

62875



03/04/2014

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

MOORE STEPHENS & ASOCIADOS CIA. LTDA.

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

Quito – Ecuador

www.proaudit.de



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

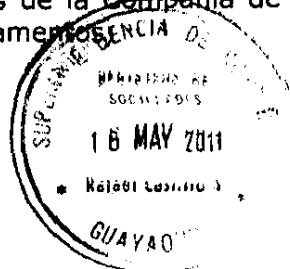
ecuador@proaudit.de

A LOS SEÑORES SOCIOS

MOORE STEPHENS & ASOCIADOS CIA. LTDA.

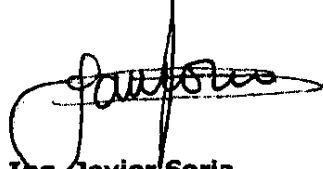
1. Hemos auditado los estados financieros de Compañía MOORE STEPHENS & ASOCIADOS CIA. LTDA. por el año terminado el 31 de diciembre del 2010 y, con fecha 30 de Marzo del 2011, hemos emitido nuestro informe que contiene una opinión sin salvedades sobre la presentación razonable de la situación financiera de la Compañía y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo. Es el primer año que tienen auditoría externa.
2. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y con el propósito de formarnos una opinión sobre los estados financieros antes mencionados. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, e incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Una auditoría de estados financieros no tiene como propósito específico establecer la existencia de instancias de incumplimientos de las normas legales que sean aplicables a la entidad auditada salvo que, con motivo de eventuales incumplimientos, se distorsione significativamente la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo presentados en los estados financieros. En tal sentido, como parte de la obtención de la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, efectuamos pruebas de cumplimiento en relación a las obligaciones de carácter tributario detalladas en el párrafo siguiente.
3. Los resultados de las pruebas mencionadas en el párrafo anterior no revelaron situaciones en las transacciones y documentación examinadas que, en nuestra opinión, se consideren incumplimientos durante el año terminado el 31 de diciembre del 2010 que afecten significativamente los estados financieros mencionados en el primer párrafo, con relación al cumplimiento de las siguientes obligaciones establecidas en las normas legales vigentes:

Mantenimiento de los registros contables de la Compañía de acuerdo con las disposiciones de la Ley y sus reglamentos.



- . Conformidad de los estados financieros y de los datos que se encuentran registrados en las declaraciones del Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto a los Consumos Especiales y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal con los registros contables mencionados en el punto anterior;
 - . Pago del Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto a los Consumos Especiales y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal
 - . Aplicación de las disposiciones contenidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y en su Reglamento y en las resoluciones del Servicio de Rentas Internas de cumplimiento general y obligatorio, para la determinación y liquidación razonable del Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto a los Consumos Especiales y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal ;
 - . Presentación de las declaraciones como agente de retención, y pago de las retenciones a que está obligada a realizar la Compañía de conformidad con las disposiciones legales.
4. En nuestra opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de MOORE STEPHENS & ASOCIADOS CIA. LTDA. al 31 de Diciembre de 2010, el resultado de sus operaciones, y evolución del patrimonio por el año terminado esa fecha, de conformidad con las normas Internacionales de contabilidad.
5. Cumpliendo disposiciones legales emitidas por el SRI, la opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, se emitirá por separado conjuntamente con los anexos que serán elaborados y conciliados por el contribuyente.

Marzo 30 de 2011



Ing. Javier Soria
ProAudit Ecuador Cia. Ltda.
Gerente General
Registro Nacional de Auditores Externos 524
Quito - Ecuador



MOORE STEPHENS & ASOCIADOS S.A.
BALANCE GENERAL AL 31 de diciembre de 2010
(En USD dolares)

