Auditorías

3 A.N.G.

ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA.

DOCUMENTACIÓN Y ARCHIVO
INTENDENCIA DE COMPAÑIAS DE GUAYAQUIL
RECIBIDO
09 JUL 2015 HORA: 15:09
Receptor: Michelle Calderon Palacios
Firma:

GUAYAQUIL, 06 MAyo del 2015

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS Y VALORES
RECIBIDO
07 MAY 2015
14h09
Srta. Teresa Barberán S.
SECRETARIA GENERAL

SEÑORES
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS

DE MIS CONSIDERACIONES

POR LA PRESENTE ESTAMOS DEJANDO CONSTANCIA DEL INGRESO A LOS ARCHIVOS DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS EL INFORME DE AUDITORIA EXTERNA CORRESPONDIENTE AL:

PERIODO 2014 DE LA COMPAÑÍA.

3 A.N.G.
ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA.

RUC	EXPEDIENTE	COMPAÑÍA
1790197883001		**11611 MONTECARLO CÍA. LTDA**

POR LA ATENCION QUE RECIBA LA PRESENTE RECIBA MIS AGRADECIMIENTOS

ECO. RON CISNEROS MEJIA
3.A.N.G. ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA.
RUC 0992541504001
SC-RNAE-NO - 662
AUDITORES

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
CAU
7 MAY 2015
GUAYAQUIL

Guayaquil:
Av. Joaquín Orrantia 0114 TM #4 1er. Piso Of. 406
Ed. Professional Center * Casilla 09-01-9193
Telfs. 099 7606 135

E-mail: royccc@hotmail.com
diarosjimsa@hotmail.com
Cel. 0997 245 629

Santo Domingo:
Via Quevedo Km. 2
Casilla 17-24-64
Telfs.: 02 3703 610

Auditorías

3 A.N.G.

ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA.

MONTECARLO CIA. LTDA.

3 A.N.G.

3 A.N.G. CIA. LTDA.

Estados Financieros

Año terminado en Diciembre 31, del 2014 y el 2013

Con Informe de los Auditores Independientes

Guayaquil:
Av. Joaquín Orrantia 0114 TM #4 1er. Piso Of. 406
Ed. Professional Center * Casilla 09-01-9193
Telfs. 099 7606 135

E-mail: royccc@hotmail.com
diarosjimsa@hotmail.com
Cel. 0997 245 629

Santo Domingo:
Via Quevedo Km. 2
Casilla 17-24-64
Telfs.: 02 3703 610

Auditorías

3 A.N.G.

ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA.

Informe de los Auditores Independientes

A los señores Socios y Junta Directiva de MONTECARLO CIA. LTDA.

Informe sobre los estados financieros

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de MONTECARLO CIA. LTDA., los cuales incluyen los estados sobre la posición financiera por el año terminado al 31 de diciembre de 2014, el estado de resultado integral, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo, por los años terminados en esa fecha Estos estados financieros son responsabilidad de la administración de la Compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría, Los estados financieros al 2013 se detallan para propósitos comparativos y fueron auditados por (CPA. LCDO. Segundo Alba SC RNAE No. 382) y con fecha 15 de Agosto del 2014, emitieron una opinión con salvedades.

Responsabilidades de la administración por los estados financieros.

La administración es responsables de la presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo a normas de contabilidad aceptadas en el Ecuador esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debidas a fraudes o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Excepto por lo que se discute en el párrafo siguiente, Condujimos nuestra auditoria de acuerdo a normas internacionales de auditoría aceptadas en el Ecuador. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen de juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debida a fraudes o a error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoria también incluye la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Asuntos que afectan la opinión.

No obtuvimos respuesta a la solicitud de confirmación de saldos sobre las obligaciones financieras y sobre las garantías otorgadas como también respuesta de abogados sobre posibles juicios hacia la compañía.

Auditorías

3 A.N.G.

ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA.

La sección 33 de las NIIF para PYMES indican la información a revelar para llamar la atención sobre la posibilidad de que su situación financiera y su resultado del periodo puedan verse afectados por la existencia de partes relacionadas, así como por transacciones y saldos pendientes con estas debido a que no cumplen con la condición de ser realizadas en términos equivalentes o transacciones con condiciones de independencia mutua., Hacemos referencia a la Nota 11 con el reconocimiento de una obligación con el Sr. Eduardo Checa por préstamos otorgados para el capital de trabajo de la Compañía que fue aprobada por la junta general pero que no ha sido instrumentada.

Las notas no reflejan el impacto sobre los terrenos indicados como activos fijos en los estados financieros por 23307.83 m² comprometidas del sector A y de 91.139.03 m² comprometidos del sector B, La falta de este reconocimiento obligara a futuro a que la compañía reduzca su patrimonio por la reducción de su principal activo.

Opinión.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de los ajustes, si los hay, que pudieran haberse determinado como necesarios si hubiéremos podido quedar satisfechos en cuanto lo relacionado con las confirmaciones bancaria, la contestación de abogados de la compañía como también el asuntos relacionado a las revelaciones a los referidos en párrafos anteriores, los estados financieros presentan razonablemente, respecto de todo lo importante, la posición financiera de la Compañía MONTECARLO CIA. LTDA.,, al 31 de diciembre del 2014, y de su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Contabilidad.

3 A.N.G.

Párrafo de énfasis.

La Administración de la compañía ha realizado los tramites pertinentes para la aprobación del proyecto Urbanístico Montecarlo, y con oficio # GADMSD-DPTO 2012-720 del 26 de abril del 2012 el Municipio de Santo Domingo, Solicita documentación adicional relacionada con certificados de Gravámenes, a la fecha de nuestra auditoria la administración no ha logrado tener la autorización para vender terrenos por lo que ha paralizado las ventas.

