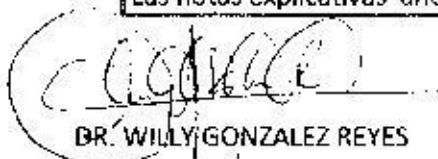
#### **3.-Transacciones en Moneda Extranjera.-**

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera ("moneda funcional"). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y moneda de presentación de la Compañía, a menos que se indique lo contrario.

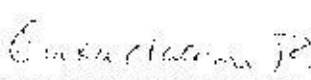
**JW ASOCIADOS JIWA S.A.****ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE****(Expresado en dólares estadounidenses)**

	Notas	2011	2012
-Incremento Neto en el efectivo y equivalentes			
antes los efectos de los cambios		<u>49,010.20</u>	<u>80,011.89</u>
-Clases de cobro por actividades de operación		251,015.99	550,618.74
-Clases de pago por actividades de operación		-190,067.24	-107,997.82
-Otras entradas de efectivo		<u>11,938.55</u>	<u>-108,582.37</u>
-Flujos de efectivo procedentes actividades de operación		---	334,038.55
-Flujos de efectivo procedentes de actividades de inversión		---	- 30,677.66
-Flujos de efectivo procedentes de actividades de financiación		---	223,348.98
-Incremento Neto de efectivo y equivalente al efectivo		49,010.20	80,011.89
-Efectivo y equivalentes al efectivo al principio periodo		1,505.32	50,515.52
-Efectivo y equivalentes al efectivo al final periodo		50,515.52	130,527.41
-Ganancia(perdida) antes del 15 % trabajadores		6,511.59	36,346.31
-Ajuste por partidas distintas al efectivo		---	2,823.32
-Cambios en Activos y Pasivos		42,498.61	294,868.94
-Flujos de Efectivo procedentes de actividades de Operación		49,010.20	334,038.55

Las notas explicativas anexas son parte integrantes de los estados financieros

  
DR. WILLY GONZALEZ REYES

Representante Legal

  
CPA. ERICKA JACOME RUIZ

Contador

JW ASOCIADOS JIWA S.A.

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

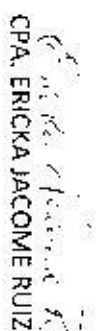
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Aportes para			Resultados Acumulados		
	Capital Social	Capital futura capitalización	Superavit por revaluación	Por aplicación oficial de NIIF	Resultados acumulados	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2011	10,000.00	----	----	----	4,796.95	14,796.95
Saldo 31 de diciembre del 2012	10,000.00	----	----	----	39,533.63	49,533.63

Las notas explicativas anexas son parte integrantes de los estados financieros

  
DR. WILLY GONZALEZ REYES

Representante Legal

  
CPA. ERICKA JACOME RUIZ

Contador

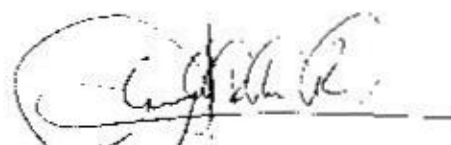
**JW ASOCIADOS JIWA S.A.**

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**

**(Expresado en dólares estadounidenses)**

	Notas	2012	2011
Ingresos de Actividades Ordinarias		743,883.10	133,814.80
Costos de Vtas. Actividades Ordinarias		<u>377,326.73</u>	<u>111,001.24</u>
Margen Bruto		366,556.37	22,813.56
Gastos de Operación - Administración		<u>330,210.06</u>	<u>16,301.97</u>
Utilidad Antes de Impuesto Renta		36,346.31	6,511.59
15% Participación Trabajadores		5,451.95	0.00
Impuesto Renta	(23%)	<u>7,314.80</u>	<u>(24%) 1,486.57</u>
Utilidad Neta y resultado Integral			
del Año		30,346.31	6,511.59

Las notas explicativas anexas son parte integrantes de los estados financieros

  
DR. WILLY GONZALEZ REYES

Representante Legal

  
CPA. ERICKA JACOME RUIZ

Contador

**JW ASOCIADOS JIWA S.A.**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

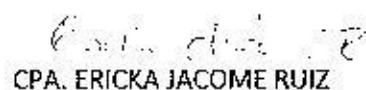
**(Expresado en dólares estadounidenses)**

