

JHF Asesoría Contable S.A.

Notas a los Estados Financieros

2012

Byron Centeno
31/03/2013

Contenido

Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2012.....	2
Estado del resultado integral para el año que termina el 31 de diciembre de 2011.....	3
Estado de cambios en el Patrimonio para el año que termina el 31 de diciembre de 2012	3
Estado de flujos de efectivo para el año que termina el 31 de diciembre de 2012.....	4
Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012.....	5
1. Información general	5
2. Bases de elaboración	5
3. Políticas contables	5
3.1. Efectivo y equivalentes de efectivo	5
3.2. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5
3.3. Impuesto a la renta.....	6
3.4. Propiedades, planta y equipo.....	6
3.5. Deterioro del valor de los activos	7
3.6. Cuentas por pagar comerciales	7
3.7. Reconocimiento de ingresos	7
3.8. Costos y Gastos	7
4. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación	8
4.1. Vida útil de propiedades y equipos.....	8
5. Efectivo y equivalentes de efectivo	8
6. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	8
7. Impuestos.....	8
7.1. Activos y pasivos del año corriente.....	8
7.2. Impuesto a la renta reconocido en los resultados	9
8. Propiedades, planta y equipo	9
9. Provisiones.....	10
10. Patrimonio	11
10.1. Capital Social.....	11
10.2. Utilidades retenidas.....	11
11. Ingresos	11
12. Costos y Gastos.....	11
13. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa	12
14. Transacciones entre partes relacionadas	12
14.1. Transacciones Comerciales.....	12
14.2. Cuentas por cobrar partes relacionadas	12
15. Aprobación de los estados financieros	13

JHF Asesoría Contable S.A.

Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2012

	Notas	2012,dic	2011,dic
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo	5	29,292.07	8,298.99
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	6	20,065.73	29,683.37
Activos por Impuestos corrientes	7	<u>0.00</u>	<u>3,711.10</u>
		49,357.80	41,693.46
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	8	<u>59,473.28</u>	<u>64,143.32</u>
		59,473.28	64,143.32
Activos Totales		<u>108,831.08</u>	<u>105,836.78</u>
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos Corrientes			
Impuestos corrientes por pagar	7	1,213.11	8,259.43
Provisiones	9	<u>7,632.38</u>	<u>5,902.01</u>
		8,845.79	14,161.44
Patrimonio	10		
Capital social		70,000.00	70,000.00
Reserva Legal		2,167.53	0.00
Utilidades retenidas		<u>27,817.76</u>	<u>21,675.34</u>
		99,985.29	91,675.34
Total pasivos y patrimonio		<u>108,831.08</u>	<u>105,836.78</u>

JHF Asesoría Contable S.A.

Estado del resultado integral para el año que termina el 31 de diciembre de 2011

	Notas	2012,dic	2011,dic
Ingresos	11	130,100.00	124,291.05
Gastos de administración y ventas	12	<u>119,237.64</u>	<u>95,770.86</u>
Utilidad antes de Impuesto a la Renta		10,862.36	28,520.19
Menos Gasto Impuesto a la Renta	6	<u>-2,552.41</u>	<u>-6,844.85</u>
Utilidad del año y total Resultado Integral del año		<u>8,309.95</u>	<u>21,675.34</u>

JHF Asesoría Contable S.A.

Estado de cambios en el Patrimonio para el año que termina el 31 de diciembre de 2012

Concepto	Capital Social	Reserva Legal	Resultado Acumulado	Patrimonio Total
Saldo al 1 de Septiembre del 2011	70,000.00	0.00	0.00	70,000.00
Resultado del Ejercicio	0.00	0.00	21,675.34	21,675.34
Saldo al 31 de Diciembre del 2011	70,000.00	0.00	21,675.34	91,675.34
Resultado del Ejercicio	0.00	0.00	8,309.95	21,675.34
Transferencia	0.00	2,167.53	-2,167.53	0.00
Saldo al 31 de Diciembre del 2012	70,000.00	2,167.53	27,817.76	99,985.29

JHF Asesoría Contable S.A.

