MOORES ROWLAND ECUADOR CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AI 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010

CON EL INFORME DEL PRESIDENTE

MOORES ROWLAND ECUADOR CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010

INDICE **Páginas No.**

Informe del Presidente	3 - 4
Estados de situación financiera	5
Estados de resultados integrales	6
Estados de cambios en el patrimonio neto	7
Estados de flujos de efectivo	8 - 9
Notas a los estados financieros	10 - 15

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

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
REGISTRO DE SOCIEDADES
12 ABR 2012
Adriana Carreño
GUAYAQUIL

INFORME DEL PRESIDENTE

Guayaquil, Abril 11 del 2012

Señores Socios
MOORES ROWLAND ECUADOR CIA. LTDA.
Ciudad.-

Estimados Socios:

I. ANTECEDENTES

El año 2011 ha tenido una serie de oportunidades para la profesión en términos generales principalmente por que han existido demandas del sector privado y sector publico que han generado ofertas de trabajo a nivel de;

1. Normas internacionales de información Financiera con el tema de Capacitación y con Implementación.
2. Demanda del Gobierno Nacional con el INCOP, mediante el cual se efectúan las convocatorias para trabajos de Consultoría del Sector Público.
3. Trabajos especiales requeridos por empresas que han estado atrasados en sus obligaciones con Superintendencia de Compañías lo cual también ha generado una mayor demanda de actividades y consecuentemente más nivel de trabajo para las Firmas de Auditoría y Consultoría.

Los aspectos citados, precedentemente son la antesala de un año en el cual nuestra Administración ha tenido que esforzarse para obtener los logros reflejados en los estados financieros.

II. NUESTRO MERCADO

Hemos mantenido activa la participación en el campo de auditoría diversificando nuestras prácticas con lo cual nos mantenemos en servicio operativo en el Mercado Nacional; Sin embargo, hemos buscado nuevas fuentes de mercado no solo con las oficinas de Guayaquil y Quito sino también otras ciudades importantes del País, en el afán de generar negocios y mayor rentabilidad para nuestra Firma

III. RESULTADOS

Es importante, mencionar que la utilidad disponible para los Socios, proveniente del ejercicio económico del 2011 proviene de una base apropiadamente sustentada en la cartera de clientes que poseemos y la misma es recurrente en aproximadamente 60% de clientes que tienen con la Firma más de 4 años. Dichos resultados están a las órdenes de los señores Socios para que tomen la decisión mas apropiada.

IV. CONCLUSIONES

Hago extensivo mi sincero agradecimiento a todos ustedes señores Socios por mantener su inversión y confiar en la Gestión que realizamos en una Compañía como la nuestra, que contribuye al desarrollo y mantenimiento económico del País.

Atentamente,

Alberto Suárez Herrera
Apoderado General

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
REGISTRO DE SOCIEDADES
12 ABR 2012
Adriana Carrión
GUAYAQUIL

MOORES ROWLAND ECUADOR CIA. LTDA.

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010
(Expresados en Dólares)

Notas	ACTIVOS	2011	2010
	ACTIVOS CORRIENTES:		
2	Efectivo y equivalentes de efectivo	21,327	6,494
3	Cuentas por cobrar	135,687	157,011
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	163,505	163,505
	ACTIVOS NO CORRIENTES:		
4	Activos fijos, neto	67,273	72,717
	TOTAL ACTIVOS	224,287	236,222
	PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS		
	PASIVOS CORRIENTES:		
5	Cuentas por pagar	40,386	49,532
6	Gastos acumulados por pagar	9,287	10,096
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	49,673	59,628
	PASIVOS NO CORRIENTES:		
	Reserva para jubilación patronal	345	345
7	Socios	101,622	104,920
	TOTAL PASIVOS	151,640	164,893
	PATRIMONIO DE LOS SOCIOS:		
8	Capital social	1,000	1,000
8	Aportes para futuras capitalizaciones	34,000	34,000
	Reserva legal	1,999	1,999
9	Resultados Acumulados por adopción de las NIIF's	(22,317)	(22,317)
10	Revalúo de activos	27,555	27,555
	Utilidades retenidas	30,409	29,092
	TOTAL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS	72,646	71,329
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS	224,287	236,222

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 RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010
(Expresados en Dólares)

Notas		2011	2010
	INGRESOS:		
11	Prestación de servicios	373,810	322,432
	TOTAL	373,810	322,432
	GASTOS OPERACIONALES:		
12	Gastos de administración	(351,642)	(274,493)
13	Gastos de Mercadeo	(20,128)	(41,467)
	TOTAL	(371,770)	(315,960)
	UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION DE EMPLEADOS EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA	2,039	6,472
14	15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES	(306)	(971)
	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	1,733	5,501
14	25% IMPUESTO A LA RENTA	0	(1,375)
	24% IMPUESTO A LA RENTA	(416)	0
	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	1,317	4,126

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.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
REGISTRO DE SOCIEDADES
12 ABR 2012
Adriana Carreño
GUAYAQUIL

