

OHM & CO CÍA. LTDA AUDITORES Y CONSULTORES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 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.

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

C. 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**D. CUENTAS POR COBRAR:**

Al 31 de diciembre, los saldos de cuentas por cobrar se componen de la siguiente manera:

| | Al 31 de Diciembre del | |
|--------------------------|-------------------------------|------------------|
| | 2013 | 2012 |
| Cientes | 46,107.50 | 18,878.56 |
| Otras cuentas por cobrar | 1,728.66 | 0.00 |
| Retenciones en la fuente | 5,228.02 | 2,039.52 |
| IVA pagado en compras | 528.30 | 50.69 |
| Retenciones de IVA | 1,562.40 | 3,711.21 |
| | <u>55,154.88</u> | <u>24,680.01</u> |

E. ACTIVO FIJO:

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas de activos fijos se componen de la siguiente manera:

| | Saldo al 01/01/2013 | Adiciones | Saldo al 31/12/2013 |
|------------------------|--------------------------------|------------------|--------------------------------|
| Muebles y enseres | 3,769.94 | 6,021.64 | 9,791.58 |
| Equipos de computación | 1,457.69 | 6,090.19 | 7,547.88 |
| | <u>5,227.63</u> | <u>12,111.83</u> | <u>17,339.46</u> |
| Depreciación acumulada | 0.00 | (3,526.16) | (3,526.16) |
| | <u>5,227.63</u> | <u>8,585.67</u> | <u>13,813.30</u> |

F. CUENTAS POR PAGAR :

Al 31 de diciembre, los saldos de cuentas por pagar se componen de la siguiente manera:

| | Al 31 de Diciembre del | |
|--------------------------|-------------------------------|------------------|
| | 2013 | 2012 |
| IVA en ventas | 3,115.80 | 1,457.69 |
| Proveedores | 0.00 | 5,253.41 |
| Impuesto a la renta | 0.00 | 1,043.72 |
| Retenciones en la fuente | 2,142.49 | 0.00 |
| | <u>5,258.29</u> | <u>11,853.53</u> |

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

Al 31 de diciembre, los saldos de otros pasivos se componen de la siguiente manera:

| | Al 31 de Diciembre del | |
|----------------------------------|-------------------------------|------------------|
| | 2013 | 2012 |
| Sueldos por pagar | 0.00 | 13,597.50 |
| Décimo Tercer Sueldo | 372.00 | 497.51 |
| Décimo Cuarto Sueldo | 1,901.24 | 610.50 |
| Vacaciones | 3,288.73 | 919.57 |
| Seguro Social | 0.00 | 978.28 |
| Participación a los trabajadores | 1,685.02 | 1,618.27 |
| | <u>7,246.99</u> | <u>18,221.63</u> |

H. OTRAS CUENTAS POR PAGAR:

Al 31 de diciembre, los saldos de la cuenta accionistas por pagar se componen de la siguiente manera:

| | Al 31 de Diciembre del | |
|-------------------|-------------------------------|------------------|
| | 2013 | 2012 |
| Trevor Harding | 1,500.00 | 4,000.00 |
| Chafick Mahauad | 30.01 | 3,364.77 |
| Ibeth Orellana | 2,037.00 | 7,039.76 |
| Total accionistas | 3,567.01 | 14,404.53 |
| Otros | 0.00 | 2,900.00 |
| | <u>3,567.01</u> | <u>17,304.53</u> |

I. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS:

Capital social: Representan 10,000 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**J. GASTOS DEL PERSONAL:**

Al 31 de diciembre, los saldos de personal corresponden a las siguientes partidas:

| | Al 31 de Diciembre del | |
|---------------------|-------------------------------|------------------|
| | 2013 | 2012 |
| Remuneraciones | 147,699.44 | 22,070.00 |
| Seguro Social | 0.00 | 1,612.32 |
| Beneficios sociales | 19,103.73 | 37,314.55 |
| | <u>166,803.17</u> | <u>60,996.87</u> |

K. 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:

| | Al 31 de Diciembre del | |
|---|-------------------------------|-----------------|
| | 2013 | 2012 |
| Utilidad del ejercicio | 11,233.43 | 10,788.45 |
| 15% de participación de los trabajadores en las utilidades | (1,685.02) | (1,618.27) |
| Trabajadores con discapacidad | (18,000.00) | (7,500.00) |
| Gastos no deducibles | 4,171.67 | 2,867.72 |
| Base imponible para Impuesto a la Renta | (4,279.92) | 4,537.90 |
| 23% Impuesto a la renta causado | 0.00 | 1,044.72 |
| Crédito tributario años anteriores | (995.80) | 0.00 |
| Retenciones en la fuente del año | (5,228.02) | (2,039.52) |
| Saldo a favor | <u>(6,223.82)</u> | <u>(995,80)</u> |

L. EVENTOS SUBSECUENTES:

A la fecha de emisión de éstas notas, 28 de Abril del 2014, no se reportan o conocen condiciones que se deban revelar o requieran ajustes a los estados financieros que se adjuntan.