Estado de flujos de efectivo para el año que termina el 31 de diciembre de 2012

	Notas	2012,dic	2011,dic
FLUJOS DE EFECTIVO DE (EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Recibido de Clientes		143,133.10	88,891.68
Pago a proveedores y a empleados		(93,669.16)	(82,563.23)
Otros pagos, netos		<u>(7,566.17)</u>	<u>(29.46)</u>
Flujo neto de efectivo proveniente de (utilizado en) actividades de operación		<u>20,993.08</u>	<u>6,298.99</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			
Aumento (disminución) neto en el efectivo y equivalentes al efectivo		20,993.08	6,298.99
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del año		<u>8,298.99</u>	<u>2,000.00</u>
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año	4	<u>29,292.07</u>	<u>8,298.99</u>

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012

1. Información general

JHF Asesoría Contable S.A. (la Compañía) es una Compañía anónima constituida en el Ecuador, que inicia sus operaciones en el 1 de septiembre del 2011. Su domicilio principal está en la ciudad de Quito, en la Av. Amazonas N38-42 y Villalengua. Las principales actividades de la Compañía se relacionan con la prestación de servicios de asesoría contable y financiera.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

2. Bases de elaboración

Los estados financieros (no consolidados) de JHF Asesoría Contable S.A., comprenden los estados (no consolidados) de situación financiera, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2012, constituyen los primeros estados financieros de acuerdo a con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. (NIIF para Pymes)

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 del grupo se establecen en la nota 3.

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 establecen en la nota 4.

Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.

3. Políticas contables

3.1. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

3.2. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La prestación de servicios se realizan con condiciones de crédito normales a corto plazo, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo

sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

3.3. Impuesto a la renta

El gasto por impuestos a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y del impuesto diferido.

3.3.1. Impuesto corriente

El impuesto por pagar 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 nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

3.3.2. Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles que se espere que incrementen la utilidad gravable en el futuro. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles que se espere que reduzcan la utilidad gravable en el futuro, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de la utilidad gravable futura. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la utilidad (pérdida) gravable de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del período sobre el que se informa.

3.4. Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. 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 lineal. Los años de vida útil estimada de otras partidas de propiedades, planta y equipo son:

Oficina (Inmueble)	20 años
Muebles y enseres	10 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

3.5. Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, e inversiones para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

3.6. Cuentas por pagar comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones normales de crédito a corto plazo y no tienen intereses.

3.7. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, neta de descuentos e impuestos asociados con la prestación del servicio.

Los ingresos procedentes de la prestación de servicios, se reconocen cuando se entrega el servicio y se facturan en forma mensual como servicios de contabilidad.

3.8. Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos 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.

4. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

La gerencia considera que los supuestos hechos al preparar los estados financieros son correctos, y que los estados financieros, por lo tanto, presentan razonablemente la situación financiera y el rendimiento de la entidad de acuerdo con la NIIF para las PYMES, en todos los aspectos importantes. Sin embargo, el hecho de aplicar supuestos y estimaciones implica que, si se eligen supuestos diferentes, nuestros resultados informados también serán diferentes. La información que se detalla debajo de este encabezado se presenta exclusivamente para facilitar la comprensión de los usuarios acerca de los estados financieros, y no tiene como objeto sugerir que otros supuestos no serían completamente correctos.

4.1. Vida útil de propiedades y equipos

Como se describe en la Nota 2.4, la Compañía revisa la vida útil estimada de propiedades, planta y equipo al final de cada período anual. Durante el año 2012, la Compañía determinó que no existe variación en la vida útil de propiedades y equipo.

5. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	(en U.S. dólares)	
	Dic 2012	Dic 2011
Caja	40.00	40.00
Bancos	<u>29,252.07</u>	<u>8,258.99</u>
Total	<u>29,292.07</u>	<u>8,298.99</u>

6. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

	(en U.S. dólares)	
	Dic 2012	Dic 2011
Cuentas por cobrar comerciales:		
Clientes servicio Contable	15,117.80	18,946.80
Clientes compañías Relacionadas	5,342.00	10,835.00
Provisión para cuentas dudosas (1)	(394.07)	(189.47)
Otras cuentas por cobrar	<u>0.00</u>	<u>91.04</u>
Total Deudores Comerciales y otras	20,065.73	29,683.37

(1) Para las cuentas por cobrar que presenten una antigüedad de 30 a 90 días del 1% al 5% dependiendo del tipo de cuenta.

