

MOORES ROWLAND ECUADOR CIA. LTDA.

**ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

| <u>INDICE</u> | <u>Páginas No.</u> |
|--|--------------------|
| Informe de los Auditores | 3 |
| Estados de situación financiera | 4 |
| Estados de resultados integrales | 5 |
| Estados de cambios en el patrimonio neto | 6 |
| Estados de flujos de efectivo | 7 - 8 |
| Notas a los estados financieros | 9 - 14 |

Abreviaturas usadas:

| | |
|-------|--|
| US\$, | - Dólares de Estados Unidos de América (E.U.A.) |
| NIC | - Normas Internacionales de Contabilidad |
| NIIF | - Normas Internacionales de Información Financiera |
| NEC | - Normas Ecuatorianas de Contabilidad |
| SRI | - Servicio de Rentas Internas |

3



AUDIHOLDER C.LTDA.
AUDITORES
SC.RNAE-526
GUAYAQUIL- ECUADOR

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Socios de:

MOORES ROWLAND ECUADOR CIA. LTDA.

1. Hemos auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de **MOORES ROWLAND ECUADOR CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2012 y 2011 los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el Patrimonio de los Accionistas y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas. Dichos Estados Financieros son responsabilidad de la administración de la compañía. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre dichos estados financieros basados en nuestras auditorías.
2. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador. Dichas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes. Una auditoría incluye el examen, basado en pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas por los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la administración, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para nuestra opinión.
3. En nuestra opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **MOORES ROWLAND ECUADOR CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2012 y 2011 los resultados de sus operaciones y los flujos de caja por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aplicadas uniformemente.
4. Nuestra evaluación del Control Interno y la opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias correspondientes al año terminado al 31 de diciembre del 2012 de **MOORES ROWLAND ECUADOR CIA. LTDA.**, requeridos por disposiciones reglamentarias vigentes, se omiten por separado.

Guayaquil, Marzo, 20 del 2013

AUDIHOLDER C.LTDA
Reg. No. SC. RNAE-526
Guayaquil - Ecuador

CPA.EC. GUSTAVO MACÍAS R.
SOCIO
Reg. No. G.10.755

MOORES ROWLAND ECUADOR CIA. LTDA.

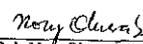
**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresados en Dólares)**

| Notas | ACTIVOS | 2012 | 2011 |
|-------|--|----------------|----------------|
| | ACTIVOS CORRIENTES: | | |
| 2 | Efectivo y equivalentes de efectivo | 4,645 | 21,327 |
| 3 | Activos financieros | 132,792 | 135,687 |
| | TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | 137,437 | 163,505 |
| | ACTIVOS NO CORRIENTES: | | |
| 4 | Propiedades, neto | 0 | 67,273 |
| | TOTAL ACTIVOS | 137,437 | 224,287 |
| | PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS | | |
| | PASIVOS CORRIENTES: | | |
| 5 | Pasivos financieros | 55,047 | 40,386 |
| 6 | Otras obligaciones corrientes | 15,032 | 9,287 |
| | Reserva para jubilación patronal | 345 | 345 |
| | TOTAL PASIVOS CORRIENTES | 70,424 | 50,018 |
| | PASIVOS NO CORRIENTES: | | |
| 7 | Socios | 31,167 | 101,622 |
| | TOTAL PASIVOS | 101,591 | 151,640 |
| | PATRIMONIO DE LOS SOCIOS: | | |
| 8 | Capital social | 1,000 | 1,000 |
| 8 | Aportes para futuras capitalizaciones | 0 | 34,000 |
| | Reserva legal | 2,065 | 1,999 |
| 9 | Resultados Acumulados por adopción de las NIIF's | 0 | (22,317) |
| 10 | Superávit por valuación | 13,083 | 27,555 |
| | Utilidades retenidas | 12,698 | 30,409 |
| | TOTAL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS | 35,846 | 72,646 |
| | TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS | 137,437 | 224,287 |

Ver notas a los estados financieros


Alberto Suárez Herrera
Apoederado General

MOORES ROWLAND ECUADOR CIA. LTDA.


