

Archivo departamental
φ

53436



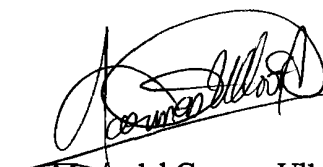
MOORE STEPHENS AUDITORES CÍA. LTDA.

Estados Financieros
Año terminado en Diciembre 31, 2008
Con Informe de Auditoría Externa

Informe de Auditoría Externa

A los señores Socios de MOORE STEPHENS AUDITORES CÍA. LTDA.
Quito, Ecuador

1. He auditado el balance general adjunto de MOORE STEPHENS AUDITORES CÍA. LTDA., al 31 de diciembre del 2008, y los correspondientes estado de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los mismos en base a la auditoría realizada.
2. Esta auditoría fue efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soportan las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes hechas por la Gerencia, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que esta auditoría provee una base razonable para expresar una opinión
3. En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de MOORE STEPHENS AUDITORES CÍA. LTDA., al 31 de diciembre del 2008, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Ecuatorianas de Contabilidad.



María del Carmen Ulloa A.
SC.RNAE No. 507

Quito – Ecuador
22 de Abril del 2009

MOORE STEPHENS AUDITORES CÍA. LTDA.

BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

(Expresado en dólares)

ACTIVOS

Activos corrientes:

Caja Bancos		34.440,62
Cuentas por cobrar a clientes	(Nota A)	85.269,90
Cuentas por cobrar a empleados		485,73
Otras cuentas por cobrar		2.293,46
Impuestos por cobrar	(Nota B)	17.025,59
Otros activos corrientes		13.948,19

Total activos corrientes **153.463,49**

Activo Fijo - Neto (Nota C) 36.312,19

189.775,68

PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Pasivos corrientes:

Cuentas por pagar	(Nota D)	67.567,59
Obligaciones laborales	(Nota E)	24.546,01
IESS por pagar		10.532,43
Otros impuestos por pagar		10.832,86
Impuesto a la renta	(Nota F)	6.036,07

Total pasivos corrientes **119.514,96**

Pasivo a largo plazo (Nota G) 12.815,47

Total pasivos **132.330,43**

Total patrimonio de los socios (Nota H) **57.445,25**

189.775,68

**Ver políticas de contabilidad significativas y
notas a los estados financieros.**

MOORE STEPHENS AUDITORES CÍA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

(Expresado en dólares)

INGRESOS

Ingresos Operacionales

Auditoría	420.927,39
Contabilidad	5.200,00
Trabajos Especiales	83.073,05
Conversiones NIIF	16.203,50

Total Ingresos Operacionales **525.403,94**

Ingresos No Operacionales **2.264,86**

527.668,80

GASTOS

Gastos Operacionales

Empleados	356.599,97
Honorarios Gerencia	8.189,91
Costos Relacionados	19.025,38
Gastos Corrientes	117.018,29
Provisiones	22.133,53
Otros gastos	6.287,68

Total Gastos Operacionales **529.254,76**

Pérdida antes de impuesto a la renta **(1.585,96)**

Impuesto a la renta (Nota F) **(6.036,07)**

Pérdida Neta **(7.622,03)**

**Ver políticas de contabilidad significativas y
notas a los estados financieros.**

MOORE STEPHENS AUDITORES CÍA. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

(Expresado en dólares)

Detalle	Nota	Capital social	Reserva legal	Reserva de Capital	Utilidades retenidas	Pérdidas acumuladas	Utilidad neta	TOTAL
Saldos iniciales		400,00	616,00	(543,01)	76.798,03	(25.547,63)	13.343,89	65.067,28
Transferencia a Utilidades Retenidas					13.343,89		(13.343,89)	-
Regulación de saldos				543,01		(543,01)		-
Pérdida ejercicio 2008							(1.585,96)	(1.585,96)
Impuesto a la renta 2008							(6.036,07)	(6.036,07)
Saldos finales	H	400,00	616,00	0,00	90.141,92	(26.090,64)	(7.622,03)	57.445,25

Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.

MOORE STEPHENS AUDITORES CÍA. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

(Expresado en dólares)

Flujos de efectivo por las actividades de operación:

Efectivo recibido de clientes	490.282,69
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(461.112,86)
Impuesto a la renta pagado	(5.758,16)
Otros ingresos	2.264,86
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	25.676,53

Flujos de efectivo por las actividades de inversión:

Pago por compra de Activo Fijo	(6.264,03)
Efectivo neto (utilizado) en actividades de inversión	(6.264,03)

Aumento neto de efectivo	19.412,50
Efectivo al inicio del período	15.028,12
Efectivo al final del período	34.440,62

MOORE STEPHENS AUDITORES CÍA. LTDA.

