

MOORES ROWLAND ECUADOR CIA. LTDA.

(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros**Por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011**

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.

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.- Es reconocido mensualmente en base al trabajo efectuado y la facturación emitida, según los honorarios acordados con los clientes.

Participación de trabajadores.- De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la compañía 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 24% en 2011 y 23% en 2012 de impuesto a la renta.

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

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

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

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

ACTIVOS FINANCIEROS

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

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	(Dólares)	
Clientes	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, 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.

MOORES ROWLAND ECUADOR CIA. LTDA.

(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros**Por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011****PROPIEDADES, NETO**

		<u>2011</u>
		(Dólares)
	% de depreciación	
Edificios (Oficina 501)	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>

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>

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>

PASIVO NO CORRIENTE

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

CAPITAL SOCIAL

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

	<u>No. de Participaciones</u>	<u>Total US\$</u>
Heraldo Suárez	400	400
Felipe Sánchez	400	400
Carlos Almeida	<u>200</u>	<u>200</u>
Total	<u>1.000</u>	<u>1.000</u>

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.

INGRESOS POR SERVICIOS

MOORES ROWLAND ECUADOR CIA. LTDA.

(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros**Por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011**

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>

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>

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	9,400
Total	<u>4,929</u>	<u>20,128</u>

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>

IMPUESTO A LA RENTA, Continuación

MOORES ROWLAND ECUADOR CIA. LTDA.

(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros**Por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011**

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	(Dólares)	
Utilidad gravable	<u>6,032</u>	<u>1,733</u>
Impuesto a la renta causado	<u>1,387</u>	<u>416</u>

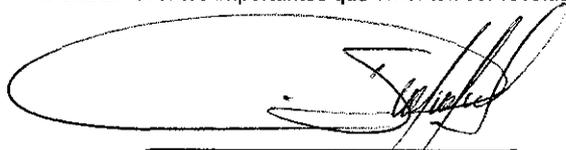
El movimiento de impuesto a la renta por cobrar (por pagar) por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011 es el siguiente:

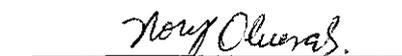
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	(Dólares)	
Saldo por pagar al inicio del año	(416)	(1,375)
Impuesto a la renta causado	(1,387)	(416)
Pago de impuesto a la renta	416	1,375
Anticipos de impuesto a la renta	1,623	0
Retenciones de impuesto a la renta en la fuente	<u>13,398</u>	<u>32,938</u>
Saldo por cobrar (por pagar) al final del año	<u>13,634</u>	<u>32,522</u>

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.

EVENTOS SUBSECUENTES

No existen eventos importantes que ameriten ser revelados en 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.