C.B.A. Nay Olvera Briones
Contadora

MOORES ROWLAND ECUADOR CIA. LTDA.

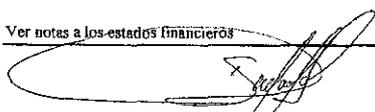
5

MOORES ROWLAND ECUADOR CIA. LTDA.

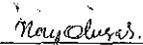
**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresados en Dólares)**

| Notas | 2012 | 2011 | |
|-------|---|-------------------|-------------------|
| | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS: | | |
| 10 | Prestación de servicios | 247,125 | 373,810 |
| | TOTAL | 247,125 | 373,810 |
| | GASTOS OPERACIONALES: | | |
| 11 | Gastos de administración | (235,099) | (351,642) |
| 12 | Gastos de Mercadeo | (4,929) | (20,128) |
| | TOTAL | (240,028) | (371,770) |
| | UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION DE EMPLEADOS EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA | | |
| | | 7,097 | 2,039 |
| 13 | 15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES | (1,065) | (306) |
| | UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA | | |
| | | 6,032 | 1,733 |
| 13 | 24% IMPUESTO A LA RENTA | 0 | (416) |
| | 23% IMPUESTO A LA RENTA | (1,387) | 0 |
| | UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO | 4,645 | 1,317 |

Ver notas a los estados financieros


Alberto Suárez Herrera
Apoederado General

MOORES ROWLAND ECUADOR CIA. LTDA.


C.B.A. Nay Olvera Briones
Contadora

MOORES ROWLAND ECUADOR CIA. LTDA.

MOORES ROWLAND ECUADOR CIA. LTDA.**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresados en Dólares)**

| | Capital social | Aportes para futuras capitalizaciones | Reserva legal | Superávit por valuación | Resultados acumulados por adopción de las NIIF's | Utilidades retenidas | Total |
|---------------------------------------|----------------|---------------------------------------|---------------|-------------------------|--|----------------------|---------------|
| Saldos al 31 de diciembre del 2011 | 1,000 | 34,000 | 1,999 | 27,555 | (22,317) | 30,409 | 72,646 |
| Transferencia a pasivos no corrientes | 0 | (34,000) | 0 | 0 | 0 | 0 | (34,000) |
| Regularización de saldo | 0 | 0 | 0 | (22,317) | 22,317 | 0 | 0 |
| Ajustes contables | 0 | 0 | 66 | 7,845 | 0 | (15,356) | (7,445) |
| Utilidad neta del ejercicio | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4,645 | 4,645 |
| Saldos al 31 de diciembre del 2012 | <u>1,000</u> | <u>0</u> | <u>2,065</u> | <u>13,083</u> | <u>0</u> | <u>19,698</u> | <u>35,846</u> |

Ver notas a los estados financieros



Alberto Suárez Herrera
Apoderado General

MOORES ROWLAND ECUADOR CIA. LTDA.



C.B.A. Nory Olvera Briones
Contadora

MOORES ROWLAND ECUADOR CIA. LTDA.

MOORES ROWLAND ECUADOR CIA. LTDA.**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresados en Dólares)**

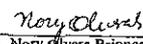
| | 2012 | 2011 |
|---|------------------|-----------------|
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACION: | | |
| Efectivo recibido de clientes | 247,125 | 373,810 |
| Efectivo pagado a proveedores y empleados | (217,679) | (371,770) |
| Otros ingresos | 0 | 16,091 |
| Efectivo neto proveniente (utilizado) de las actividades de operación | <u>29,446</u> | <u>18,131</u> |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION: | | |
| Otras entradas de efectivo | <u>39,683</u> | <u>0</u> |
| Efectivo neto (utilizado) proveniente de las actividades de inversión | <u>39,683</u> | <u>0</u> |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO: | | |
| Préstamos de Socios | (70,455) | (3,298) |
| Pago de dividendos | (15,356) | 0 |
| Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento | <u>(85,811)</u> | <u>(3,298)</u> |
| Aumento del efectivo y equivalentes de efectivo | (16,682) | 14,833 |
| Efectivo y equivalentes del efectivo al inicio del periodo | <u>21,327</u> | <u>6,494</u> |
| Efectivo y equivalentes del efectivo al final del periodo | <u>4,645</u> | <u>21,327</u> |

