

## MONOFONICO S.A. MONOFON

### NOTAS DE ESTADOS FINANCIEROS

#### AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Expresado en dólares de Estados Unidos de Norte América.

#### 1.- INFORMACION GENERAL

MONOFONICO S.A. MONOFON (En adelante la compañía) es una sociedad anónima con registro mercantil de la ciudad de Guayaquil, siendo su actividad principal la producción de publicidad.

#### 2.- BASES DE PREPARACION

##### Declaración de cumplimiento

La compañía de acuerdo con lo establecido por la superintendencia de la compañía con fecha 12 de enero del 2011, se expide la Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.1101, que en su artículo quinto sustituye al numeral 3 del artículo primero de la Resolución No. 08.G.DSC.010, por lo siguiente: la NIIF para PYMES, para el registro . Preparación de los Estados Financieros, a partir del 1 de enero del 2012, todas aquellas compañías que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Activos Totales inferiores a US\$ 4.000.000
- b) Valores Brutos en Ventas anuales inferiores a US\$ 5.000.000
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personas ocupadas). Para este cálculo se tomara el promedio Anual Ponderado.

Según lo mencionado anteriormente; la compañía MONOFONICO S.A. MONOFON, cumple con las condiciones para aplicar NIIF para PYMES. Ha realizado la transición de los Estados financieros de la norma Ecuatoriana de Contabilidad (NEC) a normas internacionales financieras (NIIF para PYMES) con un periodo de transición que comprende desde el 1 de enero al 31 de Diciembre del 2012, en concordancia con el artículo quinto de la citada lo estipulado en la citada resolución.

##### Adopción de las Normas Internacionales de Información financiera "NIIF" para PYMES

Sección 35 "Adopción por primera vez de las NIIF, los primeros Estados Financieros que la empresa presente conforme a esta NIIF, son los primeros Estados financieros anuales en los cuales la

empresa hace una declaración explícita y sin reservas contenida en estos Estados Financieros, de cumplimiento con las NIIF.

La Gerencia de la empresa considera que la adopción de aquellas normas e interpretaciones que le pudieran ser aplicables en periodos futuros, no tendrán un efecto material en los estados financieros de la empresa en el momento de su aplicación inicial.

La empresa adoptó las normas NIIF para PYMES, el periodo de transición es el año 2011, y los primeros Estados Financieros con normas NIIF son los terminados al 31 de diciembre del 2012.

Esta nueva normativa supone cambios con respecto con las normas NEC vigentes hasta el 31 de Diciembre del 2011, para las empresas PYMES del tercer grupo.

- Cambios en políticas contables, criterios de valoración de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, y formas de presentación de los estados financieros.

- La incorporación de dos nuevos Estados Financieros: El Estado de cambios es en El Patrimonio Neto y el Estado de Flujo de efectivo, Y

- Las Notas de los Estados Financieros y el Informe de actividades por parte de la administración.

- La conciliación exigida por la sección 35 en relación con la transición de los principios contables Ecuatorianos NEC a la NIIF.

### **Responsabilidad de la Información**

La información contenida en los estados financieros es responsabilidad de la gerencia de la compañía que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las normas internacionales de información financiera (NIIF para PYMES).

### **Bases de Medición**

Los presentaciones Estados Financieros han tenido preparados en base al costo histórico, a partir de los registros de contabilidad mantenidos, aunque modificado por la revalorización de ciertos bienes de propiedad. Planta y Equipo y su contabilización de sus inversiones en acciones.

Los Estados Financieros se presentan dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda funcional y de presentación de la compañía.

### **3 CAMBIOS EN LA PRESENTACION.**

Con la aplicación de las normas de contabilidad, las autoridades locales, teta tributarias (SRI) como de control (superintendencia de compañía) han desarrollado e implementado normas propias para

que las empresas presenten adecuadamente sus estados financieros.