Sin afectar nuestra opinión hacemos referencia al párrafo anterior respecto a los permisos para poder vender los terrenos esto afecta al negocio y la capacidad de la empresa para generar fuentes de ingreso. Con los antecedentes antes expuestos existe una incertidumbre de importancia relativa sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha. El recuperarse dependerá de la capacidad de la gerencia para atraer o general negocios.

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2014, se emite por separado.

3 A.N.G. CIA. LTDA.

Guayaquil – Ecuador
Abril, 16 del 2015
3 A.N.G. Administración de Negocios Gerenciales Cía. Ltda.
Resolución No 08-G-DIC-0002553
SC- RNAE. 662

3 A.N.G.

FIRMA AUTORIZADA
Eco. Roy Cisneros Mejía
SOCIO

3112201411122014287

3 A.N.G. CIA. LTDA.

MONTECARLO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO TERMINADO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

MONTECARLO CIA. LTDA.

BALANCE GENERAL

(Expresados en dólares)

		31/12/2014	31/12/2013
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo.	1	7,190.92	190.24
Cuentas por cobrar.	2	596,347.17	584,791.88
Gastos y pagos anticipados.	3	46,978.49	36,086.10
Total activos corrientes.		650,516.58	621,068.22
Propiedad, planta y equipo.	4	2,921,259.53	2,919,249.38
Otros activos no corrientes		0.00	2,200.00
Total Activos.		3,571,776.11	3,542,517.60
Pasivos y patrimonio de los accionistas.			
Pasivos corrientes:			
Cuentas por pagar.	5	792,860.29	757,188.01
Obligaciones con los empleados.		113.65	2,316.28
Obligaciones por pagar fiscales.	6	16,775.60	24,038.22
Total pasivos corrientes		809,749.54	783,542.51
Pasivos a Largo plazo.	10	1,787,256.38	1,788,468.60
Total pasivos.		2,597,005.92	2,572,011.11
Patrimonio de los accionistas:			
Capital	11	500.00	500.00
Aportes para futuro aumento		0.00	0.00
Reservas			
Legal	12	817.19	817.19
Facultativa	13	14,760.70	13,932.00
Otros resultados integrales		0.00	0.00
Superávit Por Revaluación De Propiedades Planta y Equipo	14	2,731,388.09	2,731,388.09
Resultados acumulados		0.00	0.00
Utilidad del Ejercicio		19,555.94	12,540.86
Resultados Acumulados Prov.De La Adposición Por primera vez de NIIF		(1,799,710.02)	(1,795,686.73)
Utilidades (Pérdidas) del ejercicio.		7,458.29	7,015.08
Total patrimonio de los accionistas.		974,770.19	970,506.49
Total pasivos mas patrimonio		3,571,776.11	3,542,517.60
ACTIVOS CONTINGENTES (Informativo)		0.00	0.00

Sr. Bueno Ortiz Rodolfo
Gerente

Ing. Punina Chugcho Gilber Enrique
Contador

MONTECARLO CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS
(Expresados en dólares)

		31/12/2014	31/12/2013
Ventas Netas		0.00	0.00
Costo de ventas		0.00	0.00
Utilidad bruta en ventas		0.00	0.00
Gastos de administración		98,828.31	173,074.86
Gastos de ventas		0.00	0.00
Utilidad (pérdida)en operación		(98,828.31)	(173,074.86)
mas			
Otros ingresos		124,178.60	205,707.03
menos			
Otros gastos		12,754.87	19,874.91
Gastos financieros, netos		96.20	1,000.80
Utilidad antes de participación trabajadores e impuesto a la renta		12,499.22	11,756.46
Participación trabajadores	(Nota 9)	1,874.88	1,763.47
Impuesto a la renta	(Nota 10)	2,337.35	2,977.91
reserva facultativa estatutaria		828.70	
Utilidad (pérdida) Neta		7,458.29	7,015.08

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

Sr. Bueno Ortiz Rodolfo
Gerente

Ing. Punina Chugcho Gilber Enrique
Contador

MONTECARLO CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

(Expresados en dólares)

	31/12/2014	31/12/2013
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALEI	7,000.68	(3,372.15)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTI	10,036.19	3,374.31
Clases de cobros por actividades de operación	183,570.97	246,969.29
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	143,264.90	206,768.62
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de activ	0.00	0.00
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediac	0.00	0.00
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficio	0.00	0.00
Otros cobros por actividades de operación	40,306.07	40,200.67
Clases de pagos por actividades de operación	(173,455.00)	(239,714.40)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(115,612.11)	(155,997.93)
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para neg	0.00	0.00
Pagos a y por cuenta de los empleados	(56,432.10)	(82,325.17)
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivada	(1,410.79)	(1,391.30)
Otros pagos por actividades de operación	0.00	0.00
Dividendos pagados	0.00	0.00
Dividendos recibidos	0.00	0.00
Intereses pagados	(79.78)	(902.67)
Intereses recibidos	0.00	0.00
Impuestos a las ganancias pagados	0.00	(2,977.91)
Otras entradas (salidas) de efectivo	0.00	0.00
EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DI	2,200.00	6,048.69
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocio	0.00	0.00
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	0.00	9,000.00
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	0.00	(2,951.31)
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	0.00	0.00
Dividendos recibidos	0.00	0.00
Intereses recibidos	0.00	0.00
Otras entradas (salidas) de efectivo	2,200.00	0.00
EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DI	(5,235.51)	(12,795.15)
Aporte en efectivo por aumento de capital	(4,023.29)	779.45
Financiamiento por emisión de títulos valores	0.00	0.00
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	0.00	0.00
Financiación por préstamos a largo plazo	0.00	0.00
Pagos de préstamos	(1,212.22)	(13,574.60)
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	0.00	0.00
Otras entradas (salidas) de efectivo	0.00	0.00
EFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL	0.00	0.00
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		0.00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALEI	7,000.68	(3,372.15)
Efectivo y equivalente al efectivo al principio del periodo	190.24	3,562.39
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIO	7,190.92	190.24