Ver notas a los estados financieros



Alberto Suárez Herrera
Apoderado General

MOORES ROWLAND ECUADOR CIA. LTDA.



C.B.A. Nory Olvera Briones
Contadora

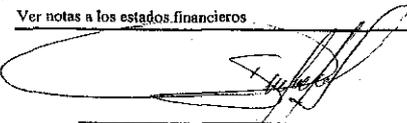
MOORES ROWLAND ECUADOR CIA. LTDA.

MOORES ROWLAND ECUADOR CIA. LTDA.

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO CON LAS ACTIVIDADES DE
OPERACION
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresados en Dólares)**

| | <u>2012</u> | <u>2011</u> |
|---|---------------|---------------|
| UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO | 4,645 | 1,317 |
| AJUSTE PARA CONCILIAR LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION: | | |
| Participación de trabajadores e impuesto a la renta | 2,452 | 722 |
| Depreciaciones | 779 | 5,444 |
| Jubilación patronal y desahucio | 0 | 0 |
| Amortizaciones | 0 | 0 |
| Cambio en el valor razonable de activos fijos | 0 | 0 |
| (Aumento) Disminución en: | | |
| Cuentas por cobrar | 0 | 0 |
| Gastos pagados por anticipado | 0 | 0 |
| Otros activos | (3,343) | 0 |
| Aumento (Disminución) en: | | |
| Cuentas por cobrar | 8,395 | 26,696 |
| Cuentas por pagar | 11,567 | (14,934) |
| Gastos acumulados por pagar | 4,951 | (1,114) |
| Total ajustes | <u>24,801</u> | <u>16,814</u> |
| EFECTIVO NETO PROVENIENTE (UTILIZADO) DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACION | <u>29,446</u> | <u>18,131</u> |

Ver notas a los estados financieros


Alberto Suárez Herrera
Apoderado General

MOORES ROWLAND ECUADOR CIA. LTDA.


C.B.A. Nory Olvera Briones
Contadora

MOORES ROWLAND ECUADOR CIA. LTDA.

MOORES ROWLAND ECUADOR CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

MOORES ROWLAND ECUADOR C. LTDA.- La compañía fue constituida en Ecuador y opera desde el 13 de julio del 2000. Su actividad principal es proveer servicios de auditoría a clientes controlados por Superintendencia de Compañías.

Base de presentación.- Los estados financieros adjuntos se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por el Ecuador en marzo del 2000, y sus registros contables son preparados de acuerdo con NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera, autorizadas por la Superintendencia de Compañías.

Propiedades.- Al 31 de diciembre del 2012, están contabilizados al costo revalorizado según avalúo de Perito Independiente. Los pagos por mantenimiento son cargados a gastos. Durante el año 2012 dichos activos fueron regularizados con acreencias. Los activos fijos durante el año 2011 son depreciados aplicando el método de línea recta considerando como base la vida útil estimada de estos activos. Las tasas de depreciación anual de los activos son las siguientes:

| <u>Activos</u> | <u>Tasas</u> |
|------------------------------|--------------|
| Edificios (oficina) | 5% |
| Muebles y equipos de oficina | 10% |
| Equipos de computación | 33% |

Reconocimiento de ingresos.- Se registran en base a la emisión de las facturas a los clientes y a la entrega de la respectivo servicio, son reconocidos en el período en que se vende los servicios, cuando se ha realizado los servicios contratados, el monto de los ingresos puede ser medido confiablemente y es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción sean recibidos por la Compañía.