MOORES ROWLAND ECUADOR CIA. LTDA.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010
(Expresados en Dólares)

	Capital social	Aportes para futuras capitalizaciones	Reserva legal	Superávit por valuación de inversiones	Resultados acumulados por adopción de las NIIF's	Utilidades retenidas	Total
Saldos al 31 de diciembre del 2009	1,000	34,000	1,999	0	0	31,204	68,203
Bajas de cuentas por cobrar	0	0	0	0	(2,651)	0	(2,651)
Baja en retenciones en la fuente *acumuladas*	0	0	0	0	(19,666)	0	(19,666)
Ajustes NIIF, valuación de activos	0	0	0	27,555	0	0	27,555
Saldos al 1 de enero del 2010 con ajustes NIIF	1,000	34,000	1,999	27,555	(22,317)	31,204	73,441
Dividendos pagados a Socios	0	0	0	0	0	(6,238)	(6,238)
Utilidad neta del ejercicio	0	0	0	0	0	4,126	4,126
Saldos al 1 de enero del 2011	1,000	34,000	1,999	27,555	(22,317)	29,092	71,329
Utilidad neta del ejercicio	0	0	0	0	0	1,317	1,317
Saldos al 31 de diciembre del 2011	1,000	34,000	1,999	27,555	(22,317)	30,409	72,646

Ver notas a los estados financieros

Alberto Suárez Herrera
Apoderado General
MOORES ROWLAND ECUADOR CIA. LTDA.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
GUAYAQUIL
12 ABR 2012
REGISTRO DE SOCIEDADES
Adriana Carrión

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 2011 Y 2010
(Expresados en Dólares)

	2011	2010
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACION:		
Efectivo recibido de clientes	373,810	322,432
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(371,770)	(350,847)
Otros ingresos	16,091	11,696
Efectivo neto proveniente (utilizado) de las actividades de operación	18,131	(16,719)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION:		
Compra de activos fijos, netas	0	0
Activos diferidos	0	0
Efectivo neto (utilizado) proveniente de las actividades de inversión	0	0
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Préstamos de Socios	(3,298)	23,518
Pago de préstamos	0	(5,479)
Pago de dividendos	0	(6,238)
Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento	(3,298)	11,800
Aumento del efectivo y equivalentes de efectivo	14,833	(4,919)
Efectivo y equivalentes del efectivo al inicio del período	6,494	11,413
Efectivo y equivalentes del efectivo al final del período	21,327	6,494

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 2011 Y 2010
(Expresados en Dólares)

	2011	2010
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	1,317	4,126
AJUSTE PARA CONCILIAR LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION:		
Participación de trabajadores e impuesto a la renta	722	2,346
Depreciaciones	5,444	6,257
Jubilación patronal y desahucio	0	47
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	0	0
Aumento (Disminución) en:		
Cuentas por cobrar	26,696	(3,389)
Cuentas por pagar	(14,934)	(23,128)
Gastos acumulados por pagar	(1,114)	(2,978)
Total ajustes	16,814	(20,845)
EFECTIVO NETO PROVENIENTE (UTILIZADO) DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACION	18,131	(16,719)

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.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
REGISTRO DE SOCIEDADES
12 ABR 2012
GUAYAQUIL

MOORES ROWLAND ECUADOR CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010

1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

MOORES ROWLAND ECUADOR C. LTDA..- Está 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. Mantiene la representación de LEADING EDGE ALLIANCE, Firma Multinacional de Auditores ubicada en el ranking No. 2 en el mundo a nivel de alianzas.

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.

Activos fijos.- Están contabilizados al costo revalorizado según avalúo de Perito Independiente. Los pagos por mantenimiento son cargados a gastos. Los activos fijos 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:

Activos	Tasas
Edificios (oficina)	5%
Muebles y equipos de oficina	10%
Equipos de computación	33%

Reconocimiento de ingresos.- Es reconocido mensualmente en base a facturación emitida, según los honorarios acordados con los clientes.

Participación de trabajadores.- De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la compañía provisiona y paga a sus trabajadores, el 15% de la utilidad operacional de la compañía.

Reserva legal.- La Ley de Compañías requiere que el 10% 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 25% de impuesto a la renta.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
REGISTRADO DE SOCIEDADES
12 ABR 2012
Adriana Carreño
GUAYAQUIL

2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010, un detalle es el siguiente:

	2011	2010
	(Dólares)	
Bancos y caja	21,327	6,494
Total	21,327	6,494

Estos depósitos no generan intereses y están a la disposición de la Compañía, para el giro normal del negocio.

3. CUENTAS POR COBRAR

Un detalle de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2011 y 2010, es el siguiente:

	2011	2010
	(Dólares)	
Clientes	8,841	27,644
Impuesto a la renta pagado en exceso	32,938	27,538
Socios	85,677	87,761
Importes por liquidar	8,231	14,068
Total	135,687	157,011

Al 31 de diciembre del 2004, no fue necesario provisionar créditos incobrables ya que la cartera generalmente se cobra en el tiempo acordado. La cuenta Socios es con Felipe Sánchez, cuyos valores están pendientes de liquidar como resultado de su salida de la empresa.