Los principales ajustes realizados como consecuencia de las aplicaciones de la NIIF son:

**a.- Propiedades Planta y Equipo (sección 2)**

Medición de activos, dos bases de medición habituales con el costo histórico y el valor razonable. Mediante Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS. G.11.015 de la superintendencia de compañías del 30 de diciembre del 2011, resuelve normar en la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES, la utilización del valor razonable o revaluó, utilizando el evaluó comercial consignado en la carta de pago del impuesto predial del año 2011, o basarse en el avaluó elaborado por un perito calificado, por la superintendencia de compañías. La empresa a adoptado el criterio de valorar sus edificios al valor razonable, en la adopción por primera vez.

**b.- Otros activos no corriente.**

La compañía tiene inversión en acciones que han sido valoradas en el costo de capital.

**4.POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS – RESUMEN**

Las principales políticas de contabilidad aplicadas por la compañía en la preparación de sus saldos financieros son las siguientes.

**a.- Efectivo en Caja bancos**

La empresa realiza las transacciones con instrumentos financieros básicos por tanto va a aplicar la sección 11 de NIIF para PYMES. Los instrumentos financieros son contratos que dan lugar a un activo financiero o a un instrumento o patrimonio de otra.

Los activos financieros se reconocen en los estados financieros cuando se producen su adquisición y se registran inicialmente a su valor razonable incluyendo en general, los costos asociados a dicha adquisición. Los activos financieros de la compañía incluyen cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar y documentos por cobrar.

**Cuentas y Documentos por cobrar.**

La compañía tiene en esta categoría las siguientes cuentas. Cuentas por cobrar comerciales, cuentas por cobrar a relacionados y otras cuentas por cobrar, las cuales son expresadas al valor de la transacción netas de una provisión para cuentas de cobranzas dudosas cuando es aplicable. Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos costos son fijos o determinables, en que se negocian en un mercado activo, por lo que la entidad no tiene intención de venderlos inmediatamente, o en un futuro próximo y que no tiene riesgo de recuperación diferente a su deterioro crediticio.

**b.- Propiedad Planta y Equipo**

La propiedad, planta y equipo son activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción, los esperamos usar por más de un periodo y la compañía tendrá beneficios económicos futuros.

Se medirá por su costo en el momento del reconocimiento inicial. Los componentes del costo serán el precio de adquisición incluye los honorarios legales, aranceles de importación y los impuestos no recuperables y todos los costos directamente atribuibles a la ubicación de los activos.

La medición posterior al reconocimiento inicial será al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdida por deterioro de valor acumulado.

#### **DEPRECIACION**

El cargo por depreciación se reconocerá los resultados del año y se distribuirá en forma sistemática a lo largo de su vida útil.

La depreciación comenzara cuando estará disponible para su uso, el método de depreciación para su cálculo es el de línea recta y basada a las tasas de depreciación de edificios de 20 años.

#### **d.- Otros Activos no financieros:**

##### **Inversión en acciones**

Esta registrada al costo y representa participación en el capital social de una Institución Financiera Ecuatoriana. Esta inversión no ha a su valor Patrimonial a sido valuada a su valor Patrimonio Proporcional (VPP).

#### **e.- Pasivos Financieros**

Los pasivos Financieros dentro del alcance de la sección 11 se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultado o préstamos en cuentas por pagar, según sea pertinente. La compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros en su reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más, en los casos de los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado, los costos de transacción directamente atribuibles. Los Pasivos financieros de la compañía incluyen cuentas por pagar comerciales, cuentas por pagar relacionadas, y obligaciones financieras.

##### **Cuentas y documentos por pagar.**

Al reconocer inicialmente una cuenta o documento por pagar es un pasivo financiero, una entidad nos medirá al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados.

#### **f.- Reconocimientos de Ingresos.**

Los ingresos son reconocidos cuando se han transferido todos los riesgos y beneficios inherentes a la venta o servicios prestados, es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la compañía y el monto del ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en que se ha realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente sin incluir impuestos ni aranceles.

#### **g.- Reconocimiento de Costos y Gastos.**

Los costos y gastos de operación son reconocidos por la compañía sobre la base de acumulación y están compuestos principalmente por costo de la producción y gastos administrativos, gastos generales e impuestos, tasa, contribuciones y otros gastos propios del giro del negocio. Los costos y gastos se reconocen a medida que devengán y se registran en los periodos en los cuales se relacionan.

