Notas a los Estados financieros

MOORES ROWLAND ECUADOR CIA. LTDA.

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 Y 2009
(Expresados en Dólares)

Notas	ACTIVOS	2010	2009
	ACTIVOS CORRIENTES:		
2	Efectivo y equivalentes de efectivo	6,494	11,413
3	Cuentas por cobrar	157,011	167,139
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	163,505	178,552
	ACTIVOS NO CORRIENTES:		
4	*Activos fijos, neto*	72,717	51,419
	TOTAL ACTIVOS	236,222	229,971
	PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS		
	PASIVOS CORRIENTES:		
5	Cuentas por pagar	49,532	68,263
6	Gastos acumulados por pagar	10,096	12,103
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	59,628	80,366
	PASIVOS NO CORRIENTES:		
	Reserva para jubilación patronal	345	0
7	Socios	104,920	81,402
	TOTAL PASIVOS	164,893	81,402
	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)	0
10	Revalúo de activos	27,555	0
	Utilidades retenidas	29,092	31,204
	TOTAL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS	71,329	68,203
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS	236,222	229,971

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 2010 Y 2009
(Expresados en Dólares)

Notas		2010	2009
	INGRESOS:		
11	Prestación de servicios	322,432	456,105
	TOTAL	322,432	456,105
	GASTOS OPERACIONALES:		
12	Gastos de administración	(274,493)	(396,023)
13	Gastos de Mercadeo	(41,467)	(49,781)
	TOTAL	(315,960)	(445,804)
	UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION DE *EMPLEADOS EN LAS UTILIDADES* E IMPUESTO A LA RENTA	6,472	10,301
14	15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES	(971)	(1,545)
	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	5,501	8,756
14	25% IMPUESTO A LA RENTA	(1,375)	(2,189)
	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	4,126	6,567

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 CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 Y 2009
(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 2008	1,000	53,000	1,671	0	0	24,966	80,637
Utilidad neta del ejercicio	0	0	0	0	0	6,238	6,238
Apropiación	0	(19,000)	328	0	0	0	(18,672)
Saldos al 31 de diciembre del 2009	1,000	34,000	1,999	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 31 de diciembre del 2010	1,000	34,000	1,999	27,555	(22,317)	29,092	71,329

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 2010 Y 2009
(Expresados en Dólares)

	2010	2009
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACION:		
Efectivo recibido de clientes	322,432	456,105
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(350,847)	(497,609)
Otros ingresos	11,696	87,828
Efectivo neto proveniente (utilizado) de las actividades de operación	(16,719)	46,324
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION:		
Compra de activos fijos, netas	0	7,072
Activos diferidos	0	(1,961)
Efectivo neto (utilizado) proveniente de las actividades de inversión	0	5,111
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Préstamos de Socios	23,518	(45,847)
Pago de préstamos	(5,479)	(10,133)
Pago de dividendos	(6,238)	(8,266)
Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento	11,800	(64,246)
Disminución del efectivo y equivalentes de efectivo	(4,919)	(12,811)
Efectivo y equivalentes del efectivo al inicio del período	11,413	24,224
Efectivo y equivalentes del efectivo al final del período	6,494	11,413

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 2010 Y 2009
(Expresados en Dólares)

	2010	2009
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	4,126	6,567
AJUSTE PARA CONCILIAR LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION:		
Participación de trabajadores e impuesto a la renta	2,346	3,734
Depreciaciones	6,257	3,713
Jubilación patronal y desahucio	47	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	0	(3,091)
Aumento (Disminución) en:		
Cuentas por cobrar	(3,389)	109,983
Cuentas por pagar	(23,128)	(69,564)
Gastos acumulados por pagar	(2,978)	(5,018)
Total ajustes	(20,845)	39,757
EFECTIVO NETO PROVENIENTE (UTILIZADO) DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACION	(16,719)	46,324

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 2010 Y 2009

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.

