

OHM & CO CÍA. LTDA.
AUDITORES Y CONSULTORES

Informe sobre el examen de los estados financieros

Año terminado
Al 31 diciembre del 2012



DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Socios

OHM & CO. Cía. Ltda. Auditores y Consultores

Guayaquil, Ecuador

He examinado los estados financieros adjuntos de **OHM & CO. Cía. Ltda. Auditores y Consultores**, los que incluyen el estado de situación financiera por el año terminado al 31 de diciembre del 2012, los estados de resultados integrales y flujos de efectivo, por el período de diez meses terminados en esa fecha y un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa (Expresados en US Dólares). La compañía fue constituida el 1 de marzo del 2012.

Responsabilidad de la Administración sobre los Estados Financieros:

1. La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros, en concordancia con las **Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF**. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento del control interno que permita la elaboración de estados financieros libres de equivocaciones materiales, debido a fraude o error; la selección y aplicación de apropiadas políticas contables; y, la determinación de estimaciones contables que sean lo suficientemente razonables de acuerdo con las circunstancias.

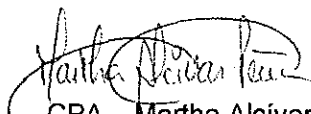
Responsabilidad del Auditor:

2. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los mencionados estados financieros, basada en mi auditoría. Mi examen se efectuó de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren el cumplimiento de disposiciones éticas, así como la planeación y ejecución de una auditoría que tenga como objetivo obtener una seguridad razonable, pero no absoluta, para determinar si los estados financieros se encuentran libres de errores materiales. Una auditoría implica la ejecución de procedimientos para obtener evidencia suficiente sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la valoración de riesgos por equivocaciones materiales que puedan afectar los estados financieros, debido a error o fraude. Al realizar la valoración de estos riesgos, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, lo que le permite diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también evalúa las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de los estimados contables realizados por la Administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros tomados en conjunto. Considero que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para sustentar mi opinión.

Opinión:

3. En mi opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **OHM & CO. Cía. Ltda. Auditores y Consultores**, por el año terminado al 31 de diciembre del 2012 y su desempeño financiero por los diez meses terminados en esa fecha, de conformidad con las normas de contabilidad descritas en la Nota B.

25 de marzo del 2013
Guayaquil, Ecuador



CPA. Martha Alcívar Peña
Superintendencia de Compañías
No.SC-RNAE-2 394

OHM & CO CIA. LTDA. AUDITORES Y CONSULTORES**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA****Al 31 de diciembre del 2012**

(Expresados en USDólares)

ACTIVO**ACTIVO CORRIENTE**

Efectivo (Nota B)	29,248.38
Cuentas por cobrar (Nota C)	24,680.01
TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE	53,928.39

ACTIVO FIJO (Nota D)	5,227.63
-----------------------------	-----------------

DEPOSITOS EN GARANTÍA	1,350.13
TOTAL DEL ACTIVO	60,506.15


PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS COPROPIETARIOS**PASIVO CORRIENTE**

Cuentas por pagar (Nota E)	11,853.53
Otros pasivos (Nota F)	18,221.63
Provisiones por pagar (Nota G)	17,304.53
TOTAL PASIVO CORRIENTE	47,379.69

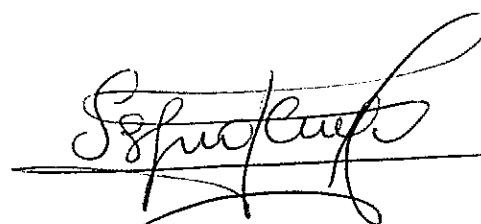
PATRIMONIO (Nota H)

Capital suscrito y pagado	5,000.00
Reserva Legal	406.32
Resultados del ejercicio	7,720.14
	13,126.46

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	60,506.15
----------------------------------	------------------



Chafick Mahauad
Gerente General



Sergio Duque
Contador

ESTADOS DE RESULTADOS**Al 31 de diciembre del 2012**

(Expresados en USDólares)

INGRESOS:

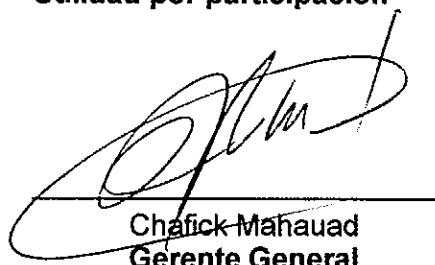
Servicios de auditoría	51,450.00
Servicio de consultoría	54,725.97
Ingresos financieros	447.73
Otros ingresos	325.92
	<u>106,949.62</u>

GASTOS OPERACIONALES:

Gastos de Personal (Nota I)	60,996.87
Gastos Administrativos	22,275.26
Suministros y mantenimiento	4,868.99
Gastos de viaje	3,144.12
Gastos de gestión	259.71
Otros gastos operacionales	1,748.50
Gastos no deducibles	2,867.72
	<u>96,161.17</u>

UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA Y**PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN UTILIDADES**10,788.45

Participacion de los trabajadores en las utilidades (Nota J)	1,618.27
Impuesto a la renta (Nota J)	1,043.72
Reserva Legal	406.32

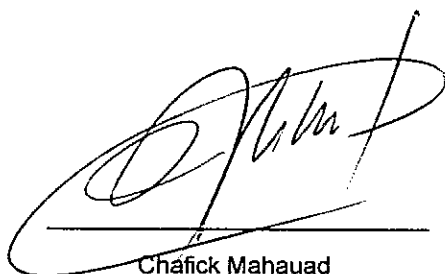
UTILIDAD DEL EJERCICIO7,720.14**Utilidad por participación**1.54
Chafick Mahauad
Gerente General
Sergio Duque
Contador

OHM & CO CIA. LTDA. AUDITORES Y CONSULTORES**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA****Al 31 de diciembre del 2012**

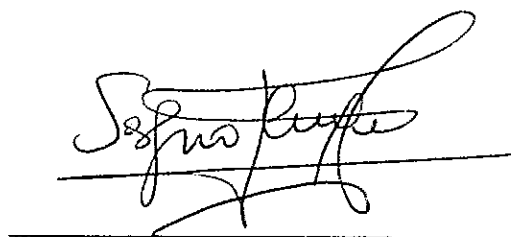
(Expresados en USDólares)

**CONCILIACION DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON
EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE (USADO) EN LAS
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

UTILIDAD DEL EJERCICIO	7,720.14
Transacciones que no representan movimientos del efectivo	
Remuneraciones y beneficios por pagar	14,404.53
	<u>22,124.67</u>
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS DE OPERACION:	
Cuentas por cobrar	(24,680.01)
Cuentas por pagar	11,853.53
Otros pasivos	26,527.95
	<u>13,701.47</u>
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACION	<u>35,826.14</u>
ACTIVIDADES DE INVERSION:	
Adquisición de activos fijos	(5,227.63)
Otros activos	(1,350.13)
EFFECTIVO NETO USADO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSION	<u>(6,577.76)</u>
DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO	<u>29,248.38</u>
Saldo del efectivo al inicio del año	
SALDO DEL EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	<u><u>29,248.38</u></u>



Chafick Mahauad
Gerente General



Sergio Duque
Contador

OHM & CO CÍA. LTDA AUDITORES Y CONSULTORES**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

(Expresadas en US Dólares)

A. OHM & CO CÍA. LTDA AUDITORES Y CONSULTORES:

Fue constituida en la ciudad de Guayaquil, mediante escritura pública del 2 de febrero del 2012 e inscrita en el Registro Mercantil el 9 de marzo del mismo año. Su objeto social incluye la prestación de servicios de asesoría en todos los temas relacionados con asuntos financieros, administrativos, gerenciales, recursos humanos, informáticos, jurídicos, de fiscalización, peritajes y todo lo relacionado con la gestión empresarial. La prestación de servicios de contabilidad, auditoría interna o externa, estudios actuariales, entre otros servicios relacionados al manejo empresarial.

Con fecha 7 de mayo del 2012, la Compañía fue calificada e inscrita por la Superintendencia de Compañías en su registro nacional de firmas auditoras. El 8 de octubre del 2012, la Compañía fue inscrita en el Registro del Mercado de Valores.

B. PRINCIPIOS CONTABLES UTILIZADOS:

Por disposición de la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, a partir del año 2012, todas las compañías deben presentar estados financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Comité Internacional sobre Normas de contabilidad (IASB). Por lo tanto, Los estados financieros que se adjuntan, han sido preparados y se presentan de acuerdo con las normas internacionales de información financiera (NIIF).

Las políticas contables más importantes utilizadas en la elaboración de los estados financieros son las siguientes:

Ingresos de actividades ordinarias: Se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que el pago es realizado.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Activos financieros: Son principalmente cuentas por cobrar de alta liquidez que se recuperan en menos de 3 meses aproximadamente. La clasificación de los activos financieros se determina al momento de la transacción o reconocimiento inicial; se registran al valor de costo. En caso de evidencia de deterioro, se ajustan utilizando la cuenta correctiva "Provisión para cuentas incobrables".

OHM & CO CÍA. LTDA. AUDITORES Y CONSULTORES

B. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS DE CONTABILIDAD MÁS IMPORTANTES: (Continuación)

Propiedades, planta y equipos: Su reconocimiento inicial es al costo de adquisición. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, mientras las mejoras se capitalizan.

La vida útil estimada de las propiedades, planta y equipos es como sigue:

<u>ACTIVOS</u>	<u>AÑOS</u>
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	10

La Administración no consideró establecer un valor residual al costo de los muebles y enseres y equipos de computación, considerando que su valor recuperable al término de la vida útil, no es significativo.

Deterioro del valor de los activos no financieros: A la fecha de cierre de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe algún indicio de que un activo no financiero pudiera estar deteriorado en su valor. Aplicando los lineamientos establecidos en la NIC 36, la Compañía estima el importe recuperable del mismo.

