

**INFORME DE AUDITORES EXTERNOS**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**EJERCICIO 2015**

**MOREAMONC S.A.**

**Quito, abril del 2016**

## **MOREAMONC S.A.**

### **INDICE DEL CONTENIDO**

Informe de los Auditores Independientes
Estado de Situación Financiera
Estados de Ingresos y Gastos y Superávit Acumulado
Estados de Cambios en el Patrimonio, Neto
Estados de Flujos de Efectivo
Notas a los Estados Financieros

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los accionistas de  
**MOREAMONC S.A.**

Quito, 30 de ABRIL del 2016

### **Informe sobre los estados financieros**

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de MOREAMONC S.A., que comprenden el balance general al 31 de diciembre del 2015 y los correspondientes Estados de Ingresos y Gastos y Superávit Acumulado, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

#### **Responsabilidad de la administración de MOREAMONC S.A... por los estados financieros**

2. La Administración de MOREAMONC S.A. es responsable por la preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y del control interno determinado por la Administración, como necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros libre de errores materiales, debido a fraude o error.

#### **Responsabilidad del Auditor**

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no están afectados por distorsiones significativas. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluye la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la Compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de MOREAMONC S.A.

Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

#### **Opinión**

4. En nuestra opinión, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de MOREAMONC S.A. al 31 de diciembre del 2015, la utilidad de los ingresos sobre gastos y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.



Atentamente,  
CPA Dr. Humberto Latorre.  
AUDITOR EXTERNO  
SC-RNAE-378

**MOREAMONC S.A.**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO**

**Por el Periodo terminado al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Americanos**

**Aproximación a dos decimales**

	NOTAS	AÑO 2015	AÑO 2014	AUMENTO (DISMINUCION)
ACTIVOS		0,00	0,00	0,00
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		0,00	0,00	0,00
NO DEPRECIABLES		0,00	0,00	0,00
Terrenos	3	1.135.400,00	1.135.400,00	0,00
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>1.135.400,00</b>	<b>1.135.400,00</b>	0,00
PASIVOS		0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	0,00
<b>PATRIMONIO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	0,00
<b>PATRIMONIO</b>		<b>0,00</b>		
<b>CAPITAL SOCIAL</b>		<b>0,00</b>		
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	4	<b>1.135.400,00</b>	<b>1.135.400,00</b>	0,00
Moncayo Cortez Maria Eugenia		567.500,00	1.135.000,00	(-) 567.500,00
Moreano Moncayo Adrián Alfonso		141.975,00	100,00	141.875,00
Moreano Moncayo Maria Eugenia de los Ángeles		141.975,00	100,00	141.875,00
Moreano Moncayo Pablo Andrés		141.975,00	100,00	141.875,00
Moreano Moncayo Veronica de las Mercedes		141.975,00	100,00	141.875,00
RESULTADO DEL EJERCICIO		0,00	0,00	0,00
RESULTADO DE EJERCICIO		0,00	0,00	0,00
Resultado del ejercicio --		0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>1.135.400,00</b>	<b>1.135.400,00</b>	0,00
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>1.135.400,00</b>	<b>1.135.400,00</b>	0,00

-----  
**Aprobado por:**  
**Adrián Moreano Moncayo**  
**GERENTE**

-----  
**Elaborado por**  
**Grace Mejía**  
**CONTADORA**

**MOREAMONC S.A.**

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**

**Por el Periodo terminado al 31 de Diciembre del año 2015**

**Expresado en Dólares Americanos**

**Aproximación a dos decimales**

	NOTAS	2015	2014	AUMENTO (DISMINUCION)
<b>INGRESOS</b>	<b>5</b>	0,00	0,00	0,00
INGRESOS		0,00	0,00	0,00
INGRESOS OPERACIONALES		0,00	0,00	0,00
VENTA SERVICIOS		0,00	0,00	0,00
Venta servicios arriendos 12%		0,00	0,00	0,00
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTA</b>	<b>6</b>	0,00	0,00	0,00
GASTOS ADMINISTRATIVOS		0,00	0,00	0,00
GASTOS ADMINISTRATIVOS		0,00	0,00	0,00
OTROS INGRESOS/ EGRESOS		0,00	0,00	0,00
EGRESOS NO OPERACIONALES		0,00	0,00	0,00
EGRESOS FINANCIEROS		0,00	0,00	0,00
GASTOS FINANCIEROS		0,00	0,00	0,00
Gastos bancarios		0,00	0,00	0,00
OTROS EGRESOS		0,00	0,00	0,00
OTROS EGRESOS		0,00	0,00	0,00

