MOORES ROWLAND ECUADOR CIA. LTDA.
(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros
Por los años terminados el 31 de diciembre del 2013 y 2012

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.

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 23% en 2012 y 22% en 2013 de impuesto a la renta.

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, un detalle es el siguiente:

	2013	2012
	(Dólares)	
Bancos y caja	173,025	4,645
Total	173,025	4,645

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 2013 y 2012, es el siguiente:

	2012	2011
	(Dólares)	
Clientes	52,698	12,185
Impuesto a la renta pagado en exceso	0	13,397
Socios	85,677	85,677
Importes por liquidar	0	21,533
Total	138,375	132,792

Al 31 de diciembre del 2013, 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.

PASIVOS FINANCIEROS

Un detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2013 y 2012, es el siguiente:

	2013	2012
	(Dólares)	
Proveedores	5,983	46,104
Impuestos (Retenciones e IVA)	5,250	3,116
Importes por liquidar	66,312	2,945
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	3,398	2,882
Total	80,943	55,047

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

	2013	2012
	(Dólares)	
Anticipos de clientes	738,973	0
Otros pasivos financieros	19,436	0
Beneficios sociales	10,592	14,312
Participación de trabajadores	2,414	1,065
Total	771,415	15,377

PASIVO NO CORRIENTE

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

CAPITAL SOCIAL

Está constituido por 1.000 participaciones con valor nominal de US$. 1.00 cada una.

INGRESOS POR SERVICIOS

Un resumen de los ingresos por servicios al 31 de diciembre del 2013 y 2012, es el siguiente:

	2013	2012
	(Dólares)	
Auditoría externa	89,376	173,042
Estudios de Precios de Transferencia	46,863	20,370
Asesoría Tributaria y NIIF's	19,562	46,739
Consultoría Gerencial y Asesoría Financiera	25,544	0
Conferencias y Seminarios	0	1,960
Otros ingresos	5,929	5,014
Total	187,274	247,125

GASTOS ADMINISTRATIVOS

Un resumen de los gastos administrativos al 31 de diciembre del 2013 y 2012, es el siguiente:

	2013	2012
	(Dólares)	
Personal	49,483	135,444
Mantenimiento y reparaciones	12,907	1,604
Movilización	8,671	2,936
Bonificaciones	15,768	29,590
Honorarios profesionales	41,827	30,776
Aporte a la Seguridad Social	12,337	30,307
Utiles de oficina	835	52
Arriendos	1,320	1,560
Internet y Energía eléctrica	7,164	556
Impuestos, tasas y gastos bancarios	2,564	636
Seguros	2,097	859
Depreciaciones	0	779
Total gastos	154,973	235,099

GASTOS DE MERCADEO

Un detalle de los gastos de mercadeo al 31 de diciembre del 2013 y 2012, es el siguiente:

	2013	2012
	(Dólares)	
Promoción y Publicidad	0	4,804
Reuniones y cenas	3,327	125
Viajes y estadía	12,877	0
Total	16,204	4,929

IMPUESTO A LA RENTA

El gasto de impuesto a la renta causado por los años terminados el 31 de diciembre del 2013 y 2012, se determina como sigue:

	2013	2012
	(Dólares)	
Utilidad antes de impuesto a la renta y participación de trabajadores en las utilidades.	16,097	7,097
15% Participación de trabajadores en las utilidades	(2,414)	(1,065)
Subtotal	13,682	6,032
Utilidad gravable	13,682	6,032
Impuesto a la renta causado	3,010	1,387

El movimiento de impuesto a la renta por cobrar (por pagar) por los años terminados el 31 de diciembre del 2013 y 2012 es el siguiente:

	2013	2012
	(Dólares)	
Saldo por pagar al inicio del año	(1,387)	(416)
Impuesto a la renta causado	(3,010)	(1,387)
Pago de impuesto a la renta	1,387	416
Anticipos de impuesto a la renta	4,266	1,623
Retenciones de impuesto a la renta en la fuente	15,596	13,398
Saldo por cobrar (por pagar) al final del año	16,852	13,634

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 Oliveta Briones
Contadora
MOORES ROWLAND ECUADOR CIA. LTDA.