Sr. Bueno Ortiz Rodolfo
Gerente

Ing. Punina Chugcho Gilber Enrique
Contador

MONTECARLO CIA. LTDA.

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

(Expresados en dólares)

	31/12/2014	31/12/2013
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUI	12,499.22	11,756.46
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	(2,010.15)	4,741.38
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	(2,010.15)	0.00
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en	0.00	0.00
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	0.00	0.00
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	0.00	0.00
Ajustes por gastos en provisiones	0.00	0.00
Ajuste por participaciones no controladoras	0.00	0.00
Ajuste por pagos basados en acciones	0.00	0.00
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	0.00	0.00
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	0.00	2,977.91
Ajustes por gasto por participación trabajadores	0.00	1,763.47
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	0.00	0.00
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	(452.88)	(13,123.53)
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	0.00	0.00
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(11,555.29)	86,280.41
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	(10,000.00)	0.00
(Incremento) disminución en inventarios	0.00	0.00
(Incremento) disminución en otros activos	(892.39)	(11,835.92)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	1,939.54	(96,876.93)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	31,305.24	1,840.80
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(13,677.48)	7,468.11
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	0.00	0.00
Incremento (disminución) en otros pasivos	2,427.50	0.00
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operac	10,036.19	3,374.31

Sr. Bueno Ortiz Rodolfo
Gerente

Ing. Punina Chuncho Gilber Enrique
Contador

MONTECARLO CIA. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOSEN EL PATRIMONIO

(Expresados en dólares)

		RESERVAS			RESULTADOSINTE	RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOSDEL EJERCICIO		
	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO PARA LA VENTA	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
	301	30401	30402	30403	30502	30601	30602	30603	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	500.00	817.19	14,760.70	0.00	2,731,388.09	19,555.94	0.00	(1,799,710.02)	7,458.29	0.00	974,770.19
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTE	500.00	817.19	13,932.00	0.00	2,731,388.09	12,540.86	0.00	(1,795,686.73)	7,015.08	0.00	970,506.49
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	500.00	817.19	13,932.00		2,731,388.09	12,540.86		(1,795,686.73)	7,015.08		970,506.49
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0.00	0.00	828.70	0.00	0.00	7,015.08	0.00	(4,023.29)	443.21	0.00	4,263.70
Aumento (disminución) de capital social			0.00								
Aportes para futuras capitalizaciones											0.00
Prima por emisión primaria de acciones											
Dividendos											
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales			828.70			0.00		(4023.29)			
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles											
Transferencias entre cuentas patrimoniales						7,015.08		0.00	(7,015.08)		
Provisión de la reserva legal											
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio									7,458.29		7,458.29

Sr. Bueno Ortiz Rodolfo
Gerente

Ing. Punina Chiriboga Gilber Enrique
Contador

MONTECARLO CIA. LTDA.

Políticas de Contabilidad Significativas
(Expresadas en dólares)

Descripción del negocio.

La compañía MONTECARLO CIA. LTDA., se constituyó mediante Escritura otorgada el 14 de noviembre de 1973, ante el Dr. Jaime Nolivos Maldonado, Notario Décimo Segundo del Cantón Quito, Inscrita en el Registro Mercantil del mismo Cantón el 29 de Noviembre del citado año, a fojas 3432, con el Número 2591, Tomo 104.

Cuyo objeto social será la producción agrícola en general, explotación ganadera, la porcicultura, avicultura, la industrialización y venta de productos cárnicos, la implementación de camales frigoríficos y la red de locales de expendio incluyendo restaurantes.

Mediante Escritura Pública otorgada el 16 de Marzo de 1990, ante el Dr. Nelson Galarza Paz, Notario Décimo Séptimo de Cantón Quito la Compañía MONTECARLO CÍA. LTAD., realizo el cambio de domicilio de la ciudad de Quito a la ciudad de Santo Domingo, el aumento de Capital Social y la reforma de sus Estatutos en los términos constantes en la referida Escritura, la misma que fue inscrita con fecha 24 de Julio de 1990 en el Registro Mercantil del Cantón Santo Domingo con el Número 31, Repertorio N° 508, Tomo 24 del Registro de Comercio, Actos Contratos Mercantiles.

La superintendencia de compañías, con Resolución No. SC.IRQ.DRASD.SAS.14.002145 del 30 de mayo de 2014, resuelve aprobar la prorroga de plazo de duración, la modificación del objeto social y la reforma integral de estatutos de la Compañía, en los términos constantes en la escritura publica otorgada en la Notaria Primera del Canto Santo Domingo

Bases de elaboración y políticas contables.

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera "NIIF"* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las cuales comprenden: (i) NIIF, (ii) Normas Internacionales de contabilidad (NIC) e (iii) Interpretaciones originadas por el comité de interpretaciones de normas internaciones de información financiera (CINIIF) o el anterior comité permanente de interpretación SIC.

