

MOORE STEPHENS & ASOCIADOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía fue constituida el 05 de agosto del 2010 en la capital de la Provincia del Pichincha, República del Ecuador con el nombre de MOORE STEPHENS & ASOCIADOS CIA. LTDA., mediante Resolución N° SC.IJ.DJC.G.10.0005760, N° 17.027 del Registro Mercantil.

La actividad principal es la prestación de servicios de auditoría interna o externa de estados financieros, auditorías especiales previamente convenidas y otros trabajos relacionados con la contabilidad y auditoría.

RUC: 0992684038001 ante el Servicio de Rentas Internas, ante la Superintendencia de Compañías su expediente es el N° 62875.

En la actualidad tiene oficinas en la ciudad de Quito y en la ciudad de Guayaquil.

2. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

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. CAJA Y EQUIVALENTE DE CAJA

Un resumen de caja y equivalente de caja es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2012	2011
	(U.S. dólares)	
Banco Pichincha	47,979	15,986
Caja	350	100
Total	<u>48,329</u>	<u>16,086</u>

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	(U.S. dólares)	
Cuentas por cobrar comerciales:		
Clientes	142,800	43,271
(Menos Provisión créditos incobrables)	(1,555)	(134)
	<u>141,245</u>	<u>43,137</u>
Anticipos a proveedores	1,617	4,000
Empleados	1,099	454
Otras cuentas por cobrar	<u>11,943</u>	<u>5,900</u>
Total	<u>155,904</u>	<u>53,491</u>

5. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Un resumen de propiedades y equipos es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	(U.S. dólares)	
Costo o valuación	27,777	10,089
Depreciación acumulada	(8,273)	(3,296)
Total	<u>19,504</u>	<u>6,793</u>

	Diciembre 31,	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	(U.S. dólares)	
<u>Clasificación</u>		
Muebles y enseres	638	638
Equipos de computación	<u>27,139</u>	<u>9,451</u>
Total	<u>27,777</u>	<u>10,089</u>

Los movimientos del costo histórico de propiedades, planta y equipo fueron como sigue:

	Muebles y enseres	Equipos de computación	Totales
Enero 1, 2011	-	7,480	7,480
Adiciones	638	1,971	2,609
Diciembre 31, 2011	638	9,451	10,089
Adiciones	-	17,688	17,688
Diciembre 31, 2012	638	27,139	27,777

Los movimientos de la depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo fueron como sigue:

	Muebles y enseres	Equipos de computación	Totales
Enero 1, 2011	-	(207)	(207)
Gasto depreciación	-	(3,089)	(3,089)
Diciembre 31, 2011	-	(3,296)	(3,296)
Gasto depreciación	(64)	(4,913)	(4,977)
Diciembre 31, 2012	(64)	(8,209)	(8,273)

6. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar como sigue:

	Diciembre 31,	
	2012	2011
	(U.S. dólares)	
Proveedores locales	129,319	101,324
Otras	7,061	647
Total	136,380	101,971

Al 31 de diciembre del 2012, proveedores locales incluye principalmente saldos por pagar por servicios y honorarios profesionales.

7. IMPUESTOS

8.1 Activos y pasivos del año corriente

Un resumen de activos por impuestos corrientes es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2012	2011
	(U.S. dólares)	
Retenciones en la fuente	1,565	5,375
Crédito tributario de Impuesto a la renta	-	5,686
Crédito tributario del IVA	-	248
Total	1,565	11,309

Un resumen de pasivo por impuestos corrientes es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2012	2011
	(U.S. dólares)	
Impuesto a la renta	3,279	-
Retenciones en la fuente	15,948	6,555
12% IVA pagado	-	-
Total	19,227	6,555

Aspectos Tributarios del Código Orgánico de la Producción- Con fecha diciembre 29 de 2012 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2012, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013.
- Exoneración de retención en la fuente de impuesto a la renta en pago de intereses de créditos externos otorgados por instituciones financieras.
- La reducción progresiva del porcentaje de retención en la fuente de impuesto a la renta en pagos al exterior conforme la tarifa de impuesto a la renta para sociedades.
- Exoneración del impuesto a la salida de divisas en los pagos de capital e intereses por créditos otorgados por instituciones financieras destinados al financiamiento de inversiones previstas en este Código.

PRECIOS DE TRANSFERENCIA

De conformidad con disposiciones legales vigentes, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal por un importe acumulado superior a US\$5 millones, están obligados a presentar un estudio de Precios de Transferencia que determine si tales operaciones ha sido efectuadas a valores de plena competencia. Las operaciones de la Compañía con partes relacionadas en el exterior durante el año 2012, no superaron el importe acumulado mencionado

8. PASIVOS ACUMULADAS

Un resumen de obligaciones acumuladas es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2012	2011
	(U.S. dólares)	
IESS por pagar	5,233	2,510
XIII y XIV sueldos	4,849	3,472
Participaciones	16,871	-
Sueldos y liquidaciones	72	698
Total	27,025	6,680

Participación de trabajadores– De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la Compañía en un 15% aplicable a las utilidades líquidas. Los movimientos de la provisión para participación a trabajadores fueron como sigue:

9. PATRIMONIO

11.1 Capital Social – Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, está representado por 1,000 acciones de valor nominal unitario de US\$1.00; todas ordinarias y nominativas.

10. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los costos y gastos operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

	Enero 1 - Diciembre 31,	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	(U.S. dólares)	
Gastos de administración:		
Sueldo	168,159	116,419
Aportes al seguro social	28,267	16,210
Beneficios sociales	43,326	27,435
	239,752	160,064
Gastos operativos:		
Servicios básicos	-	-
Gastos de viaje	17,846	10,396
Pagos por otros servicios	15,209	8,783
Gastos de gestión	6,532	5,310
Gasto por depreciación	4,977	3,089
Arrendamiento inmueble	23,736	3,241
Transporte	6,628	1,008
Provisión incobrables	1,421	-
Materiales y suministros	3,947	3,697
Otros	13,045	4,199
	93,341	39,723

11. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Tamara Proaño

Tamara Proaño Sánchez
Contadora General
RUC: 1710321900001
Registro N° 170916