

MOORES ROWLAND ECUADOR CIA. LTDA.

(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros**Por los años terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2013**

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 22% desde el año 2013 en adelante.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, un detalle es el siguiente:

	2014	2013
	(Dólares)	
Bancos y caja	89,173	173,025
Total	89,173	173,025

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 2014 y 2013, es el siguiente:

	2014	2013
	(Dólares)	
Cientes	14,285	52,698
Préstamos a empleados	1,440	0
Anticipo Impuesto a la renta	3,242	0
Retenciones en la fuente	7,768	0
IVA Cobrado	47,175	0
Socios	85,677	85,677
Anticipo a Proveedores	213,964	0
Total	373,551	138,375

Al 31 de diciembre del 2014, 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 2014 y 2013, es el siguiente:

	2014	2013
	(Dólares)	
Proveedores	33,500	5,563
Impuestos (Retenciones e IVA)	9,130	5,250
Importes por liquidar	42	66,312
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	2,511	3,398
Obligaciones bancarias	15,000	0
Total	60,183	80,943

MOORES ROWLAND ECUADOR CIA. LTDA.

(Guayaquil - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros**Por los años terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2013****OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

	2014	2013
	(Dólares)	
Anticipos de clientes	191,959	738,973
Otros pasivos financieros	25,650	19,436
Beneficios sociales	16,177	10,592
Participación de trabajadores	6,817	2,614
Total	239,603	771,615

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 2014 y 2013, es el siguiente:

	2014	2013
	(Dólares)	
Auditoría externa	72,454	89,376
Estudios de Precios de Transferencia	38,847	46,863
Asesoría Tributaria y NIIF's	4,020	19,562
Consultoría Gerencial y Asesoría Financiera	18,000	25,544
Otros ingresos	143,458	5,829
Total	276,780	187,274

GASTOS ADMINISTRATIVOS

Un resumen de los gastos administrativos al 31 de diciembre del 2014 y 2013, es el siguiente:

	2014	2013
	(Dólares)	
Personal	156,578	49,483
Mantenimiento y reparaciones	0	12,907
Movilización	16,307	8,671
Bonificaciones	27,229	15,768
Honorarios profesionales	0	41,827
Aporte a la Seguridad Social	27,735	12,337
Útiles de oficina	2,239	835
Arrendos	0	1,320
Internet y Energía eléctrica	1,197	7,164
Impuestos, tasas y gastos bancarios	45	2,654
Seguros	0	2,057
Total gastos	231,330	154,923

GASTOS DE MERCADEO

Un detalle de los gastos de mercadeo al 31 de diciembre del 2014 y 2013, es el siguiente:

	2014	2013
	(Dólares)	
Reuniones y cenas	0	3,327
Viajes y estadía	0	12,877
Total	0	16,204

MOORES ROWLAND ECUADOR CIA. LTDA.

(Guayaquil - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros**Por los años terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2013****IMPUESTO A LA RENTA**

El gasto de impuesto a la renta causado por los años terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2013, se determina como sigue:

	2014	2013
	(Dólares)	
Utilidad antes de impuesto a la renta y participación de trabajadores en las utilidades	45,450	18,097
15% Participación de trabajadores en las utilidades	(6,818)	(2,414)
Subtotal	38,632	13,082
Utilidad gravable	38,632	13,082
Impuesto a la renta causado	8,499	3,010

El movimiento de impuesto a la renta por cobrar (por pagar) por los años terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2013 es el siguiente:

	2014	2013
	(Dólares)	
Saldo por pagar al inicio del año	(3,010)	(1,367)
Impuesto a la renta causado	(8,499)	(3,010)
Pago de impuesto a la renta	3,010	1,367
Anticipos de impuesto a la renta	3,242	4,266
Retenciones de impuesto a la renta en la fuente	15,287	15,590
Saldo por cobrar (por pagar) al final del año	11,010	16,852

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 periodos futuros.

EVENTOS SUBSECUENTES

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


 Ab. Julio Jaramilla E.
 Gerente
 MOORES ROWLAND ECUADOR CIA. LTDA.


 Econ. Nory Olvera Briones
 Contadora
 MOORES ROWLAND ECUADOR CIA. LTDA.