Pasivo	Notas	<u>Al 31 de diciembre del</u>		<u>Al 1 de enero del</u>
		<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
<u>Pasivo Corriente</u>	5.2			
Cuentas y Doc. X pagar				
No relacionados		224,676.79	..	---
Otras Obligaciones Corrientes		1,289.94		
Otros Pasivos Financieros		332,498.52	180,359.06	20.00
Otros Pasivos Corrientes		49,556.10	1,770.12	----
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>608,021.35</b>	<b>182,139.18</b>	<b>20.00</b>
<u>Pasivo No Corriente</u>				
Otros pasivos no corrientes		85,771.43	----	---
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>85,771.43</b>	<b>---</b>	<b>---</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>693,792.78</b>	<b>182,139.18</b>	<b>20.00</b>
<u>PATRIMONIO</u>		<u>49,533.63</u>	<u>14,796.95</u>	<u>8,285.36</u>
<b><u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u></b>		<b>743,326.41</b>	<b>196,936.13</b>	<b>8,305.36</b>

Las notas explicativas anexas son parte integrantes de los estados financieros

  
DR. WILLY GONZALEZ REYES

Representante Legal

  
CPA. ERICKA JACOME RUIZ

Contador



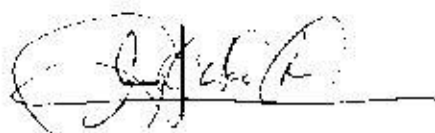
**JW ASOCIADOS JIWA S.A.**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

**(Expresado en dólares estadounidenses)**

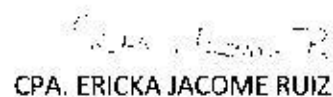
		<u>Al 31 de diciembre del</u>	<u>Al 1 de enero del</u>	
Activo	Notas	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>				
Efectivo y Equivalentes de efectivo		130,527.41	50,515.52	1,505.32
Doc. y Ctas. X Cobrar clientes no				
Relacionados	5.1.	211,273.91	64,912.95	—
Provision de ctas. incobrables		-2,113.95		
Otras cuentas por cobrar		128,897.39	79,366.00	300.00
Inventarios		223,609.47	---	---
Mercaderías en Tránsito		---	260.49	---
Activos por Impuestos Corrientes		7,634.40	1,338.13	0.04
Otros activo corrientes		9,848.01	326.04	---
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>709,676.64</b>	<b>196,719.13</b>	<b>1,805.36</b>
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>				
Propiedad Planta y Equipo		28,071.36	217.00	---
Otros activos no corrientes		5,578.41	---	6,500.00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>33,649.77</b>	<b>217.00</b>	<b>6,500.00</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>743,326.41</b>	<b>196,936.13</b>	<b>8,305.36</b>

**Las notas explicativas anexas son parte integrantes de los estados financieros**



**DR. WILLY GONZALEZ REYES**

**Representante Legal**



**CPA. ERICKA JACOME RUIZ**

**Contador**

Guayaquil, 29 de marzo del 2013

A los señores Accionistas de

**JW ASOCIADOS JIWA S.A.**

Adjunto a la presente sírvase encontrar las Notas a los Estados Financieros de JW ASOCIADOS JIWA S.A. por el año terminado 2012, preparadas según Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES, las mismas que soportan el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el periodo mencionado.

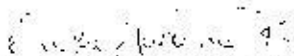
**Responsabilidad de la Administración de la Compañía.**

La Administración de JW ASOCIADOS JIWA S.A. es responsable de la preparación y presentación razonable de las Notas a los Estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera Pymes y del control interno necesario para permitir la preparación de las mismas, libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.

**Responsabilidad del Consultor.**

Este informe ha sido preparado exclusivamente por la Administración de JW ASOCIADOS JIWA S.A. , y no puede ser usado por terceros. Este informe solo se relaciona con las Notas Internacionales de Información Financiera Pymes y no se extiende a ningún estado financiero de la Compañía.

Atentamente,

  
CPA. ERICKA JACOME RUIZ

Contador

# **JW ASOCIADOS JIWA S.A.**

## **ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DICIEMBRE 2012**

### **INDICE**

- 1.-Carta de Informe
- 2.-Estado de Situación Financiera
- 3.-Estado de Resultado Integrales
- 4.-Estado de Cambio en el Patrimonio
- 5.-Estado de Flujo de Efectivo
- 6.-Notas Explicativas a los Estados Financieros