**GANANCIA / PERDIDA**

**Aprobado por:**  
**Adrián Moreano Moncayo**  
**GERENTE**

**Elaborado por:**  
**Grace Mejía**  
**CONTADOR**

**MOREAMONC S.A.**

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

*Por el Periodo terminado al 31 de Diciembre del año 2015*

*Expresado en Dólares Americanos*

*Aproximación a dos decimales*

<b>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>		<b>2015</b>
<b>Recibido de Clientes</b>		<b>0</b>
Ventas	0	
Disminución en Cuentas por Cobrar	<u>0</u>	
<b>Pago Empleados y Proveedores</b>		<b>0</b>
Incremento en Gastos pagados por anticipado	0	
Disminución en Otros Activos	0	
Incremento en Cargos Diferidos	0	
Incremento en Cuentas por Pagar	0	
Costo de Ventas	0	
Depreciaciones		
Gastos Administración y Ventas	0	
<b>Otras Actividades Operativas</b>		<b>0</b>
Incremento Impuestos por Pagar	0	
Incremento Participación a Trabajadores	0	
Incremento Otros Conceptos	0	
<b>Efectivo Provisto en Actividades de Operación</b>		<b>0</b>
<b>FLUJO DEL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		<b>0</b>
Incremento de Propiedad Planta y Equipo	0	
<b>Efectivo usado en Actividades de Inversión</b>		<b>0</b>
<b>FLUJO DEL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		<b>0</b>
Incremento Reserva Legal	0	
Cancelación de Obligaciones		
<b>Efectivo usado en Actividades de Inversión</b>		<b>0</b>
<b>Flujo del Efectivo Usado</b>		<b>0</b>
<b>Efectivo Neto al Inicio del Periodo</b>		<b>0</b>
<b>Efectivo Neto al Final del Periodo</b>		<b>0</b>

**Aprobado por:**  
**Adrián Moreano**  
**Moncayo**  
**GERENTE**

**Elaborado por:**  
**Grace Mejía**  
**CONTADOR**

**MOREAMONC S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

*Expresado en Dólares Americanos*

*Aproximación a dos decimales*

	CAPITAL	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA ESTATUTARIA	SUPERVIT PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	GANACIAS ACUMULADAS	RESULTADO DEL EJERCICIO 2013	RESULTADO DEL EJERCICIO 2014	RESULTADOS ACUMULADOS NIIF	TOTAL
<b>SALDO AL INICIO DEL PERIODO</b>	1.135.400	0	0	0	0	0	0	0	1.135.400
<b>Cambios del Año en el Patrimonio</b>									
CAPITAL									0
RESERVA LEGAL									0
APORTES FUTURA									0
CAPITALIZACION									0
OTRAS RESERVAS									0
SUPERAVIT PROPIEDAD, P. Y EQUIPO									0
GANACIAS ACUMULADAS									0
RESULTADOS EJECICIO 2012									0
RESULTADOS EJECICIO 2013									0
RESULTADOS ACUMULADOS NIIF									0
<b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO</b>	1.135.400	0	0	0	0	0	0	0	1.135.400

**Aprobado por:**  
**Adrián Moreano**  
**Moncayo**  
**GERENTE**

**Elaborado por:**  
**Grace Mejía**  
**CONTADOR**

**MOREAMONC S.A.**

## **Notas a los Estados Financieros**

**Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2015**

### **Nota 1.- Información General**

MOREAMONC S.A., es una Persona Jurídica de derecho privado, con ámbito en la provincia de Pichincha, cuya sede se encuentra en la ciudad de Quito.

Su objetivo principal es la construcción de viviendas.

La empresa, prepara sus estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente General y Contador.

### **Nota 2.- Principales Políticas Contables**

#### **2.1 Bases de Presentación**

Bases de Presentación y revelación.- Los Estados Financieros adjuntos de la empresa, comprenden los estados de situación financiera al 31 de Diciembre 2014 y 31 de Diciembre 2015, los estados de ingresos y gastos, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de Diciembre 2014 y 2015 y sus respectivas notas. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y surgen de los registros contables de MOREAMONC S.A., que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (Dólar estadounidense).

