

MOORES ROWLAND ECUADOR CIA. LTDA.

(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2016 y 2015

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, 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.

Propiedades - Al 31 de diciembre del 2013, están contabilizados al costo revalorizado según avalúo de Perito Independiente. Los pagos por mantenimiento son cargados a gastos. Durante el año 2013 dichos activos fueron regularizados con acreencias. Los activos fijos durante el año 2013 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 22% de impuesto a la renta.

2. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los estados financieros en conformidad con la NIIF para las PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

3. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, un detalle es el siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(Dólares)	
Bancos y caja	<u>3.574</u>	<u>3.382</u>
Total	<u>3.574</u>	<u>3.382</u>



MOORES ROWLAND ECUADOR CIA. LTDA.

(Guayaquil - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros**Por los años terminados el 31 de diciembre del 2016 y 2015**

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

4. ACTIVOS FINANCIEROS

Un detalle al 31 de diciembre del 2016 y 2015, es el siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(Dólares)	
Cientes	133,151	21,207
Préstamos a empleados	0	1,282
Anticipo Impuesto a la renta	0	1,046
Retenciones en la fuente	29,110	18,914
IVA Cobrado	8,559	36,322
Socios	<u>87,019</u>	<u>92,327</u>
Total	<u>257,839</u>	<u>171,098</u>

Al 31 de diciembre del 2016, 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.

5. OTROS INTANGIBLES

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, corresponde a importes estimados por la Administración, en años anteriores, para el reconocimiento del nombre comercial de la empresa y cuya contraparte ha sido registrada en patrimonio, con el rubro "Otras Reservas", misma que no será utilizada para capitalización ni puede ser distribuida a los Socios.

6. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES


Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 corresponden anticipos recibidos de clientes por servicios profesionales para Implementación de Normas Internacionales de Información Financiera que están en proceso de revisión para formalizar acuerdos entre las partes.

7. PASIVOS FINANCIEROS

Un detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2016 y 2015, es el siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(Dólares)	
Proveedores	229,064	32,714
Impuestos (Retenciones e IVA)	5,689	5,507
Importes por liquidar	7,295	4,692
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	<u>3,061</u>	<u>9,358</u>
Total	<u>245,109</u>	<u>52,271</u>

Proveedores al 31 de diciembre del 2016, incluye US\$ 222,000 correspondientes a provisión de honorarios profesionales recibidos de empresas de servicios.



MOORES ROWLAND ECUADOR CIA. LTDA.

(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros**Por los años terminados el 31 de diciembre del 2016 y 2015****8. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(Dólares)	
Beneficios sociales	17,704	18,598
Impuesto a la renta del ejercicio	5,638	1,347
Participación de trabajadores	<u>4,522</u>	<u>1,081</u>
Total	<u>27,864</u>	<u>21,026</u>

9. OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el registro de otros pasivos no corrientes estaban constituidos por US\$ 707,957 y US\$ 911,615 respectivamente y corresponde a obligaciones con proveedores cuyos vencimientos son en el año 2018 y 2019.

10. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

El detalle de los activos y pasivos financieros mantenidos por la Compañía es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<u>Activos financieros:</u>		
Costo amortizado:		
Efectivo y equivalentes al efectivo. (Nota 4)	3,574	539
Activos financieros. (Nota 5)	257,839	171,098
Otros activos no corrientes. (Nota 7)	<u>977,803</u>	<u>977,803</u>
Total	<u>1,239,216</u>	<u>1,149,440</u>
 <u>Pasivos financieros:</u>		
Costo amortizado:		
Pasivos financieros. (Nota 8)	22,981	12,112
Otros pasivos. (Nota 10)	71,000	
Cuentas por pagar. (Nota 10)	<u>707,886</u>	<u>2,705,468</u>
Total	<u>801,867</u>	<u>2,718,580</u>

11. PATRIMONIO

Capital social- El capital social autorizado consiste en 1,000 acciones de US\$1.00 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

Reserva legal- La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF- Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo acreedor podrá ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas. Este saldo no es disponible para el pago de dividendos y no podrá ser capitalizado. Los trabajadores no tendrán derecho a una participación sobre este saldo y podrá ser devuelta en el caso de liquidación de la Compañía.

MOORES ROWLAND ECUADOR CIA. LTDA.

(Guayaquil - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros**Por los años terminados el 31 de diciembre del 2016 y 2015****12. INGRESOS POR SERVICIOS**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, los ingresos por servicios es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(Dólares)	
Auditoría externa y otros ingresos	624,257	297,510
Estudios de Precios de Transferencia	0	21,300
Otros ingresos	<u>7,942</u>	<u>53,499</u>
Total	<u>632,199</u>	<u>372,309</u>

13. GASTOS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, los gastos son como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(Dólares)	
Personal y Honorarios profesionales	161,919	163,401
Amortizaciones	0	120,000
Mantenimiento y reparaciones	231,352	1,010
Movilización	45,619	2,707
Bonificaciones	43,396	23,164
Aporte a la Seguridad Social	26,290	26,715
Internet y Energía eléctrica	14,175	5,371
Arrendos	<u>600</u>	<u>240</u>
Impuestos, tasas y gastos bancarios	19,409	5,241
Gastos de Gestión	2,368	5,500
Gastos de Viaje	13,711	3,461
Seguros	582	400
Otros gastos	<u>42,631</u>	<u>7,894</u>
Total gastos	<u>602,052</u>	<u>365,104</u>

14. IMPUESTO A LA RENTA

El gasto de impuesto a la renta causado por los años terminados el 31 de diciembre del 2016 y 2015, se determina como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(Dólares)	
Utilidad antes de impuesto a la renta y participación de trabajadores en las utilidades	<u>30,147</u>	<u>7,205</u>
15% Participación de trabajadores en las utilidades	<u>(4,522)</u>	<u>(1,081)</u>
Subtotal	<u>25,625</u>	<u>6,124</u>
Utilidad gravable	<u>25,625</u>	<u>6,124</u>
Impuesto a la renta causado	<u>5,638</u>	<u>1,347</u>

El movimiento de impuesto a la renta por cobrar (por pagar) por los años terminados el 31 de diciembre del 2016 y 2015 es el siguiente:

MOORES ROWLAND ECUADOR CIA. LTDA.

(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros**Por los años terminados el 31 de diciembre del 2016 y 2015**

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(Dólares)	
Saldo por pagar al inicio del año	(1,347)	(8,499)
Impuesto a la renta causado	(5,638)	(1,347)
Pago de impuesto a la renta	1,347	8,499
Anticipos de impuesto a la renta	0	1,046
Retenciones de impuesto a la renta en la fuente	<u>12,856</u>	<u>18,914</u>
Saldo por cobrar al final del año	<u>7,216</u>	<u>18,613</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 periodos futuros.


15. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros (Marzo, 21 del 2017), no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

16. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados por la Administración en Marzo, 7 del 2017 y serán presentados a los Accionistas y la Junta de Directores para su aprobación.


Ab. Julio Jaramillo Engracia
Presidente
MOORES ROWLAND ECUADOR CIA. LTDA.


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