4. ACTIVOS FIJOS

		2011	2010
	% de depreciación	(Dólares)	
Edificios (Oficina 501)	5	63,000	63,000
Reavalúo Edificios		43,114	43,114
Muebles y enseres	10	435	435
Equipos de computación	20	6,636	6,636
Subtotal		113,185	113,185
Depreciación acumulada		(45,912)	(40,468)
Total		67,273	72,717

5. CUENTAS POR PAGAR

Un detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2011 y 2010, es el siguiente:

	2011	2010
	(Dólares)	
Proveedores	6,163	21,059
Anticipos de clientes	24,000	22,386
Impuestos (Retenciones e IVA)	2,840	3,353
Importes por liquidar	4,916	0
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	2,467	2,734
Total	40,386	49,532

6. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

	2011	2010
	(Dólares)	
Beneficios sociales	8,981	9,125
Participación de trabajadores	306	971
Total	9,287	10,096

7. PASIVO NO CORRIENTE

Lo constituyen obligaciones con socios, originadas en honorarios por servicios profesionales.

8. CAPITAL SOCIAL Y APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACION

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

	No. de Participaciones	Total US$
Heraldo Suárez	400	400
Felipe Sánchez	400	400
Carlos Almeida	200	200
Total	1.000	1,000

Los aportes para futura capitalización corresponden a transferencias provenientes de los saldos de cuentas por pagar a socios, equivalentes a US$. 24,500 para Heraldo Suárez y US$. 9,500 para Felipe Sánchez.

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. REVALUO DE ACTIVO

Corresponde al revalúo de la oficina 501 del Edificio Induauto, propiedad de la Compañía. Este valor se ajusta en base a estudio realizado por Perito independiente.

11. INGRESOS POR SERVICIOS

Un resumen de los ingresos por servicios al 31 de diciembre del 2011 y 2010, es el siguiente:

	2011	2010
	(Dólares)	
Auditoría externa	59,661	54,769
Auditoria Reembolso de Gastos	0	6,300
Estudios de Precios de Transferencia	12,770	25,990
Asesoría Tributaria y NIIF's	128,077	25,990
Auditoría operativa	84,038	119,185
Consultoría Gerencial y Asesoría Financiera	43,741	0
Conferencias y Seminarios	17,860	9,468
Otros ingresos	27,663	80,730
Total	373,810	322,432

12. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Un resumen de los gastos administrativos al 31 de diciembre del 2011 y 2010, es el siguiente:

	2011	2010
	(Dólares)	
Personal	137,844	122,219
Mantenimiento y reparaciones	36,969	6,176
Movilización	21,973	25,040
Bonificaciones	32,127	24,135
Honorarios profesionales	46,995	24,335
Pasan	275,908	201,905

12. GASTOS ADMINISTRATIVOS (Continuación)

	2011	2010
	(Dólares)	
Pasan	275,908	201,905
Aporte a la Seguridad Social	27,164	21,113
Utiles de oficina	17,352	11,319
Arriendos	9,654	14,364
Internet, Energía eléctrica, teléfonos y agua	6,874	7,696
Impuestos, tasas y gastos bancarios	8,185	6,671
Seguros	1,061	5,168
Depreciaciones	5,444	6,257
Total gastos	351,642	274,493

13. GASTOS DE MERCADEO

Un detalle de los gastos de mercadeo al 31 de diciembre del 2011 y 2010, es el siguiente:

	2011	2010
	(Dólares)	
Promoción y Publicidad	1,505	1,505
Reuniones y cenas	1,860	1,860
Comisiones	4,811	4,811
Viajes y estadía	19,691	19,691
Mercadeo	13,600	13,600
Total	20,128	41,467

14. IMPUESTO A LA RENTA

El gasto de impuesto a la renta causado por los años terminados el 31 de diciembre del 2011 y 2010, se determina como sigue:

	2011	2010
	(Dólares)	
Utilidad antes de impuesto a la renta y participación de trabajadores en las utilidades.	2,039	6,472
15% Participación de trabajadores en las utilidades	(306)	(971)
Subtotal	1,733	5,501

14. IMPUESTO A LA RENTA (Continuación)

	2011	2010
	(Dólares)	
Utilidad gravable	1,733	5,501
Impuesto a la renta causado	416	1,375

El movimiento de impuesto a la renta por cobrar (por pagar) por los años terminados el 31 de diciembre del 2010 y 2009 es el siguiente:

	2011	2010
	(Dólares)	
Saldo por pagar al inicio del año	(1,375)	(2,189)
Impuesto a la renta causado	(416)	(1,375)
Pago de impuesto a la renta	1,375	2,189
Anticipos de impuesto a la renta	0	0
Retenciones de impuesto a la renta en la fuente	32,938	27,538
Saldo por cobrar (por pagar) al final del año	32,522	26,163

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.

15. EVENTOS SUBSECUENTES

No existen eventos importantes que ameriten ser revelados en notas a los estados financieros.