Conciliación de la utilidad neta con el efectivo neto
(utilizado) provisto en actividades de operación

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

(Expresado en dólares)

Pérdida neta	(7.622,03)
Ajustes para conciliar la pérdida neta con el efectivo neto provisto en actividades de operación:	
Depreciación	13.376,29
Provisión para cuentas incobrables	8.757,24
Provisión para Jubilación Patronal	7.912,75
Provisión para impuesto a la renta	6.036,07
Cambios en activos y pasivos operativos:	
Aumento en documentos y cuentas por cobrar	(47.366,41)
Disminución en otros activos corrientes	28.794,72
Aumento en cuentas por pagar	18.139,54
Disminución en obligaciones con los trabajadores e impuesto a la renta	(2.351,64)
Efectivo neto provisto por actividades de operación	25.676,53

**Ver políticas de contabilidad significativas
y notas a los estados financieros.**

MOORE STEPHENS AUDITORES CÍA. LTDA.

Políticas de Contabilidad Significativas

Descripción del negocio	MOORE STEPHENS AUDITORES CÍA. LTDA. fue constituida en la ciudad de Quito y existe bajo las leyes ecuatorianas desde su inscripción en el Registro Mercantil el 22 de abril de 1996, con un plazo de duración de noventa y nueve años. El objeto principal de la Compañía es la prestación de servicios de auditoría externa, asesoría contable y tributaria, contabilidad y desarrollo de sistemas de computación aplicables al área financiera contable, tanto para personas naturales o jurídicas de Derecho Público, Privado, Mixto o de autogestión, de beneficencia, pública o privada sin fines de lucro
Bases de Presentación	Los estados financieros son preparados de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador (Normas Ecuatorianas de Contabilidad N.E.C), y se presentan en dólares americanos, el período de presentación es de enero a diciembre. De acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías según Resolución No.08.G.DSC.010 publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre del 2008, se dispone la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF a partir del 1 de enero del 2010 hasta el 1 de enero del 2012. De acuerdo al cronograma establecido para la aplicación de las NIIF dispuesto en la resolución antes mencionada, las compañías y entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores y compañías con actividades de auditoría externa, como es el caso de la Compañía, aplicarán las NIIF a partir del 1 de enero del 2010, considerando para el efecto como período de transición en año 2009.
Negocio en Marcha	Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique lo contrario. MOORE STEPHENS AUDITORES CÍA. LTDA., es una sociedad con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.
Consistencia de Presentación	La presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros se mantienen de un período al siguiente.
Cuentas por Cobrar	Las cuentas por cobrar representan los saldos pendientes de cobro por cuentas por cobrar a clientes, cuyos saldos están de acuerdo con las prácticas comerciales y las condiciones normales dentro de los negocios y se esperan recuperar en el corto plazo.

MOORE STEPHENS AUDITORES CÍA. LTDA.

Políticas de Contabilidad Significativas

Provisión Cuentas Incobrables

La provisión para incobrables se incrementa mediante estimaciones de la gerencia con cargo a los resultados del periodo, y se disminuye por castigos de las cuentas consideradas irrecuperables. Para fines impositivos, la Ley de Régimen Tributario Interno, establece que se puede efectuar una provisión del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en el periodo, esta provisión constituye un gasto deducible para el cálculo del impuesto a la renta.

Activo Fijo

Al 31 de diciembre de 2008, el activo fijo ha sido valorado al costo histórico. Las depreciaciones, han sido determinadas a base del método de línea recta en función de la vida útil de los bienes, de acuerdo a los siguientes porcentajes:

Activos	Tasas
Equipo de oficina	10%
Muebles y enseres	10%
Vehículos	20%
Equipo de computación	33%

Provisión Beneficios Sociales

La Compañía ha efectuado la provisión de los Beneficios Sociales que por Ley les corresponde a los trabajadores, rigiéndose a las disposiciones legales vigentes y establecidas en el Código de Trabajo e Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS).

Reconocimiento de Ingresos

El ingreso es reconocido usualmente cuando los servicios son prestados, independientemente de su cobro, siendo esta la base de medición del principio de realización.

Impuesto a la Renta

La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que la Compañía debe reconocer en los resultados del periodo el 25% de impuesto a la renta calculado sobre la utilidad gravable.