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias (dólares de Estados Unidos.) moneda que se utiliza en el país Ecuador, que es la moneda de presentación y la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia ha efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros están detalladas a continuación.

Políticas de presentación.

Políticas de presentación de los balances.

Los balances son presentados por activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera, excepto por activos y los pasivos por impuestos diferidos que la norma exige que sean presentado como no corrientes a pesar de su vencimiento o realización.

Políticas de presentación del estado de resultado integral.
Los gastos reconocidos en el resultado son presentados utilizando una clasificación basada en la función, la gerencia estima que proporciona una información más fiable y más relevante.

Los gastos se subclasifican para destacar los componentes del rendimiento financiero, que puedan ser diferentes en términos de frecuencia, potencial de ganancia o pérdida y capacidad de predicción.

Efectivo y equivalente de efectivo.
El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, incluye los sobregiros.

Cuentas comerciales a cobrar
Las cuentas por cobrar comerciales están registradas al valor indicado en la factura. El importe en libros de las cuentas por cobrar comerciales es reducido hasta su importe recuperable, estimado a través de la provisión para cuentas de cobro dudoso. La empresa estima una provisión para cuentas de cobro dudoso con base en una revisión de todos los saldos por cobrar a la fecha de cierre del ejercicio económico y el monto del año determinado es incluido en los resultados del año. Las cuentas incobrables son castigadas al momento de ser identificadas.
Cuentas comerciales a cobrar son importes debidos por clientes por ventas de bienes o servicios realizadas en el curso normal de la explotación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la explotación, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.
Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su coste amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

Provisión general de deudas incobrable
La compañía realiza la evaluación separada del deterioro del valor de cualquier saldo de cuentas comerciales por cobrar que sea significativo de manera individual. Para todo el resto, el deterioro del valor se lo realiza de manera individual o en conjuntos de activos sobre la base de características similares de riesgo de crédito.

Políticas contables.

Costos por préstamos.
Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias.
El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.
El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.
El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia 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 ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

VALORACIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO INICIAL
Propiedades, planta y equipo.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Para que una compra sea considerada como propiedad planto o equipo debe tener un valor mayor a $1000 y tener una vida útil mayor a un año

La depreciación se carga para distribuir al costo de los activos, menos sus valores de rescate a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

La tasa de depreciación anual del activo es la siguiente:

Activo	Tasas
Maquinaria y Equipos	10%
Muebles oficina	10%
Vehículos	20%
Equipos de Oficina	10%
Equipos de Computación	33%

Nota: Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, Se revisará las estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. La entidad contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Inmuebles

Valuación.

Estos activos se registran al costo menos pérdidas por desvalorización menos depreciación acumulada Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento.

Las mejoras se activan y las reparaciones y mantenimientos se reconocen en resultados en el periodo en que se efectúan.

Activos intangibles.

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio.

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. Todo el personal a tiempo completo de la plantilla.

Dividendos.

La compañía procederá de acuerdo a lo que dispone la junta general de accionistas, en cumplimiento a las leyes vigentes

Uniformidad en la presentación.

Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, la compañía reclasificará los importes, a menos que resulte impracticable hacerlo. Cuando los importes se reclasifiquen, la compañía revelará lo siguiente:

a) La naturaleza de la reclasificación.
b) El importe de cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado.
c) La razón de la reclasificación.

Si la reclasificación de los importes es impracticable, la compañía revelará por qué no ha sido practicable la reclasificación.

Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos.
La compañía presenta las partidas de los elementos que conforman los estados financieros de acuerdo a la importancia relativa de los mismos utilizando el método de presentación por liquidez, considerando que este nos permita demostrar la imagen fiel del giro del negocio.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias
Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos.
Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones.

Activos no corrientes mantenidos para la venta
Los activos no corrientes (o grupo enajenable que comprende activos y pasivos) que se espera sean recuperados principalmente a través de ventas en lugar de ser recuperados mediante su uso continuo son clasificados como mantenidos para la venta. Inmediatamente antes de esta clasificación, los activos (o elementos de un grupo enajenable) son vueltos a medir de acuerdo con las políticas contables del Grupo. A partir de ese momento, los activos (o grupos de enajenación) son medidos al menor valor entre el valor en libros y el valor razonable menos el costo de venta.
Las ganancias no son reconocidas si no superan cualquier pérdida por deterioro acumulativa.

Tratamientos alternativos permitidos
En algunos casos, las NIIF permiten más de un tratamiento contable para un hecho o transacción. La compañía formulará los estados financieros y elegirá el tratamiento que consideran más apropiado para el negocio.

La NIC 8 requiere que una entidad seleccione y aplique sus políticas contables de manera uniforme para transacciones y/u otros eventos y condiciones que sean similares, salvo que una norma o interpretación exija o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales se apropiado aplicar diferentes políticas. Cuando una NIIF requiera o permita establecer estas categorías, se selecciona una política contable adecuada, y se aplica de manera uniforme a cada categoría. Por ello, una vez que se ha elegido un tratamiento alternativo, se convierte en una política contable y se aplicará de manera coherente. Los cambios en la política contable sólo se harán si así lo requiere una norma o una interpretación, o si el cambio implica que los estados financieros suministren información más fiable y relevante.