	Notas	31 de Diciembre 2010
ACTIVO		
Activo corriente		
Disponible	1	\$ 100
Inversiones - Neto		\$ -
Deudores	2	\$ 15,375
Inventarios - Neto		\$ -
Impuestos	3	\$ 978
Inventario en tránsito		
Diferidos-Neto		
Otros Activos		
Total Activo Corriente		<u>\$ 16,453</u>
Activo no corriente		
Inversiones - Neto		
Propiedad Planta y Equipo - Neto	4	\$ 7,272
Diferidos - Neto		
Membresías		
Citas por cobrar Largo Plazo		
Total Activo No Corriente		<u>\$ 7,272</u>
TOTAL ACTIVO		<u>\$ 23,724</u>
Cuentas de orden deudoras		
Cuentas de orden acreedoras por contra		
PASIVO Y PATRIMONIO		
Pasivo corriente		
Obligaciones Corrientes	5	\$ 15,293
Proveedores		
Nacionales	6	\$ 14,780
Exterior		
Otras Cuentas por Pagar		
Impuestos Gravámenes y Tasas	7	\$ 1,589
Pasivos Estimados y Provisiones		
Obligaciones Laborales	8	\$ 758
Otros Pasivos		
Impuesto de Renta Diferido		
Total Pasivo Corriente		<u>\$ 32,419</u>
Pasivo no corriente		
Provisiones mayores a Un año		\$ -
Total Pasivo no Corriente		<u>\$ -</u>
TOTAL PASIVO		<u>\$ 32,419</u>
Patrimonio		
Capital Social	9	\$ 1,000
Aportes futuras Capitalizaciones		
Reservas		
Superávit Método de Participación		
Utilidad o (Pérdida) Neta del Ejercicio	10	\$ (8,694)
Resultados de Ejercicios Anteriores		
Superávit por Valorización		
TOTAL PATRIMONIO		<u>\$ (8,694)</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>\$ 23,724</u>

Cuentas de orden acreedoras
Cuentas de orden deudoras por contra

Las notas Adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.



MOORE STEPHENS & ASOCIADOS S.A.
ESTADOS DE RESULTADOS
POR EL AÑO TERMINADO EN 31 DE DICIEMBRE DE 2010

(En dolares)

	<u>Notas</u>	<u>31 de Diciembre</u> <u>2010</u>
Ingresos Netos Operacionales	11	\$ 24,183
GASTOS OPERACIONALES		
Sueldos, beneficios e IESS	12	\$ 12,299
Honorarios	13	\$ 14,587
Otros servicios	14	\$ 2,607
Viaje	15	\$ 4,372
Gastos Financieros Locales	16	\$ 12
Total Gastos Operacionales		\$ 33,857
(UTILIDAD) UTILIDAD OPERACIONAL		\$ (9,694)
(UTILIDAD) BRUTA DEL EJERCICIO		\$ (9,694)



Las notas Adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.

MOORE STEPHENS & ASOCIADOS S.A.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

(En dolares)

	Capital Social (Nota 17)	CAPITAL POR COBRAR	APORTES (Nota 17)	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	Resultados de Ejercicios Anteriores	UTILIDAD DEL EJERCICIO	Total Patrimonio
Saldo Inicial	\$ 1,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,000
CAPITALIZACION								\$ -
DISTRIBUCION UTILIDAD								\$ -
Aumento de Valorizaciones								\$ -
Revalorización del Patrimonio								\$ -
Aportes Futuras Capitalizaciones								\$ -
Aumento de Valorizaciones								\$ -
Perdida neta del año							\$ (9,694)	\$ (9,694)
Saldo al 31 de diciembre de 2010	\$ 1,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (9,694)	\$ (8,694)

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

Los suscritos Representante Legal y Contador, certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en éstos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad



MOORE STEPHENS & ASOCIADOS CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros por el año terminado al 31 de Diciembre de 2010.

IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

MOORE STEPHENS & ASOCIADOS CIA. LTDA. Es una empresa de servicios de auditoría que se estableció en el Ecuador en el año 2010 y tiene por objeto brindar servicios de auditoría y verificación contable.

POLÍTICAS CONTABLES MÁS IMPORTANTES

ESTADOS FINANCIEROS

Bases de Presentación

Los Estados Financieros son presentados conforme a la moneda y normatividad vigente, es decir en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.

Periodo de Presentación

Los Estados Financieros básicos, deben presentarse anualmente con la información comprendida entre el 1ro de Enero y el 31 de Diciembre de cada año.

ACTIVOS

Nota 1

Fondos Efectivos

Los fondos disponibles de caja y cuentas corrientes, son aquellos que están debidamente segregados y son de disponibilidad inmediata, sin que pese sobre ellos gravamen o restricción alguna. El monto al cierre en este 2010 ascendía a \$ 100 USD.