MOORE STEPHENS AUDITORESCÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

A. Documentos y cuentas por Cobrar

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	2008
Automotores y Anexos S.A.	9.144,00
Corporación Ecuatoriana de Aluminio S.A. CEDAL	20.580,00
Estructuras de Aluminio S.A. ESTRUSA	8.178,80
Moore Stephens LLP	9.560,90
Otros Clientes	46.991,40
	94.455,10
Menos provisión acumulada para Cuentas incobrables	(9.185,20)
	85.269,90

El movimiento de la provisión acumulada para cuentas incobrables, fue como sigue:

	2008
Saldo inicial	427,96
(+) Provisión del año	8.757,24
Saldo final	9.185,20

B. Impuestos por cobrar

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	2008
Crédito tributario por retenciones IVA	500,22
Crédito tributario de IVA	6.026,65
Crédito tributario por impuesto a la renta (Nota F)	10.498,72
	17.025, 59

MOORE STEPHENS AUDITORES CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(Espresadas en dólares)

C. Activo Fijo

Descripción	Saldos 31-Diciembre-07	Adiciones	Transferencias	Retiros	Saldos 31-Diciembre-08
Equipo de oficina	6.766,93	498,81			7.265,74
Muebles y enseres	4.112,52				4.112,52
Vehículos	44.361,72			(9.567,15)	34.794,57
Equipo de computación	32.268,41	5.765,22		(223,06)	37.810,57
Total costo	87.509,58	6.264,03	0,00	(9.790,21)	83.983,40
Equipo de oficina	(1.785,24)	(676,68)			(2.461,92)
Muebles y enseres	(1.631,80)	(411,24)			(2.043,04)
Vehículos	(14.341,47)	(7.181,01)		9.567,15	(11.955,33)
Equipo de computación	(26.326,62)	(5.107,36)		223,06	(31.210,92)
Total depreciación acumulada	(44.085,13)	(13.376,29)	0,00	9.790,21	(47.671,21)
TOTAL NETO	43.424,45	(7.112,26)	0,00	0,00	36.312,19

MOORE STEPHENS AUDITORESCÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

D. Cuentas por pagar

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	2008
Moore Stephens Profile Cía. Ltda.	18.689,56
Moore Stephens International Limited	2.925,70
D'BRAG Contadores Cía. Ltda.	14.360,83
DB WARE Cía. Ltda.	4.962,13
Otros Proveedores	26.629,37
	67.567,59

E. Obligaciones con los trabajadores

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

	2008
Beneficios sociales	3.007,06
Décimo Tercer Sueldo	1.400,93
Décimo Cuarto Sueldo	1.606,13
Obligaciones con trabajadores	21.538,95
Sueldos por pagar	16.172,06
Otros	5.366,89
	24.546,01

El movimiento de los beneficios sociales fue como sigue:

	2008
Beneficios sociales:	
Saldo inicial	3.006,07
Provisión del año	24.964,68
Pagos efectuados	(24.963,69)
Saldo final	3.007,06

MOORE STEPHENS AUDITORESCÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

F. Impuesto a la renta

De conformidad con disposiciones legales, la provisión para el impuesto a la renta se calcula a la tarifa del 25% aplicable a las utilidades gravables por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2008.

La conciliación del impuesto a la renta calculada de acuerdo a la tasa impositiva legal y el impuesto a la renta afectado a operaciones, es como sigue:

Concepto	2008
Pérdida antes de Impuesto a la Renta	(1.585,96)
(-) Otras rentas exentas	720,80
(+) Gastos no deducibles locales	26.415,00
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos	36,04
Base Imponible	24.144,28
Impuesto a la renta causado	6.036,07
Retenciones en la fuente año 2008 (Nota B)	10.498,72
Saldo a favor por impuesto a la renta	4.462,65

La Compañía no ha sido revisada por las autoridades tributarias, por lo tanto están abiertos para revisión los ejercicios 2006 al 2008

MOORE STEPHENS AUDITORESCÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

G. Pasivo a largo plazo

Los empleadores tienen la responsabilidad de pagar a sus trabajadores que por veinte o veinticinco años o más años, hubieran prestado servicios continuado o ininterrumpidamente, todos los beneficios que establece el Código de Trabajo por concepto de pensiones de jubilación patronal, tomando como base un estudio actuarial practicado por un profesional independiente.

El movimiento de la jubilación patronal del año 2008 fue el siguiente:

Jubilación Patronal	
Saldo inicial	4.902,72
Provisión del año	7.912,75
Saldo final	12.815.47

H. Patrimonio de los socios

Capital

El capital social asciende a US \$ 400 y está compuesto por 400 participaciones con un valor nominal de un dólar (US \$1) cada una.

Reserva Legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

Utilidades Retenidas

El saldo de esta cuenta está a disposición de los socios de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos, etc.

I. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2008 y la fecha de preparación de este informe (abril 22 de 2009) no se han producido eventos que en opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.