Participación de trabajadores.- La compañía paga a sus trabajadores, el 15% de la utilidad operacional de la compañía, que están de acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo

Reserva legal.- La Ley de Compañías requiere que el 5% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los Socios, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

Impuesto a la renta.- La Ley establece que las sociedades nacionales pagarán sobre la utilidad después del 15% de participación de trabajadores, la tasa del 24% en 2011 y 23% en 2012 de impuesto a la renta.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, un detalle es el siguiente:

| | <u>2012</u> | <u>2011</u> |
|---------------|--------------|---------------|
| | (Dólares) | |
| Bancos y caja | 4,645 | 21,327 |
| Total | <u>4,645</u> | <u>21,327</u> |

Comprende los saldos de las cuentas corrientes mantenidas en las instituciones bancarias locales, y están denominadas en dólares estadounidenses. Las cuentas corrientes mantenidas localmente no generan interés y están a la disposición de la Compañía, para el giro normal del negocio.

3. ACTIVOS FINANCIEROS

Un detalle al 31 de diciembre del 2012 y 2011, es el siguiente:

| | <u>2012</u> | <u>2011</u> |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| | (Dólares) | |
| Cientes | 12,185 | 8,841 |
| Impuesto a la renta pagado en exceso | 13,397 | 32,938 |
| Socios | 85,677 | 85,677 |
| Importes por liquidar | <u>21,533</u> | <u>8,231</u> |
| Total | <u>132,792</u> | <u>135,687</u> |

Al 31 de diciembre del 2012, La provisión para créditos incobrables originados en las operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en el ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos concedidos en dicho ejercicio. La empresa no ha realizado provisión en el ejercicio 2012 y 2011. En opinión de la Gerencia de la compañía, la cartera no representa ningún riesgo de incobrabilidad.

La cuenta Socios es con Felipe Sánchez, cuyos valores están pendientes de liquidar como resultado de su salida de la empresa.

4. PROPIEDADES, NETO

| | | <u>2011</u> |
|-------------------------|------------------------|---------------|
| | | (Dólares) |
| Edificios (Oficina 501) | % de Depreciación 5 | 63,000 |
| Reavalúo Edificios | | 43,114 |
| Muebles y enseres | 10 | 435 |
| Equipos de computación | 20 | <u>6,636</u> |
| Subtotal | | 113,185 |
| Depreciación acumulada | | (45,912) |
| Total | | <u>67,273</u> |

11

5. PASIVOS FINANCIEROS

Un detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2012 y 2011, es el siguiente:

| | <u>2012</u> | <u>2011</u> |
|---|---------------|---------------|
| | (Dólares) | |
| Proveedores | 46,104 | 30,163 |
| Impuestos (Retenciones e IVA) | 3,116 | 2,840 |
| Importes por liquidar | 2,945 | 4,916 |
| Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social | <u>2,882</u> | <u>2,467</u> |
| Total | <u>55,047</u> | <u>40,386</u> |

6. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

| | <u>2012</u> | <u>2011</u> |
|-------------------------------|---------------|--------------|
| | (Dólares) | |
| Beneficios sociales | 13,967 | 8,981 |
| Participación de trabajadores | <u>1,065</u> | <u>306</u> |
| Total | <u>15,032</u> | <u>9,287</u> |

7. PASIVO NO CORRIENTE

Lo constituyen obligaciones con socios, las cuales no tienen fechas de vencimiento.

8. CAPITAL SOCIAL

Está constituido por 1.000 participaciones de US\$. 1.00 cada una y distribuidas como sigue:

| No. de Participaciones | Total US\$ |
|------------------------|------------|
|------------------------|------------|

9. **RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA – NIIF's**

Corresponde a los ajustes en cuentas por cobrar, retenciones en la fuente acumuladas de años anteriores y provisión para Jubilación Patronal, como provenientes en adopción de Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF's.