Nota 2

Cuentas por Cobrar Clientes

Este valor está conformado por cuentas por cobrar a clientes el monto de \$ 13.402,40 además hay un valor de \$ 2.106,28 de cuentas por cobra a relacionados y menos la provisión de cuentas incobrables de \$ 134,02.

Nota 3

Créditos Fiscales

Corresponde a Impuesto al valor agregado por un valor de \$ 151.20 de compras nacionales y \$ 826.79 de retenciones hechas a la empresa en el ejercicio.

Nota 4

Propiedad planta y equipo

Los activos fijos de propiedad de la compañía que corresponden a Maquinaria y Equipo han sido registrados al valor de compra. Adicionalmente realizamos un peritaje sobre dichos valores y concordamos con los valores. Aquí únicamente se manifiesta el neto, es decir el valor Bruto, menos la Depreciación.

El valor está compuesto por \$ 7.271.77 de equipo de computación.

Depreciaciones

La Ley determina que esta se calcula en base al método de línea recta, en función de la vida útil estimada de los respectivos activos, que fluctúa entre cinco y veinte años, de acuerdo con el siguiente detalle:

Edificios	5%
Muebles y Enseres	10%
Equipo de Oficina	10 %
Vehículos	20 %

PASIVOS

Nota 5

Obligaciones Corrientes

La compañía tiene obligaciones por \$ 15.292,84 para con varios proveedores nacionales, de los cuales los mayores son de servicios profesionales.

Nota 6

Proveedores Nacionales

La compañía tiene un monto de \$ 14,780 que corresponden principalmente a Moore Stephens Profile por un valor de \$ 13.562,75, el resto son saldos menores.

Nota 7

Impuestos

Corresponden a retenciones por pagar por el monto de \$ 1.588,98.

Nota 8

Obligaciones Laborales

Corresponden a las provisiones de decimo tercero y decimo cuarto sueldo por pagar y asciende a \$ 756,33

PATRIMONIO

Nota 9

Capital Social

El capital social según escritura es de \$ 1.000,00 de los cuales el 99 % es de propiedad de MS Global LLC y el 1% del Señor Vladimir Niama.

Nota 10

Utilidad del Ejercicio

Es el resultado del ejercicio 2010 tuvo una perdida por el monto de \$ 9.694,00 que esperamos sea cubierta pronto, pues estaría en causal de disolución al ser mayor la perdida que el capital y tener un patrimonio negativo.

ESTADO DE RESULTADOS

Nota 11

Ventas

Durante el año 2010 la compañía vendió el monto de \$ 24.163 usd correspondientes a sus servicios profesionales.

Nota 12

Sueldos, beneficios e IESS

Corresponden a sueldos del personal que labora bajo relación de dependencia y ascienden a \$ 12.299.

Nota 13

Corresponden a honorarios del Gerente General Sr Vladimir Niama y ascienden a \$ 14.567,00.

Nota 14

Otros Servicios

Incluye el pago de uniformes, suministros, papelería, seguros y ascienden a \$ 2.607,00.

Nota 15

Viajes

El valor pagado en viajes entre Quito y Guayaquil de funcionarios, para capacitación y atención a clientes y asciende a \$ 4.372,37.

Nota 16

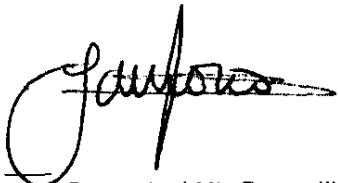
Gastos Financieros

Los gastos de este periodo ascienden a \$ 12,00.

Conclusión Final

Como se puede observar la operación de la empresa ha sido productiva, y debido a ser su primer año se ha dado esta pérdida y se espera mejorar el punto de equilibrio de gastos en este 2011. La compañía cumple totalmente con los principios contables NIA y durante este año 2010 ya empezó el estudio de la implementación de las NIFS.

Cualquier información adicional no dude en comunicarse con nosotros, de ustedes muy Atentamente



Best Regards / Mit Freundlichen Gruessen / Atentamente

Ing. Javier Soria
ProAudit Ecuador Cia. Ltda.
General Manager / Geschaeftsfuehrer / Gerente General
Ulloa N26-10 Quito - Ecuador
www.proaudit.de
Tel: + 5932 - 254 8145
Movil: + 5939 - 874 1562
Germany: + 49 - 160 99 70 67 65