

MOORES ROWLAND ECUADOR CIA. LTDA.

(Guayaquil - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014

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, Valores y Seguros.

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, Valores y Seguros.

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 2015 y 2014, un detalle es el siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(Dólares)	
Bancos y caja	3,382	89,173
Total	<u>3,382</u>	<u>89,173</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 2015 y 2014, es el siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(Dólares)	
Clientes	21,207	14,285
Préstamos a empleados	1,282	1,440
Anticipo impuesto a la renta	1,046	3,242
Retenciones en la fuente	18,914	7,768
IVA Cobrado	36,322	47,175
Socios	92,327	85,677
Anticipo a Proveedores	<u>0</u>	<u>213,964</u>
Total	<u>171,098</u>	<u>373,551</u>

Al 31 de diciembre del 2015, 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 2015 y 2014****OTROS ACTIVOS**

Cargos diferidos incluye al 31 de diciembre del 2015, el efecto de reconocer la terminación del contrato de servicios que mantenía con la Superintendencia de Bancos del Ecuador.

PASIVOS FINANCIEROS

Un detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2015 y 2014, es el siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(Dólares)	
Proveedores	32,714	33,500
Impuestos (Retenciones e IVA)	5,507	9,130
Importes por liquidar	4,692	42
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	9,358	2,511
Obligaciones bancarias	<u>0</u>	<u>15,000</u>
Total	<u>52,271</u>	<u>60,183</u>

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(Dólares)	
Anticipos de clientes	0	191,959
Otros pasivos financieros	0	25,650
Beneficios sociales	18,598	15,177
Impuesto a la Renta del Ejercicio	1,347	0
Participación de trabajadores	<u>1,081</u>	<u>6,817</u>
Total	<u>21,026</u>	<u>239,603</u>

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 2015 y 2014, es el siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(Dólares)	
Auditoría externa y Otros servicios	297,510	215,913
Estudios de Precios de Transferencia	21,300	38,847
Asesoría Tributaria y NIIF's	0	4,020
Consultoría Gerencial y Asesoría Financiera	<u>53,489</u>	<u>18,000</u>
Total	<u>372,309</u>	<u>276,780</u>

MOORES ROWLAND ECUADOR CIA. LTDA.

(Guayaquil - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros**Por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014****GASTOS ADMINISTRATIVOS**

Un resumen de los gastos administrativos al 31 de diciembre del 2015 y 2014, es el siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(Dólares)	
Personal y Honorarios Profesionales	163,401	156,578
Amortizaciones	120,000	0
Mantenimiento y reparaciones	1,010	0
Movilización	2,707	16,307
Bonificaciones	23,164	27,229
Aporte a la Seguridad Social	26,715	27,735
Útiles de oficina	0	2,239
Arriendos	240	0
Internet y Energía eléctrica	5,371	1,197
Impuestos, tasas y gastos bancarios	5,241	45
Gastos de Gestión	5,500	0
Gastos de Viaje	3,461	0
Otros gastos	7,894	0
Seguros	400	0
	<u>365,104</u>	<u>231,330</u>
Total gastos	<u>365,104</u>	<u>231,330</u>

IMPUESTO A LA RENTA

El gasto de impuesto a la renta causado por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014, se determina como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(Dólares)	
Utilidad antes de impuesto a la renta y participación de trabajadores en las utilidades	<u>7,205</u>	<u>45,450</u>
15% Participación de trabajadores en las utilidades	<u>(1,081)</u>	<u>(6,818)</u>
Subtotal	<u>6,124</u>	<u>38,632</u>
Utilidad gravable	<u>6,124</u>	<u>38,632</u>
Impuesto a la renta causado	<u>1,347</u>	<u>8,499</u>

El movimiento de impuesto a la renta por cobrar (por pagar) por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014 es el siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(Dólares)	
Saldo por pagar al inicio del año	(8,499)	(3,010)
Impuesto a la renta causado	(1,347)	(8,499)
Pago de impuesto a la renta	8,499	3,010
Anticipos de impuesto a la renta	1,046	3,242
Retenciones de impuesto a la renta en la fuente	<u>18,914</u>	<u>16,267</u>
Saldo por cobrar (por pagar) al final del año	<u>18,613</u>	<u>11,010</u>

MOORES ROWLAND ECUADOR CIA. LTDA.

(Guayaquil - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014

IMPUESTO A LA RENTA (Continuación)

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 Zambrano E.
Gerente
MOORES ROWLAND ECUADOR CIA. LTDA.


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