10. **INGRESOS POR SERVICIOS**

Un resumen de los ingresos por servicios al 31 de diciembre del 2012 y 2011, es el siguiente:

| | <u>2012</u> | <u>2011</u> |
|---|----------------|----------------|
| | (Dólares) | |
| Auditoría externa | 173,042 | 143,699 |
| Estudios de Precios de Transferencia | 20,370 | 12,770 |
| Asesoría Tributaria y NIIF's | 46,739 | 128,077 |
| Consultoría Gerencial y Asesoría Financiera | 0 | 43,741 |
| Conferencias y Seminarios | 1,960 | 17,860 |
| Otros ingresos | 5,014 | 27,663 |
| Total | <u>247,125</u> | <u>373,810</u> |

11. **GASTOS ADMINISTRATIVOS**

Un resumen de los gastos administrativos al 31 de diciembre del 2012 y 2011, es el siguiente:

| | <u>2012</u> | <u>2011</u> |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| | (Dólares) | |
| Personal | 135,444 | 137,844 |
| Mantenimiento y reparaciones | 1,604 | 36,969 |
| Movilización | 2,936 | 21,973 |
| Bonificaciones | 29,590 | 32,127 |
| Honorarios profesionales | 30,776 | 46,995 |
| Aporte a la Seguridad Social | 30,307 | 27,164 |
| Útiles de oficina | 52 | 17,352 |
| Arriendos | 1,560 | 9,654 |
| Internet y Energía eléctrica | 556 | 6,874 |
| Impuestos, tasas y gastos bancarios | 636 | 8,185 |
| Seguros | 859 | 1,061 |
| Depreciaciones | 779 | 5,444 |
| Total gastos | <u>235,099</u> | <u>351,642</u> |

13

12. **GASTOS DE MERCADEO**

Un detalle de los gastos de mercadeo al 31 de diciembre del 2012 y 2011, es el siguiente:

| | <u>2012</u> | <u>2011</u> |
|------------------------|--------------|---------------|
| | (Dólares) | |
| Promoción y Publicidad | 4,804 | 3,205 |
| Reuniones y cenas | 125 | 1,431 |
| Comisiones | 0 | 2,518 |
| Viajes y estadía | 0 | 3,574 |
| Mercadeo | 0 | 2,400 |
| Total | <u>4,929</u> | <u>20,128</u> |

13. **IMPUESTO A LA RENTA**

El gasto de impuesto a la renta causado por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011, se determina como sigue:

| | <u>2012</u> | <u>2011</u> |
|--|--------------|--------------|
| | (Dólares) | |
| Utilidad antes de impuesto a la renta y participación de trabajadores en las utilidades. | <u>7,097</u> | <u>2,039</u> |
| 15% Participación de trabajadores en las utilidades | (1,065) | (306) |
| Subtotal | <u>6,032</u> | <u>1,733</u> |
| Utilidad gravable | <u>6,032</u> | <u>1,733</u> |
| Impuesto a la renta causado | <u>1,387</u> | <u>416</u> |

El movimiento de impuesto a la renta por cobrar (por pagar) por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011 es el siguiente:

| | <u>2012</u> | <u>2011</u> |
|-----------------------------------|-------------|-------------|
| | (Dólares) | |
| Saldo por pagar al inicio del año | (416) | (1,375) |

13. IMPUESTO A LA RENTA (Continuación)

De acuerdo a disposiciones tributarias vigentes, el exceso de retenciones en la fuente sobre el impuesto causado, es recuperable previa presentación del respectivo reclamo o puede ser compensado directamente con el impuesto a la renta o sus anticipos de períodos futuros.

14. EVENTOS SUBSECUENTES

No se han producido eventos que pudieran tener impacto significativo sobre los estados financieros de la compañía MOORES ROWLAND ECUADOR CIA.LTDA, hasta la fecha de presentación de este informe