Las NIIF que aún no han entrado en vigor

La compañía no ha aplicado normas e interpretaciones o modificaciones más recientes a éstas, que están emitidas al 30 de junio de 2014 y son aplicables a los períodos anuales que comienzan el 1 de enero de 2015

MONTECARLO CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros
(Expresadas en dólares)

1 Efectivo

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	31/12/2014	31/12/2013
Fondos Rotativos	(65.14)	190.24
B. Pichincha Ct.3401021604	7,256.06	
	7,190.92	190.24

2 Cuentas por por cobrar

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	31/12/2014	31/12/2013
Clientes		
Acosta Chicaiza Elvia Selenita	17,580.22	17,931.32
Arebalo Muso Arnaldo	13,572.65	13,572.65
Arevalo Llamuca Victor Hugo	14,637.29	14,637.29
Carreño Checa Francisco	14,400.00	14,400.00
Castillo Uvidia Richard	18,781.92	18,781.92
Chavez Alava Orlando Antonio	13,792.54	13,792.54
Gallegos Gallegos Simon	52,400.00	52,400.00
Garcia Aguirre Weisintong Emilio	9,596.84	9,596.84
Gomez Gomez Marcia Nelly	4,474.09	4,474.97
Guillen Pazmiño Henry Napoleon	13,341.46	13,341.46
Guillen Pazmiño Mariela	11,422.67	11,422.67
Haro Bravo Consuelo	106.40	200.00
Jaramillo Marizalde Luis	3,933.79	4,175.49
Lopez Reyes Elsa Margarita	14,500.60	14,500.60
Luzuriaga Vera Patricio	5,877.52	5,877.52
Marca Morocho Luis	589.50	589.50
Montenegro Herrera Mirian	8,799.31	8,807.85
Najera Alvarado Gina	11,579.02	11,579.02
Najera Alvarado Martha	14,000.00	14,000.00
Nuñez Nuñez Jenny Narcisa	3,472.23	3,472.23
Ocaña Nuñez Jacqueline	1,692.00	2,028.00
Ochoa Castillo Nalter	300.00	300.00
Quesada Merino Guido Efren	39,375.57	39,375.57
Quistial Zapata Betty	16,847.38	16,847.38
Romero Gutierrez Luis Felipe	15,409.27	15,409.27
Romero Gutierrez Jose	13,447.32	13,447.32
Rueda Rodriguez Anderson	3,242.65	3,521.31
Sarmiento Sarmiento Henry	20,502.90	20,502.90
Silvia Gaibor Ramiro	697.24	697.24
Valencia Sanclemente	65,184.94	66,358.84
Jennifer Hasing Fiallos	-	
PASA	**423,557.32**	**426,041.70**

VIENE	**423,557.32**	**426,041.70**
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
Sr. Esteban Checa	116,803.04	116,803.04
Sr. Eduardo Checa Bueno	3,279.60	-
Sra. Gicela Guilcama	2,554.02	2,554.02
Sr. Byron Jar	21.83	21.83
Ing. Carreño Checa Francisco	260.25	260.25
Alexandra Rivas	135.00	135.00
Guillen Pazmiño Alexandra	1,319.44	1,319.44
Asesoria Integral	555.50	555.50
Mirian Ines Tipan	1,159.51	1,500.00
Sanchez Segundo	150.00	150.00
Dr. Gallegos Simon Bolivar	13,600.00	13,600.00
Edwin Enriquez (Minas)	19,600.00	19,600.00
BAILON ANA	-	400.00
Paulina Palacio	-	200.00
Corporacion Nacional Telecomunicacion (CNT)	329.49	329.49
Normandi Pazmiño Moreira	1,300.00	2,400.00
Franco Salazar Vanesa	2.02	2.02
Arq. Jose Dario Peralta Cedeño	5,395.50	-
Silverio Manzaba Papi	50.00	-
Dr. Jose Jara Vasquez	600.00	600.00
Dr. Enrique Punina	8,064.00	4,032.00
Rodolfo Bueno Ortiz	1,634.00	-
VIENE	**600,370.52**	**590,504.29**

	600,370.52	590,504.29
provision de incobrables	(4,023.29)	0.00
	596,347.23	590,504.29

MONTECARLO CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros
(Expresadas en dólares)

3	**Pagos Anticipados**		Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
			Diciembre 31,	31/12/2014	31/12/2013
			ANTICIPO PROVEEDORES		
			Arq. Jose Luis Macias	9,000.00	0.00
			Dr. Roberto Salgado	1,000.00	0.00
			CRED. TRIBUTARIO IVA 12%		
			521 Adquisiciones y Pagos	18,144.89	19,390.51
			522 Adquis.Loc. Act.Fijos	540.66	270.66
			523 Otras Adquisic.S.C.T.	10.33	10.33
			615 Credito Tributario. IVA	1,607.98	1,468.75
			617 Credito Tribut. IVA	2,817.57	1,305.57
			RETENCION EN FUENTE IVA		
			721 Retenciones del 30%	689.51	689.81
			723 Retenciones del 70%	2,341.08	3,024.00
			IMP.A LA RENTA ANTICIPADO		
			8% Imp.a la Renta Anticip	1,420.00	520.00
			1% Imp. a la Renta Anticipada	462.83	462.83
			2% Imp. a la Renta Anticipada	1,766.34	1,766.34
			Credito Tributario IVA	1,644.88	1,644.88
			I.R.a Favor de la Empresa	5,532.42	5,532.42
				46,978.49	36,086.10

4	**Propiedad planta equipo**		Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
				31/12/2014	31/12/2013
			Infraestructura. Urbanística	4,660.31	4,660.31
			Muebles y enseres	7,191.10	7,191.10
			Equipo de computo	4,899.31	4,899.31
			Vehículo	14,259.27	14,259.27
				31,009.99	31,009.99
			Menos depreciación acumulada	(31,009.99)	(33,020.14)
				0.00	(2,010.15)
			Terrenos	2,921,259.53	2,921,259.53
				2,921,259.53	2,919,249.38