7. Impuestos

7.1. Activos y pasivos del año corriente

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	(en U.S. dólares)	
	Dic 2012	Dic 2011
Activos por impuesto corriente:		
Retenciones en la fuente	0.00	0.00
Impuesto al Valor Agregado - IVA por cobrar	<u>0.00</u>	<u>3,711.10</u>
Total	0.00	3,711.10
Pasivos por impuestos corrientes:		
Impuesto a la renta por pagar	398.24	4,959.43
Impuesto al Valor Agregado -IVA por pagar y retenciones	656.40	1,800.00
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	<u>158.77</u>	<u>1,500.00</u>
Total	<u>1,213.41</u>	<u>8,259.43</u>

7.2. Impuesto a la renta reconocido en los resultados

El gasto del impuesto a la renta incluye:

	(en U.S. dólares)	
	Dic 2012	Dic 2011
Gasto del Impuesto corriente	2,552.41	6,844.85

El impuesto a la renta se calcula al 23% (2012) 24% (2011) de la utilidad gravable para el año 2011.

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta reconocido en resultados, es como sigue:

	(en U.S. dólares)	
	Dic 2012	Dic 2011
Utilidad antes de impuesto a la renta	10,862.36	21,675.34
Gasto del impuesto a la renta a la tasa impositiva vigente del 23% y 24% respectivamente (1)	<u>2,552.41</u>	<u>6,844.85</u>

(1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 23% (2012) y 24% (2011) sobre las utilidades sujetas a distribución y del 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

8. Propiedades, planta y equipo

Un resumen de propiedades, planta y equipos es como sigue:

	(en U.S. dólares)	
	Dic 2012	Dic 2011
Costo	65,700.00	65,700.00
Depreciación acumulada	<u>(6,226.72)</u>	<u>(1,556.68)</u>
Total	<u>59,473.28</u>	<u>64,143.32</u>

<i>Clasificación:</i>		
Oficina	35,466.72	37,366.68
Muebles y Enseres	<u>24,006.56</u>	<u>26,776.64</u>
Total	<u>59,473.28</u>	<u>64,143.32</u>

Los movimientos de propiedades y equipo fueron como sigue:

	<u>Oficina</u>	<u>Muebles y Enseres</u>	<u>Total</u>
<i>Costo</i>			
Saldo al 1 de septiembre de 2011	38,000.00	30,000.00	68,000.00
Adquisiciones	0.00	0.00	0.00
Baja	<u>0.00</u>	<u>(2,300.00)</u>	<u>(2,300.00)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2011	<u>38,000.00</u>	<u>27,700.00</u>	<u>65,700.00</u>
Adquisiciones	0.00	0.00	0.00
Baja	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2012	<u>38,000.00</u>	<u>27,700.00</u>	<u>65,700.00</u>
	<u>Oficina</u>	<u>Muebles y Enseres</u>	<u>Total</u>
<i>Depreciación acumulada</i>			
Saldo al 1 de septiembre de 2011	0.00	0.00	0.00
Gasto por depreciación	<u>633.32</u>	<u>923.36</u>	<u>1,556.68</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2011	633.32	923.36	1,556.68
Gasto por depreciación	<u>1,899.96</u>	<u>2,770.08</u>	<u>4,670.04</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2012	<u>2,533.28</u>	<u>3,693.44</u>	<u>6,226.72</u>

9. Provisiones

Un resumen de provisiones es como sigue:

	(en U.S. dólares)	
	Dic 2012	Dic 2011
Participación a trabajadores	1,916.89	5,032.97
Beneficios sociales	4,164.12	594.91
Otras cuentas por pagar	<u>1,551.37</u>	<u>274.13</u>
Total	<u>7,632.38</u>	<u>5,902.01</u>

