

MONEDA:

**PRUEBAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**
(Expresado en dólares de E.U.A.)

Nota 1 - Información General

MONEDA S.A. fue constituida el 25 de Enero del 2005 e ingresó el 26 de Enero de ese mismo año al II Registro Mercantil (actividad principal de la compra, venta, alquiler y explotación de bienes inmuebles).

Nota 2 - Resumen de las Principales Políticas Contables

Las principales políticas contables en la preparación de estos estados financieros han sido aprobadas en febrero de los años para PYMES emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) como precursores de normas de los Estados Unidos de América, modelo de medición de la compañía en curso legal y de rendición de cuentas del Flujos de Efectivo desde marzo de 2004.

2.1 Métodos de procesamiento

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) como precursores de normas de los Estados Unidos de América, modelo de medición de la compañía en curso legal y de rendición de cuentas del Flujos de Efectivo desde marzo de 2004.

La observancia de los estados financieros de acuerdo con NIIF para PYMES requiere el uso de ciertos supuestos contables críticos. También requiere que la administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía. Las áreas que requieren un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en que las estimaciones y supuestos son significativos para los estados financieros se describen en la Nota 3.

Las políticas políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

2.2 Ingresos

El ingreso comprende el ingreso disponible y depósito a término en forma de flujo de efectivo.

2.3 Gastos

Gastos comprenden los costos asociados con los servicios de gestión en el curso normal de las operaciones. Se presentan a su valor nominal que es equivalente al pago en efectivo, pero no descontado a intereses y se reconocen hasta en 30 días.

2.4 Proveedores y otras cuentas por pagar

Los compromisos de pago por bienes o servicios o por el uso de recursos de otros no son reconocidos si califican como compromisos de pago de corto plazo de un año o menos. Si lo contrario se reconocen como compromisos.

Los cambios de pago de impuestos se reconocen únicamente si su valor nominal y compromisos se reconocen al costo histórico de acuerdo al método de costo efectivo.

Nota 2 - Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

2.5 Impuestos

El gasto por impuestos a la renta concierne al impuesto a la renta corporativa y el impuesto de utilidad.

2.5.1 Impuesto a la renta corporativa

El gasto por impuestos a la renta concierne al impuesto de utilidad pagado por las unidades gravadas y se carga a los resultados del año en que se relaciona con todos los impuestos por pagar exigidos. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuestos del 22% de las utilidades gravadas, de las cuales se reduce el 12% si las utilidades son reconocidas por el contribuyente.

A partir del año 2015 hasta 2019 como en vigor en la ley que exige el pago de un impuesto mínimo de impuestos a la renta, el supervisor de calificación de activos de las otras compañías de esta industria debe el 0.25% del patrimonio, 0.25% de los activos y gastos deducibles, 0.4% de las ganancias gravadas y el 2% de los activos.

La ley de la norma establece que en caso de que el impuesto a la renta pagado sea menor que el monto del impuesto mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, o mejor que el contribuyente envíe al Servicio de Rentas Internas la devolución, lo cual podrá ser aplicable de acuerdo con la norma que regule la devolución de este impuesto.

2.5.2 Impuesto a la renta diferido

Se reconoce a partir de las diferencias entre los impuestos en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (diferencias temporales). Las pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todos los diferencias temporales que se espera que se eliminen la utilidad fiscal en el futuro. Las activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporales que se espera que disminuyan la utilidad fiscal en el futuro y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la utilidad fiscal actual o en el futuro, sea probable que se recupere.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se reduce en cada fecha de cierre si que se espera que se recupere o evaluación actual de las utilidades fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

El impuesto diferido se cancela según las tasas impositivas que se espera aplicar a la utilidad (pérdida) fiscal de los períodos en los que se espera reconocer el activo o cancelar el pasivo, según la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación sea substancialmente terminado al final del período sobre el que se reconoce.

2.6 Reconocimiento de dividendos

Los ingresos por un dividendo se reconocen en la fecha de pago del dividendo (o cuando son el contrario respectivo).

2.7 Rentas

Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el período más cercano en el que se incurren.

Nota 3 - Estimaciones y Juicio Contable Significativos

La preparación de estados financieros requiere que la Administración resalte estimaciones y juicio contables que afectan los montos reconocidos en estos estados financieros y sus bases de información. Las estimaciones más importantes y supuestos utilizados por la Compañía se

Nota 3 - Estimaciones y Juicios Contables Significativos (Continuación)

encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieran un alto grado de juicio por parte de la administración.

Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, la Administración analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Si el importe recuperable es menor al valor en libros, se reconoce la diferencia como provisión por deterioro, con cargo a resultados.

Al 31 de diciembre del 2015 no se ha identificado la necesidad de reconocer pérdidas por deterioro de activos no financieros.

Nota 4 - Otras Cuentas por Cobrar

	2.015	2.014
Efectivo en caja	-	-
Efectivo en bancos	63,67	63,67

Nota 5 - Cuentas por Pagar

	2.015	2.014
Accionistas	2.767,58	2.767,58

Nota 6 - Otros Activos Corrientes

Corresponde a la propiedad de la Compañía reclasificada a Otros Activos Corrientes por estar disponible a la venta.

Nota 7 - Cuentas por Pagar

	2.015	2.014
Proveedores locales	4.691,09	4.691,09
Accionista	12,45	12,45
TOTAL	4.703,54	4.703,54

Las cuentas por pagar a accionistas representan préstamos, sin fecha de vencimiento y no devengaron intereses.

Nota 2 – Impuestos:

	2015	2014
Activo por impuesto corriente	-	-
Impuesto al Valor Agregado	160,83	160,83
	<u>160,83</u>	<u>160,83</u>
Pasivo por impuesto corriente		
Impuesto a la renta	54,99	54,99
Retenciones de impuesto a la renta	13,91	13,91
Retenciones de IVA	14,53	14,53
TOTAL	<u>83,43</u>	<u>83,43</u>

Nota 9 – Capital Suscrito

Está representado por 800 acciones ordinarias de \$1.00 de valor nominal unitario. La

composición accionaria es la siguiente:

Nombre	Nacionalidad	N° de acciones			
		2015	%	2014	%
BADUY AÚAD DE NASSOUR TERESA MARIA	Ecuatoriana	400	50	400	50
NASSOUR BADUY CARLA MARIA	Ecuatoriana	400	50	400	50
TOTAL		800	100	800	100

Nota 10 – Reserva Legal

La Ley de Compañías requiere que se transfiera a reserva legal el 10% de la utilidad neta anual, hasta que llegue por lo menos al 50% del capital suscrito. La reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la compañía pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

Nota 11- Resultados Acumulados

	2010	2014
Utilidades acumuladas	4.211,38	4.211,38
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF (Nota 3)	173.254,46	173.254,46
TOTAL	177.465,84	177.465,84

11.1 Resultado acumulado por adopción de las NIIF

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta: Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF, que generan un saldo acreedor sólo podrá ser capitalizado en la parte que excede al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere; utilizado en abaratar pérdidas, o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

Nota 12 - Hecho Ocurrente durante del periodo que se informa

La Junta general de accionistas celebrada el 7 de Noviembre del 2012 resolvió fusionarse con INMOBILIARIA BEXASA S. A., a la fecha de emisión de los estados financieros la fusión se encuentra en trámite en la Superintendencia de Compañías.

Nota 13 - Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizados por la para su publicación el 16 de marzo del 2016

TERESA MARIA RAMÍREZ DE HAYSEUR
GERENTE GENERAL

SR. EUGENIO EFREN BERNARDO BAQUE
CONTADOR