El movimiento de propiedad y edificios, fue como sigue:		
Costo :	2014	2013
Saldo inicial	31,009.99	31,009.99
Mas adiciones del año	0.00	0.00
Saldo final	31,009.99	31,009.99

El movimientos de la depreciación , fue como sigue:		
Depreciación:		
Saldo inicial	(33,020.14)	(33,020.14)
Mas gasto del año	2,010.15	0.00
Saldo final	(31,009.99)	(33,020.14)

a La compañía para efecto de la valoración de sus terrenos y edificios considero los valores catastrales registrados en los predios municipales, este procedimiento fue autorizado por la superintendencia de compañías para empresas que apliquen NIIF para PYMES.

Valor razonable como costo atribuido. Una entidad que adopta por primera vez la NIIF puede optar por medir una partida de propiedades, planta y equipo, una propiedad de inversión o un activo intangible en la fecha de transición a esta NIIF por su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en esa fecha.

5 Cuentas por pagar

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	31/12/2014	31/12/2013
Proveedores		
Acosta Chicaiza Elvia Sel	9,879.80	13,033.20
Alvear Cando Miguel	0.04	0.04
Arevalo LLamuca Victor Hugo	11,706.88	11,706.88
Arevalo Muso Arnaldo	10,316.47	10,316.47
Bravo Vega Sonia Maribel	0.00	-
Bueno Davila Jimmy Javier	10,715.62	10,715.62
Cabezas Morejon Wilman	0.00	-
Calle Marquina Bruno Jac.	22,834.50	22,834.50
Castillo Ubidia Richar	8,017.09	14,086.44
Chavez Ayala Orlando	13,792.54	20,433.33
Davila Fajardo Blanca Pat	15,162.07	15,162.07
Escobar Celi Luis Eugenio	15,800.00	15,800.00
Fiallos Hansing Jennyfer	0.00	-
Fiallos Jalil Victor Antonio	12,785.21	22,083.61
Gaibor Bosqu.Delfa Isabel	17,000.00	17,000.00
PASA	**148,010.22**	**173,172.16**

MONTECARLO CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros
(Expresadas en dólares)

VIENE	148,010.22	173,172.16
Gomez Gomez Marcia Nelly	1,800.40	3,746.88
Guillen Pazmiño Henrry	13,341.46	13,341.46
Guillen Pazmiño Mariela	9,745.23	9,745.23
Haro Bravo Consuelo Marg.	0.00	1,341.10
Haro Bravo Fanny Beatriz	6,681.34	8,000.92
Jaramillo Merizalde Luis	13,060.96	16,760.96
Jamillo Romero Wilfrido	61,607.86	61,607.86
Lopez Reyes Elsa	12,077.00	12,077.00
Luzuriaga Patricio Daniel	12,589.20	13,889.20
Gallegos Gallejos Simon Bolivas	52,400.00	52,400.00
Garcia Aguirre Weiston	8,732.41	8,732.41
Marca Morocho Luis Franc.	9,980.10	9,980.10
Montenegro Herrera Mirian	7,154.74	10,289.67
Najera Alvarado Gina Vero	49,390.00	49,390.00
Najera Alvarado Martha E.	12,500.00	12,500.00
Nuñez Nuñez Jenny Narcisa	3,472.23	11,745.56
Ocana Nuñez Jaqueline Patricia	3,849.65	12,294.00
Ochoa Castillo Nalter Dan	17,000.00	17,000.00
Pazmiño Guillen Mariela	18,508.00	18,508.00
Quezada Cabrera Jaime Rod	44,973.38	44,973.38
Quezada Merino Guido	52,504.61	52,504.61
Qusitial Zapata Betty Yola	6,324.02	14,947.71
Reyes Pesantes María Ubaldina	0.00	-
Reyes Pesantes Rosa Ampar	8,979.67	8,979.67
Rodriguez Granda Maribel	22,263.29	22,263.29
Romero Gutierres Jose Mar	12,158.64	12,158.64
Romero Gutierrez Luis Fel	12,999.15	12,999.15
Rueda Rodriguez Anderson Javier	0.00	-
Sarmiento Sarmiento Henrry	22,455.56	22,455.56
Silva Gaibor Ramiro Rodol	15,453.80	15,453.80
Valencia Wilmer	65,184.94	-
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0.00	-
Alianza de seguros	1,715.95	1,752.57
Sr. Eduardo Checa	36,451.96	8,343.96
Equitesa S.A.	5,122.56	5,122.56
Sobregiro Bancario	0.00	1,592.96
Dr. Roberto Salgado	3,840.00	-
Consermin S.A.	10,500.00	10,500.00
Dr. Enrique Punina	5,564.00	4,872.00
Arq. Jose Dario Peralta Cedeño	395.50	395.50
Lcdo Segundo Froilan Alba	294.82	-
Proveedores	2,427.50	-
	792,860.29	**757,188.01**

MONTECARLO CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros
(Expresadas en dólares)