#### **h.- Impuesto a las Ganancias**

El impuesto a las Ganancias se determina usando las tasas de impuestos aprobadas en la Ley Orgánica de régimen Tributario Interno hasta la fecha de cierre de Estado de Situación Financiera.

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del balance, sobre las diferentes temporadas que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros. Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida de que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los cuales compensar las diferentes temporadas. Los pasivos son impuestos diferidos son las cantidades de impuestos sobre la ganancias a pagar en periodos futuros, relacionada con las diferentes temporadas imponibles. Si la cantidad pagada de impuesto excede del valor a pagar, el exceso se reconoce como un activo y el valor del impuesto no se ha liquidado en su totalidad se reconoce como un pasivo.

#### **L- Eventos Posteriores.**

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la compañía a la fecha del Estado de Situación Financiera (eventos de ajustes) son incluidos en los estados Financieros.

### **5.- USO DE ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS.**

Varios de los importes incluidos en los Estados financieros implican el uso de criterios y/o estimaciones. Estos criterios y estimaciones se efectuaron sobre la base de su mejor conocimiento de los hechos relevantes y circunstancias, teniendo en cuenta la experiencia previa; sin embargo; los resultados finales podrán diferir de las estimaciones incluidas en los estados financieros. El detalle de estos criterios y estimaciones están incluidos en las políticas contables y/o las notas de los estados financieros.

### **6.- NOTAS EXPLICATIVAS**

#### **A) Efectivo y equivalente al efectivo – Nota 6**

La empresa tiene por política para su actividad operativa utilizar cuentas corrientes para el manejo de sus ingresos y egresos. Se recibe de sus clientes valores en cheques o transferencias para minimizar y evitar riesgos y tener mayor seguridad en el proceso de cobro.

#### **B) Cuentas por cobrar clientes – Nota 7**

Son los valores que quedaron pendiente de nuestros clientes los cuales no general intereses.

#### **C) Cuentas y Documentos por Pagar - Nota 11**

Se registran cuentas y documentos por pagar a relacionados, que no generan intereses y se registran a resultados en el momento que se generan.

#### **D) Cuentas por pagar diversos relacionados.**

Se registran préstamos a relacionados sin fecha de vencimiento y que no generan intereses. A la fecha de cierre del ejercicio (\$ 1.400,00)

#### **D) Capital – Nota 13**

El Saldo Capital al 31 de diciembre del 2013, es de \$ 800,00 que comprenden 800 acciones con un valor nominal de \$1,00 dólar. La composición del Capital es la siguiente.

<b>NOMBRE</b>	<b>%</b>	<b># ACCIONES</b>	<b>V. NOMINAL</b>	<b>TOTAL DOLARES</b>
Jose Luis Gardella	50%	400	\$1,00	\$ 400,00
Gustavo Zevallos V.	50%	400	\$ 1,00	\$ 400,00

#### **E) Pérdida Bruta**

Son ingresos provenientes de producción de publicidades de audio y los gastos incurridos en actividades operativas y se ha obtenido resultados negativos.

#### **F) Impuesto a la Renta.**

#### **7 Impuestos**

Tasa de Impuesto y Exoneraciones disposiciones legales vigentes, la tarifa de impuesto a la renta para el ejercicios del 2012 es del 23% menor en un punto porcentual a los 24% para el ejercicio 2013 sobre las utilidades gravables. En caso de que la compañía reinvierta sus utilidades en los términos y condiciones que establece la ley de Régimen Tributario Interno, podría tener una reducción de 10 puntos porcentuales en la tasa impositiva, sobre el valor reinvertido siempre y cuando efectué el correspondiente aumento hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

Adicionalmente, el mencionado código establece los siguientes beneficios tributarios.

Exoneraciones del pago de impuestos a la renta durante cinco años, para la asociación que se constituyan a partir de la vigencia de este código así como también las sociedades nuevas que se constituyen por sociedades existentes, siempre y cuando las inversiones nuevas y productivas se realicen fuera de la jurisdicción urbanas de los cantones Quito o Guayaquil y dentro de ciertos sectores económicos.



Gustavo Idrovo Rumbera

Gerente General