

MOORE STEPHENS & ASOCIADOS CÍA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2014**

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía fue constituida el 05 de agosto del 2010 con el nombre de MOORE STEPHENS & ASOCIADOS CÍA. 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. JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS Y FUENTES CLAVE PARA LA ESTIMACIÓN DE INCERTIDUMBRES

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, 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 periodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a periodos subsecuentes.

Respecto a las fuentes clave de incertidumbre en las estimaciones, se discuten los supuestos clave respecto al futuro y otras fuentes clave de incertidumbre en las estimaciones al final del periodo, que tienen un riesgo significativo de resultar en ajustes importantes en los valores en libros de los activos y pasivos durante el próximo año.

3. CAJA Y EQUIVALENTE DE CAJA

Para propósitos del estado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo incluye efectivo y bancos, netos de sobregiros bancarios. El monto al cierre en este 2014 ascendía a USD55,094.38

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El plazo de pago promedio sobre la venta de bienes es de 60 días. No se hace ningún cargo por intereses sobre las cuentas por cobrar a clientes por los primeros 60 días después de la facturación. Para las cuentas por cobrar que presenten una antigüedad de entre 60 y 120 días, se efectúa un análisis para determinar cuentas de cobro dudoso con base en importes irrecuperables basados en experiencias de incumplimiento de la contraparte y un análisis de su posición financiera actual.

El monto al cierre en este 2014 ascendía a USD 348,337.58 con un valor por provisión cuentas incobrables por USD 4,900.16

5. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Los activos fijos de propiedad de la compañía que corresponden a Equipos de computación y software que han sido registrados al valor de compra. Aquí únicamente se manifiesta el neto, es decir el valor Bruto menos la Depreciación.

El valor está compuesto por USD47,394.21 de equipos de computación y software:

6. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

La compañía tiene obligaciones por USD50,019.28 con varios proveedores locales y del exterior. Otras cuentas por pagar corresponden a Impuesto a la Renta por pagar por el monto de USD 20,749.22, Participación a trabajadores por un valor USD34,138.80; y Obligaciones con el IESS que corresponden Fondos de Reserva, Aportes del último mes por pagar y Beneficios a empleados que corresponden a provisiones de décimo tercero y décimo cuarto sueldo por pagar que conjuntamente ascienden a USD19,747.28

7. PATRIMONIO

Capital Social

Al 31 de diciembre del 2014, está representado por 1,000 acciones de valor nominal unitario de US\$1.00

Reserva Legal

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance al 20% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas. Al 31 de diciembre del 2014 la reserva constituida alcanza el 20% del capital suscrito.

Resultados acumulados

Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Socios y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados acumulados o se compensan con la Reserva legal, Reserva de capital u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los socios.

8. IMPUESTO A LA RENTA Y CONCILIACIÓN CONTABLE - TRIBUTARIA

Conciliación del resultado contable-tributario

El impuesto a la renta del año 2014 se determinó de la siguiente manera:

	<u>2014</u>
Utilidad antes de participación laboral e impuestos	227,592
Menos: Participación laboral	(34,139)
Amortización pérdidas tributarias	
Utilidad antes de impuestos	<u>193,453</u>
Más: Gastos no deducibles (1)	2,522
Base imponible total	<u>195,975</u>
Tasa de impuesto a la renta	22%
Impuesto a la renta corriente causado	<u>43,115</u>

- (1) Corresponde principalmente a gastos no respaldados en contratos o comprobantes de ventas autorizados.

Al 31 de diciembre del 2014, la determinación del impuesto a la renta por pagar fue como sigue:

	<u>2014</u>
Impuesto a la renta causado	43,115 (1)
Menos	
Anticipo pendiente de pago	<u>(4,992)</u>
Impuesto a la renta por pagar	43,115
Amortización pérdidas años anteriores	-
Retenciones en la fuente efectuadas	<u>(22,365)</u>
Saldo (a favor) por pagar	<u>20,749</u>

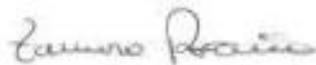
9. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

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

	2014 (U.S.)
Gastos de administración:	
Sueldo	378,334
Aportes al seguro social	67,870
Beneficios sociales	<u>84,296</u>
	530,500
Gastos operativos:	
Gastos de viaje	18,206
Gastos de gestión	9,604
Gasto por depreciación	18,208
Gasto por amortización	3,160
Arrendamiento inmueble	39,495
Seguros	45,686
Transporte	13,892
Provisión incobrables	3,345
Intereses y comisiones	2,518
Materiales y suministros	19,797
Servicios profesionales	195,662
Promoción y Publicidad	20,066
Otros	<u>57,012</u>
	446,651

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

Entre el 31 de diciembre del 2014 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 Sánchez
Contadora General
RUC: 1710321900001
Registro N° 170916