6	**Obligaciones por pagar**		Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	31/12/2014	31/12/2013
IVA en ventas		
421 Venta Locales 12%	2,875.24	5,035.24
Retención fuente IVA 12%		
721 Retenciones 30%	378.38	360.74
723 Retenciones 70%	779.42	820.22
725 Retenciones 100%	3,735.79	6,241.51
30% IVA Compra Bienes	0.64	0.64
Retención fuente I.R.		
352 En relacion de Dependencia	3,339.15	3,462.67
353 Honorarios Profecionales	1,978.53	3,873.05
358 Serv. Entre Sociedades	241.20	241.20
362 Transf. Bienes Muebles	499.34	499.41
369 Arriendo Mercantil	6.96	6.96
370 Arriendo Bienes Inmueble	(13.90)	(13.90)
372 Seguros y Reaseguros	3.67	3.67
390 Otras Retenciones 1%	71.98	75.91
391 Otras Retenciones 2%	410.11	433.51
392 Otras Retenciones 8%	118.63	118.63
Impuesto con el SRI por Pagar	2,878.76	2,878.76
impuesto a la renta de la empresa	(2,403.18)	-
impuesto a la renta de la empresa	1,874.88	
Obligaciones sociales		
Sueldo por Pagar	107.40	77.40
Prov. Décimo Cuarto Sueldo	675.32	675.32
Prov. Fondo de Reservas	8.33	-
Aporte Personal 9.35%	(1,609.28)	(19.32)
15% Utilidad Trabajadores	2,337.35	1,763.47
Prestamos QUIROGRAFARIO IESS	(1,412.08)	(180.59)
Seguro Salud Tiempo Parcial	6.61	-
	16,889.25	26,354.50

		Beneficios Sociales:		
		Saldo inicial	675.32	0.00
		Provisión de año actual	683.65	675.32
		Pagos efectuados	(683.65)	0.00
			675.32	675.32
7	**Obligaciones Trabajadores**	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
			23/06/1961	**23/06/1961**
		Participación de los trabajadores: (1)		
		Saldo inicial	0.00	1,763.47
		Provisión de año actual	2,337.35	0.00
		Pagos efectuados de utilidades año anterior	0.00	(1,763.47)
		Saldo Final	2,337.35	0.00
		De acuerdo a las leyes laborales vigentes, la Compañía debe destinar el 15% de su utilidad anual antes del impuesto a la renta, para repartirlo entre sus trabajadores.		

8 Impuesto a la renta

La provisión para el impuesto a la renta por el año terminado el 31 de diciembre 2014, ha sido calculada aplicando las tasas del 22% y respectivamente.

9 Anticipo del impuestos a la renta

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

Para efecto del cálculo del anticipo del impuesto a la renta, se excluirá los montos que correspondan a gastos increméntales por generación de nuevo empleo o mejora de la masa salarial, así como en la adquisición de nuevos activos destinados a la mejora de la productividad e innovación tecnológica, en los términos establecidos en este Reglamento, y en general aquellas inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que reconoce el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones para las nuevas inversiones, exclusivamente. Tales gastos deberán estar debidamente sustentados en comprobantes de venta válidos, cuando corresponda, de conformidad con la ley, o justificada la existencia de la transacción que provocó el gasto, sin perjuicio del ejercicio de las facultades legalmente conferidas a la Administración Tributaria, para efectos de control de una cabal aplicación de lo señalado en este inciso.

Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

MONTECARLO CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros
(Expresadas en dólares)

La conciliación del impuesto a la renta calculada de acuerdo a la tasa impos	31/12/2014	31/12/2013
Descripción		
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		
UTILIDAD (PÉRDIDA) CONTABLE ANTES DE IMPUESTO A LA REN	12,499.22	11,756.46
Menos:		
Amortización de Pérdidas Tributarias (Art. 11 LRTI)		
15% Participación a trabajadores (d)	1,874.88	1,763.47
100% Dividendos Exentos		
100% Otras Rentas Exentas (Art. 9 LRTI)		
100% Otras Rentas Exentas Derivadas del COPCI (Art. 9, 9.1 LRTI)		
Deducciones por Leyes Especiales (b)		
Deducciones Especiales Derivadas del COPCI (Art. 10 LRTI)		
Deducción por incremento neto de empleados (Art. 10 LRTI)		
Deducción por pago a trabajadores con discapacidad (Art. 10 LRTI)		
Exoneración por rentas generadas en el extranjero sometidas a imposición en otro Estado (Art. 49 LRTI) (f)		
Más:		
Gastos no deducibles locales		
15% Participación de trabajadores atribuibles a ingresos exentos		
Ajuste por precios de transferencia		
UTILIDAD GRAVABLE / PÉRDIDA	**10,624.34**	**9,992.99**
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 23% (	10,624.34	9,992.99
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 13% (	0.00	0.00
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	**2,549.84**	**2,198.46**
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	565.89	2,198.46
Menos: Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal Corrient	3,811.11	3,282.86
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERM	**1,805.71**	**0.00**
Mas:		
Saldo del Anticipo Pendiente de Pago		285.86
Menos:		
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal		1,080.00
Crédito Tributario de Años Anteriores		5,212.58
Crédito Tributario Generado por Impuesto a la Salida de Divisas		
Exoneración y Crédito Tributario por leyes especiales (b)		
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	**1,805.71**	**0.00**
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	**0.00**	**6,006.72**

MONTECARLO CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

10 Obligaciones a largo plazo

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,		31/12/2014	31/12/2013
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS			
Banco Pichincha	a	(11.21)	1,201.01
Sr. Eduardo Checa		1,787,267.59	1,787,267.59
		1,787,256.38	1,788,468.60

11 Capital social

La compañía MONTECARLO CIA. LTDA., se constituyó mediante Escritura otorgada el 14 de noviembre de 1973, ante el Dr. Jaime Nolivos Maldonado, Notario Décimo Segundo del Cantón Quito, Inscrita en el Registro Mercantil del mismo Cantón el 29 de Noviembre del citado año, a fojas 3432, con el Número 2591, Tomo 104. divididos en 500 participaciones de un dólar cada uno c/u

12 Reserva legal

La ley de compañías del Ecuador requiere como mínimo el 5 % de la utilidad liquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance máximo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizado para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital, En la misma forma debe ser reintegrado el fondo de reserva si éste, después de constituido, resultare disminuido por cualquier causa.