Participación a Trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas. Los movimientos de la provisión para participación a trabajadores fueron como sigue:

	(en U.S. dólares)	
	Dic 2012	Dic 2011
Saldos al comienzo del año	5,032.97	0.00
Provisión del año	1,916.89	5,032.97
Pagos efectuados	<u>(5,032.97)</u>	<u>0.00</u>
Total	<u>1,916.89</u>	<u>5,032.97</u>

10. Patrimonio

10.1. Capital Social

El capital social autorizado consiste de 70000 de acciones de US\$1 valor nominal, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

10.2. Utilidades retenidas

Un resumen de las utilidades retenidas es como sigue:

	(en U.S. dólares)	
	Dic 2012	Dic 2011
Utilidades Retenidas distribuibles	<u>8,309.95</u>	<u>19,507.81</u>
Total	<u>8,309.95</u>	<u>19,507.81</u>

11. Ingresos

	(en U.S. dólares)	
	Dic 2012	Dic 2011
Ventas de Servicios	130,100.00	124,270.00
Otros Ingresos	<u>0.00</u>	<u>21.05</u>
Total Ingresos	<u>130,100.00</u>	<u>124,291.05</u>

12. Costos y Gastos

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

	(en U.S. dólares)	
	Dic 2012	Dic 2011
Gastos de administración y ventas	119,237.64	95,770.86

Un detalle de costos y gastos por su naturaleza es como sigue:

	(en U.S. dólares)	
	Dic 2012	Dic 2011
Gastos por beneficios a los empleados	95,553.82	10,280.14
Honorarios	12,620.54	77,442.60
Gastos por servicios	2,404.20	3,542.45
Gastos por servicios y suministros	2,362.44	2,709.01
Gastos por depreciación y amortización	4,874.64	1,556.68
Otros gastos	<u>1,367.00</u>	<u>239.98</u>
Total	<u>119,237.64</u>	<u>95,770.86</u>

Gastos por Beneficios a los Empleados - Un detalle de gastos por beneficios a empleados es como sigue:

	(en U.S. dólares)	
	Dic 2012	Dic 2011
Sueldos y salarios	74,134.65	3,825.00
Participación a trabajadores	1,916.89	5,032.97
Beneficios sociales	10,291.97	957.41
Aportes al IESS	<u>9,210.31</u>	<u>464.76</u>
Total	<u>95,553.82</u>	<u>10,280.14</u>

13. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de los estados financieros (marzo 31 del 2011) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

14. Transacciones entre partes relacionadas

Las principales transacciones con compañías relacionadas, durante el año 2011, se desglosa como sigue:

14.1. Transacciones Comerciales

Durante el año, las Compañías del Grupo realizaron las siguientes transacciones comerciales con partes relacionadas que no son miembros del Grupo:

	(en U.S. dólares)	
	Dic 2012	Dic 2011
Mansuera S.A.:		
Asesoría contable	54,000.00	40,500.00
CorpCedro S.A.		
Asesoría contable	<u>4,620.00</u>	<u>3,850.00</u>
Total	<u>58,620.00</u>	<u>44,350.00</u>

La facturación de asesoría contable se realizó de acuerdo al valor contratado. Los saldos pendientes no están garantizados y se liquidarán en efectivo. No se han otorgado ni recibido garantías. No se ha reconocido ningún gasto en el período actual ni en períodos anteriores con respecto a incobrables o cuentas de dudoso cobro relacionados con los saldos adeudados por partes relacionadas.

14.2. Cuentas por cobrar partes relacionadas

	(en U.S. dólares)	
	Dic 2012	Dic 2011
CorpCedro S.A	4,572.00	10,450.00
Mansuera S.A.	<u>385.00</u>	<u>385.00</u>
Total a pagar	<u>5,342.00</u>	<u>10,835.00</u>

15. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros (no consolidados) por el año terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido aprobados por la Gerencia y Junta General de Accionistas de la Compañía en Marzo 29 del 2013.



Centeno Aguilar Byrón Javier
Contador Registro No. 07003