

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)
Clientes	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
	<u>5,227.63</u>

(1)

(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
	<u>11,853.53</u>

(1)

(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	<u>14,404.53</u>
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.