#### **2.2 Estimaciones y Supuestos Significativos**

Ciertos saldos incluidos de los estados financieros involucran el uso de estimaciones en la aplicación de las políticas contables. Estas estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales, pero se ha aplicado la mejor estimación y criterio para su reconocimiento.

#### **Estimados y supuestos**

Los principales supuestos en relación con hechos futuros y otras fuentes de las estimaciones propensas a variaciones a la fecha de los estados financieros y que por su naturaleza pueden causar ajustes a las cifras de los activos y pasivos en los estados financieros del próximo año, se presentan a continuación:

#### **Deterioro de propiedad, muebles y equipo**

La empresa estima que no existen indicios de deterioro para ninguno de sus activos que componen la propiedad, muebles y equipo a la fecha de los estados financieros. Sobre una base anual, y cuando se

detecta la existencia de algún indicio de deterioro, el Gerente efectúa las respectivas evaluaciones y comparaciones necesarias para determinar el importe recuperable de los activos.

### **Vida Útil y valor residual de los activos**

La empresa revisa la vida útil estimada y el valor residual de los activos de forma anual considerando que estos importes no son definitivos y únicamente representan el patrón esperado de uso de los activos en el tiempo.

### **2.3 Efectivo y Bancos**

El Efectivo y Bancos reconocidos en los estados financieros comprenden el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias de libre disponibilidad. Estas partidas se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización.

### **Propiedad, Muebles y Equipo**

**Reconocimiento.-** Se reconoce como propiedad, muebles y equipo a aquellos activos que se encuentran para su uso en la administración, presentación del servicio y su vida útil sea superior a un año. En cuanto a la política monetaria, la Gerencia evaluará un monto razonable para los activos adquiridos en grupo o en conjunto observando su importancia relativa y expectativa de uso.

**Medición en el momento del reconocimiento.-** Las partidas de propiedad, muebles y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de la propiedad, muebles y equipo comprenderán los desembolsos realizados por concepto de la adquisición, deduciendo cualquier tipo de descuento, e incluirá todos los costos necesarios para dejar al activo en las condiciones necesarias para ser utilizados.

En caso de que se construya una propiedad, muebles y equipo, se deberá considerar los costos de mano de obra, materiales, honorarios a técnicos y todos los costos directamente relacionados a la construcción del bien.

Adicionalmente, se considerara como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados, así como los costos que representen las obligaciones por desmantelamiento o reparación.

**Medición posterior al reconocimiento.-** Posterior al reconocimiento inicial, los componentes de propiedad, muebles y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen. Cuando un elemento significativo de la propiedad, muebles y equipo requiere ser reemplazado, este es dado de baja reconociendo su efecto en resultados y se reconoce como activo el nuevo componente de propiedad, muebles y equipo.

**Método de depreciación, vidas útiles y valor residual.-** El costo de propiedades, muebles y equipo se deprecia aplicando el método de línea recta. En forma general, la vida útil, el valor residual y el método de depreciación para un bien no son definitivos, debiéndose tomar únicamente como guía de un promedio normal y razonable de la utilización de los bienes, por lo tanto son revisados al final de cada periodo sobre el que se informa, reconociendo cualquier cambio en su importe como una estimación contable.

Las vidas útiles para cada grupo significativo de activos se presentan en el siguiente detalle:

<b>Grupo de activos</b>	<b>Vida útil (en años)</b>
Edificios	20
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Instalaciones	10
Vehículos	5
Maquinaria y equipo	10

**Baja de propiedad, planta y equipo.-** La propiedad, muebles y equipo puede darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, hurto o caso fortuito. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de propiedades, muebles y equipo equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del periodo. Las ganancias no se clasificaran como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de activos fijos.

**Deterioro.-** Al final de cada periodo, la empresa evalúa los valores en libros de los activos a fin de determinar si existe un indicio de deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

## **2.4 Provisiones**

Las provisiones son reconocidas cuando la empresa tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación y es altamente probable que se tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación.