2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2010 y 2009, un detalle es el siguiente:

	2010	2009
	(Dólares)	
Bancos y caja	6,494	11,413
Total	6,494	11,413

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 2010 y 2009, es el siguiente:

	2010	2009
	(Dólares)	
Clientes	27,644	40,896
Impuesto a la renta pagado en exceso	27,538	43,976
Socios	87,761	73,267
Importes por liquidar	14,068	9,000
Total	157,011	167,139

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

	% de depreciación	2010	2009
		(Dólares)	
Edificios (Oficina 501)	5	63,000	63,000
Reavalúo Edificios		43,114	0
Muebles y enseres	10	435	435
Equipos de computación	20	6,636	6,637
Subtotal		113,185	70,072
Depreciación acumulada		(40,468)	(18,653)
Total		72,717	51,419

5. CUENTAS POR PAGAR

Un detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2010 y 2009, es el siguiente:

	2010	2009
	(Dólares)	
Proveedores	21,059	10,058
Anticipos de clientes	22,386	29,788
Impuestos (Retenciones e IVA)	3,353	20,750
Instituciones financieras	0	5,478
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	2,734	2,189
Total	49,532	68,263

6. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

	2010	2009
	(Dólares)	
Beneficios sociales	9,125	10,558
Participación de trabajadores	971	1,545
Total	10,096	12,103

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 2010 y 2009, es el siguiente:

	2010	2009
	(Dólares)	
Auditoría externa	54,769	221,380
Auditoria Reembolso de Gastos	6,300	119,810
Estudios de Precios de Transferencia	25,990	40,600
Consultoría Gerencial y Asesoría Tributaria	0	24,164
Auditoría operativa	104,785	20,351
Reembolso de gastos	0	3,185
Conferencias y Seminarios	9,468	1,200
Otros ingresos	3,400	25,415
Total	322,432	456,105

12. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Un resumen de los gastos administrativos al 31 de diciembre del 2010 y 2009, es el siguiente:

	2010	2009
	(Dólares)	
Personal	122,219	126,106
Mantenimiento y reparaciones	6,176	55,232
Movilización	25,040	39,211
Bonificaciones	24,135	37,477
Honorarios profesionales	24,335	31,120
Pasan	201,905	289,146

12. GASTOS ADMINISTRATIVOS (Continuación)

	2010	2009
	(Dólares)	
Pasan	201,905	289,146
Aporte a la Seguridad Social	21,113	19,492
Utiles de oficina	11,319	31,817
Arriendos	14,364	16,872
Internet, Energía eléctrica, télefonos y agua	7,696	17,736
Impuestos, tasas y gastos bancarios	6,671	11,404
Seguros	5,168	5,843
Depreciaciones	6,257	3,713
Total gastos	274,493	396,023

13. GASTOS DE MERCADEO

Un detalle de los gastos de mercadeo al 31 de diciembre del 2010 y 2009, es el siguiente:

	2010	2009
	(Dólares)	
Promoción y Publicidad	1,505	3,905
Reuniones y cenas	1,860	2,127
Comisiones	4,811	28,026
Viajes y estadía	19,691	6,813
Mercadeo	13,600	8,910
Total	41,467	49,781

14. IMPUESTO A LA RENTA

El gasto de impuesto a la renta causado por los años terminados el 31 de diciembre del 2010 y 2009, se determina como sigue:

	2010	2009
	(Dólares)	
Utilidad antes de impuesto a la renta y participación de trabajadores en las utilidades.	6,472	10,301
15% Participación de trabajadores en las utilidades	(971)	(1,545)
Subtotal	5,501	8,756

13. IMPUESTO A LA RENTA (Continuación)

	2010	2009
	(Dólares)	
Utilidad gravable	5,501	8,756
Impuesto a la renta causado	1,375	2,189

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:

	2010	2009
	(Dólares)	
Saldo por pagar al inicio del año	(2,189)	(2,296)
Impuesto a la renta causado	(1,375)	(2,189)
Pago de impuesto a la renta	2,189	2,296
Anticipos de impuesto a la renta	0	0
Retenciones de impuesto a la renta en la fuente	27,538	44,413
Saldo por cobrar (por pagar) al final del año	26,163	42,224

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 existen eventos importantes que ameriten ser revelados en notas a los estados financieros.