13 Reserva especial o estatutaria

Según la ley de compañías el estatuto o la junta general podrán acordar la formación de una reserva especial para prever situaciones indecisas o pendientes que pasen de un ejercicio a otro, estableciendo el porcentaje de beneficios destinados a su formación, el mismo que se deducirá después del porcentaje de reserva legal.

14 Superávit por revaluación de propiedad planta y equipo

NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo emitida el 1 de enero de 2012. Incluye las NIIF con fecha de vigencia posterior al 1 de enero de 2012 pero no las NIIF que serán sustituidas si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que sea una reversión de un decremento por una revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo. Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo.

Según resolución SC.ICI.CPAIFRS.G.l 1.015 donde Norma la adopción por primera vez de las NIIF para las PYMES, la utilización del valor razonable o revaluación como costo atribuido, en el caso de los bienes inmuebles publicada Registro Oficial N° 625 - Martes 24 de enero del 2012 indica en su ARTÍCULO PRIMERO.- Toda compañía que posea bienes inmuebles y que aplique la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) a partir del 1 de enero del 2012, en la fecha de transición (1 de enero del 2011), en aplicación de la sección 35, podrá medirlos a su valor razonable o reevalúo, utilizando el avalúo comercial consignado en la carta de pago del impuesto predial del año 2011, o basarse en un avalúo elaborado por un perito calificado por la Superintendencia de Compañías

ARTÍCULO SEGUNDO.- Las empresas que al 31 de diciembre del 2010, registren activos como terrenos y edificios, los mismos que de acuerdo con el párrafo 40 de la NEC 12 Propiedad, Planta y Equipo, se registraron separadamente, en caso de acogerse al avalúo comercial referido en el artículo precedente, para efectos de contabilización deberá distribuirse dicho avalúo de manera proporcional a los saldos registrados previamente bajo NEC. La vida útil remanente de las edificaciones revaluadas debe establecerse considerando el periodo durante el cual se espera que dicho activo sea utilizado por la empresa, basado en la experiencia de activos semejantes

15 RIESGOS

POTENCIALES RIESGOS QUE PODRÍAN OCURRIR DENTRO DEL NEGOCIO.

Riesgos de capital de trabajo

El análisis se complica cuando se producen superposiciones o solapamientos de ciclos, es decir que la empresa empieza uno o más ciclos sin haber finalizado el inmediato anterior. Es importante aclarar que cada ciclo que se inicia implica una nueva inversión. Ante esta situación, cabe destacar que se producen dos circunstancias fundamentales para la determinación del capital de trabajo: una es la duración del ciclo operativo de la empresa (dinero-mercadería-dinero) y la otra es el período de tiempo que existe entre el inicio de cada uno de los ciclos.

Debido a que la empresa utiliza su capital de trabajo para compras en efectivo y para cubrir sus gastos necesita de 2 veces por mes la realización de un terreno del capital de trabajo por el crédito que otorga a sus clientes considerando que no necesita Cantidad de solapamientos (días para iniciar el nuevo ciclo)

Riesgos crediticios

La empresa esta expuesta al riesgo de crédito por sus ventas a plazo. La compañía cuenta con el departamento de crédito cuya labor consiste en estimar la salud financiera de sus clientes para determinar si es posible venderles a crédito o no. En ocasiones los saltos de estos procedimientos genera un alto grado incertidumbre sobre la solvencia del cliente.

Riesgo de Cambios Regulaciones de Uso de Suelos

La compañía con una autorización preliminar del municipio empezó su proceso de vender sus activos mediante la división de sus terrenos en lotes de 200 metros cuadrados aproximadamente. Las nuevas regulaciones de uso de suelo y la visión de la municipalidad es designar la vía a Quininde para zona agroindustrial, si esta regulación entra en vigencia la compañía deberá rediseñar los planos o abstenerse de vender los lotes debido a que para este tipo de regulaciones la aprobación de urbanizar es con lotes superiores a los 200 metros cuadrados para las que deberá contar con nuevas autorizaciones .

16	**Partes Relacionada**	Los saldos de las cuentas con partes relacionadas, fueron como sigue:		
		Diciembre 31,	31/12/2014	31/12/2013
		cuentas por cobrar	120,082.64	116,803.04
		cuentas por pagar	1,823,719.55	1,795,611.55

Sr. Bueno Ortiz Rodolfo
Gerente

Ing. Punina Chugcho Gilber Enrique
Contador

Superintendencia de Compañías
Guayaquil

Visítenos en: www.supercias.gob.ec

Fecha:

07/MAY/2015 10:20:53 Usu: alejandrog

Remitente: No. Trámite: 17000 - 0

3A.N.G. ADMINISTRACION DE NEGOCIOS GERENCIALES ROY CISNEROS

Expediente: 11611

RUC: 1790197883001

Razón social:

MONTECARLO CIA LTDA

SubTipo tramite:

COMUNICACIONES Y OFICIOS

Asunto:

REMITE INFORME DE AUDITORIA 2014

Revise el estado de su tramite por INTERNET Digitando No. de trámite, año y verificador =	107