El importe sobre el cual se debe registrar la provisión debe ser la mejor estimación que represente el monto necesario para cancelar la obligación al término de cada periodo, considerando todos los riesgos y las incertidumbres inherentes. La provisión se mide aplicando el valor presente de los flujos de fondos que se esperan incurrir al momento de su cancelación.

## **2.5 Beneficios a empleados**

**Obligaciones por beneficios definidos: Jubilación patronal y desahucio.-** El importe de las obligaciones por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) es determinado utilizando el método de la unidad de crédito proyectada, realizado por un profesional independiente (Actuario o Perito matemático actuarial). Las ganancias o pérdidas actuariales que puedan surgir de los cambios en las hipótesis actuariales aplicadas por el actuario se reconocen inmediatamente en los resultados del año.

El importe de las obligaciones de beneficios definidos es reconocido en los resultados de ejercicio hasta que el trabajador adquiera su derecho a aplicar a dichos beneficios, en cuyas circunstancias se realizara el pago contra la provisión constituida para el periodo.

**Participación a trabajadores.-** La empresa está obligada a repartir el 15% de las Utilidades netas a todos sus trabajadores.

## **2.6 Ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

**Ingresos por aportaciones de los agremiados.-** Los ingresos ordinarios provenientes de las aportaciones se reconocen en el estado de resultados en el periodo en que se realizan, es decir, cuando estos se reciben.

## **2.7 Gastos**

Los gastos se registran y se reconocen a medida que son incurridos a función de su devengamiento.

## **2.8 Activos Financieros**

La empresa reconoce sus activos financieros inicialmente al valor razonable más los costos directamente atribuibles a la transacción, excepto los activos financieros valuados al valor razonable con cambios en resultados en los que no se consideran tales costos.

**Cuentas por cobrar.-** Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar son registradas por la empresa al costo amortizado utilizando al método de la tasa de interés efectiva menos una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando las cuentas por cobrar son dadas de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización. El periodo de crédito promedio sobre la venta es de 30 días.

Se clasifican en activos corriente, excepto los vencimientos posteriores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

**Deterioro de activos financieros al costo amortizado.-** El valor en libros del activo financiero se reduce por deterioro directamente. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en otros ingresos.

**Baja de un activo financiero.-** Los activos financieros son dados de baja por parte de la empresa cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando transfiere el activo financiero desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo, la empresa ha asumido la obligación contractual de pagarlos a uno o más perceptores.

## **2.9 Pasivos Financieros**

**Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la empresa.-** Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la empresa tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

**Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.-** Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El periodo de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 60 días.

La empresa tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se liquiden de conformidad con los términos crediticios pre acordado.

**Baja de un pasivo financiero.-** Los pasivos financieros son dados de baja por la empresa cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo financiero, se cancela el original y reconoce un nuevo pasivo financiero. Las diferencias que se pudieran producir de tales reemplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año en que ocurran.

**Nota 3.- Propiedad, planta y equipo**

La Propiedad, planta y equipo se componen de lo siguiente:

		<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>
Terrenos	US\$	1.135.400	1.135.400
		<u>1.135.400</u>	<u>1.135.400</u>
	US\$	<b>1.135.400</b>	<b>1.135.400</b>

**Nota 4.- Patrimonio**

**Capital Social**

Al 31 de Diciembre de 2015, el capital social de la compañía es de 1.135.400, durante el año existió una transferencia de acciones conforme a la posesión efectiva legalizada entre los herederos del Sr. Ing. Adrian Moreano.

**Nota 5.- Ingresos**

Los ingresos en el 2015 no hay ningún movimiento porque la empresa no tuvo ningún tipo de contrato:

**Nota 6.- Gastos**

No hay ningún tipo de gastos, la empresa no tuvo ningún tipo de actividad.

**Nota 7.- Administración****Administración y Dirección**

Los accionistas no han participado al 31 de Diciembre de 2015 en transacciones no habituales y/o relevantes.

**Nota 8.- Compromisos**

Al 31 de Diciembre de 2015, la empresa no mantiene ningún tipo legal ni contingencia.

**Nota 9.- Eventos Subsecuentes**

Entre el 31 de Diciembre de 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de los accionistas pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

**Nota 10.- Aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros por el año terminado al 31 de Diciembre de 2015 serán aprobados por los accionistas de la empresa.