Pasivos financieros: Su clasificación se determina al momento de su reconocimiento inicial, al valor razonable más, en el caso de los préstamos y cuentas por pagar, los costos de transacción directamente atribuibles. Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar comerciales, préstamos y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar a accionistas no tienen plazo ni condiciones definidas y no generan intereses. Sin embargo, se liquidan en menos de un año y su valor razonable no se afecta significativamente.

Otras provisiones y pasivos: Se registran al valor estimado por la Administración o al valor nominal de la obligación, como lo permite el párrafo 46 de NIC 37.

Gastos ordinarios: Se registran sobre la base del devengado y se registran cuando se conocen.

B. EFECTIVO:

Corresponde al saldo de la cuenta corriente del Banco Internacional. Los saldos son de libre e inmediata disponibilidad.

OHM & CO CÍA. LTDA. AUDITORES Y CONSULTORES**C. CUENTAS POR COBRAR:**

Al 31 de diciembre del 2012, el saldo de cuentas por cobrar se compone de la siguiente manera:

	(Expresado en USDólares)
Cientes	18,878.56
Retenciones en la fuente	2,039.52
IVA pagado en compras	50.69
Retenciones de IVA	3,711.21
	<u>24,680.01</u>

D. ACTIVO FIJO:

Al 31 de diciembre del 2012, el saldo de la cuenta de activo fijo se compone de la siguiente manera:

	(Expresado en USDólares)
Muebles y enseres	3,769.94
Equipos de computación	1,457.69
(1)	<u>5,227.63</u>

(1) Durante el año 2012 no se depreciaron los activos fijos porque se adquirieron al final del periodo.

E. CUENTAS POR PAGAR :

Al 31 de diciembre del 2012, el saldo de cuentas por pagar se compone de la siguiente manera:

	(Expresado en USDólares)
Proveedores	5,253.41
IVA en ventas	5,556.00
Impuesto a la renta	1,043.72
Retenciones en la fuente	0.40
(1)	<u>11,853.53</u>

(1) Ver Nota J

OHM & CO CÍA. LTDA. AUDITORES Y CONSULTORES**F. OTROS PASIVOS:**

Al 31 de diciembre del 2012, el saldo de otros pasivos se compone de la siguiente manera:

		(Expresado en USDólares)
Sueldos por Pagar	(1)	13,597.50
Décimo Tercer Sueldo		497.51
Décimo Cuarto Sueldo		610.50
Vacaciones		919.57
Seguro Social		978.28
Participación a los trabajadores	(2)	1,618.27
		<u>18,221.63</u>

(1) Corresponde a sueldos pendientes de pago a favor de los directores.

(2) Ver Nota J

G. PROVISIONES POR PAGAR:

Al 31 de diciembre del 2012, el saldo de la cuenta provisiones por pagar se compone de la siguiente manera:

	(Expresado en USDólares)
Trevor Harding	4,000.00
Chafick Mahauad	3,364.77
Ibeth Orellana	7,039.76
Total accionistas	14,404.53
Otros	2900.00
	<u>17,304.53</u>

H. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS:

Capital social: Representan 5,000 participaciones societarias de US\$1.00 cada una.

Reserva Legal: De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la Compañía debe transferir el 5% de su ganancia líquida anual a la reserva legal, hasta completar el 20% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, excepto en caso de liquidación de la Compañía.

Resultados acumulados: Corresponde a los resultados luego de las deducciones legales están a disposición de los socios.

OHM & CO CÍA. LTDA. AUDITORES Y CONSULTORES**I. GASTOS DEL PERSONAL:**

Al 31 de diciembre del 2012, los gastos de personal corresponde a las siguientes partidas:

	(Expresado en USDólares)
Remuneraciones	22,070.00
Beneficios sociales	37,314.55
Seguro Social	1,612.32
	<u>60,996.87</u>

J. IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES:

Las leyes laborales vigentes establecen como beneficio para sus trabajadores, el pago del 15% sobre las utilidades líquidas de la Compañía, antes del cálculo del impuesto sobre la renta. El impuesto a la renta se determina sobre la base del 23% de las utilidades tributables. La base de cálculo se estableció como sigue:

	(Expresado en USDólares)
Utilidad del ejercicio	10,788.45
15% de participación de los trabajadores en las utilidades	(1,618.27)
Trabajadores con discapacidad	(7,500.00)
Gastos no deducibles	2,867.72
Base imponible para Impuesto a la Renta	<u>4,537.90</u>
23% Impuesto a la renta causado	1,044.72
Retenciones en la fuente del año	<u>(2,039.52)</u>
Saldo a favor	<u>(995,80)</u>

K. EVENTOS SUBSECUENTES:

A la fecha de emisión de éstas notas, 25 de marzo del 2013, no se reportan o conocen condiciones que se deban revelar o requieran ajustes a los estados financieros que se adjuntan.