

# **MONCALIERI S.A.**

## **POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL PERÍODO ECONÓMICO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013.**

### **NOTA 1.- IDENTIFICACIÓN, OBJEIVO Y OPERACIÓN DE LA COMPAÑÍA**

**MONCALIERI S.A.**, es una empresa constituida en el Ecuador, con domicilio principal en la Ciudad de Guayaquil Calle Av. del Ejército 109 y Piedrahita, mediante escritura otorgada ante el Ab. Eduardo Falquez Ayala, Notario, con fecha de quince de marzo de 1996.

El objeto principal de la compañía en Ecuador es dedicarse a la compra, venta, alquiler y explotación de bienes inmuebles propios o alquilados, tales como edificio de apartamentos, viviendas y edificios no residenciales, tiene asignado por el Servicio de Rentas Internas el Registro Único de Contribuyentes N° 0991344160001, y por la Superintendencia de Compañías el expediente N° 74091.

### **NOTA 2.- MONEDA FUNCIONAL**

Los Estados Financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición, de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde el mes de marzo del año 2000.

### **NOTA 3.- BASES DE PRESENTACIÓN**

Los estados financieros están preparados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, adoptadas por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI-004, publicada en el Registro Oficial 348 del 3 de Septiembre del 2006; esta entidad de control ratificó posteriormente la adopción de las NIIF en el suplemento del Registro Oficial No. 378 del 10 de Julio del 2008 y mediante resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC del 20 de Noviembre del 2008, estableció el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

Los estados financieros preparados bajo NIIF, han sido formulados por los administradores de la entidad con el objetivo de mostrar la imagen fiel del estado

de situación financiera, estado del resultado integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo.

#### **NOTA 4.- DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON NIIF**

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con las *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)* emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

#### **NOTA 5.- POLÍTICAS CONTABLES NIIF SIGNIFICATIVAS**

##### **a. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

La compañía establece realizar Estados Financieros comparativos. Presentar los cinco (5) estados financieros básicos: Estado de Situación Financiera, Estado del Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las respectivas notas a los estados financieros.

El Estado de situación financiera se presentará por su clasificación, lo cual exige que se presente en corrientes y no corrientes y que se presente por separado los activos no corrientes disponibles para la venta y los pasivos que surgen de los activos no corrientes disponibles para la venta.

El Estado de Resultado se deberá presentar en un (1) solo estado del resultado integral el cual presentará todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el periodo en base a su función.

Presentar el Estado de Cambio en el Patrimonio Neto, mostrando las fluctuaciones patrimoniales a la fecha de cierre.

Presentar el Estado de Flujos de Efectivo por el método directo.

Las notas a los Estados Financieros contendrán una referencia cruzada cualitativa con las partidas presentadas en los Estados Financieros.

##### **b. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

El Estado de Flujos de Efectivo informa acerca de los flujos de efectivo habidos durante el ejercicio económico clasificados en actividades de operación,

inversión o de financiamiento, presentándolos de la manera más apropiada según la naturaleza de las actividades.

Los flujos de efectivo procedente de actividades de operación se derivan de las transacciones que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiamiento.

Los flujos de efectivo procedente de actividades de inversión representan aquellos desembolsos efectuados por causa de los recursos económicos que van a ayudar a la obtención de ingresos y flujos de efectivo en el futuro.

Los flujos de efectivo procedente de actividades de financiamiento representan predicciones de necesidad de efectivo para cubrir compromisos con los que suministran capital a la empresa

Los sobregiros bancarios serán considerados como flujos de efectivo por actividades de operación.

Los flujos de efectivo correspondiente tanto a intereses pagados y a dividendos percibidos serán clasificados como flujos de efectivo por actividades de operación.

Los impuestos sobre las ganancias serán clasificados como flujos de efectivo por actividades de operación.

Los dividendos pagados serán clasificados como flujos de efectivo de actividades de financiamiento debido a que representan el coste de obtener los recursos financieros necesarios para la operación de la empresa.

Todas las operaciones de inversión o de financiamiento que no han supuesto el desembolso de efectivo o equivalentes al efectivo serán excluidos del estado de flujos de efectivo, pero dichas transacciones serán objeto de información en cualquier otro estado financiero de manera que suministren información relevante acerca de dichas actividades de inversión o financiamiento.

La empresa informa los flujos de efectivo utilizando el método directo el cual se presenta por separado las categorías de cobros y pagos en términos brutos y termina realizando una conciliación entre la ganancia neta y los flujos de operación.

### **c. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

Presenta el capital social al inicio del ejercicio económico, las aportaciones de los socios para futura capitalización, las reservas, el resultado del período económico, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral, los resultados de años anteriores, las correcciones de errores reconocidas en el período, los dividendos y otras distribuciones recibidas durante el período económico por los socios en patrimonio.

Los socios mediante Acta de Junta General dejarán constancia sobre el destino de la utilidad neta del período sobre el que se informa, en el cual podrán decidir si dichos dividendos serán pagados a los respectivos socios o si estos serán capitalizados para futuras contingencias que se presenten en la entidad.

La Ley de Compañías del Ecuador establece la apropiación obligatoria no menor del 5% de la utilidad después de impuesto a la renta, hasta alcanzar por lo menos el 50% del capital pagado de la compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser capitalizada o destinada a absorber pérdidas inciertas.

Los socios decidirán mediante Junta General la creación de otras reservas para fines específicos.

La entidad reconocerá una corrección valorativa de aquellas cuentas que lo ameriten y ajustará dicha corrección al período en el que corresponda, el cual puede ser resultado del ejercicio o resultados acumulados.

### **d. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Incluye dinero en efectivo, depósitos en bancos disponibles nacionales, inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo con vencimiento a un mes o menos desde la fecha de adquisición.

### **e. PAGOS Y GASTOS ANTICIPADOS**

Se registran al costo histórico y se amortiza hasta el período de vigencia del bien o servicio.

## **f. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

### **Reconocimiento**

Se reconocen como propiedades, plantas y equipos todos aquellos bienes de propiedad de la entidad, que están destinadas al uso que tienen una durabilidad de dos o más años, y que representan un beneficio económico futuro.

La depreciación se carga al gasto para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal.

## **g. CUENTAS POR COBRAR Y PAGAR COMPAÑÍAS RELACIONADAS**

Considerar partes relacionadas a todos sus socios. Cuando se hayan producido transacciones entre partes relacionadas, la entidad revelará la naturaleza de la relación, el importe de las transacciones, los saldos pendientes y otra información necesaria para la comprensión de los estados financieros.

Adicionalmente revelará que las condiciones de las transacciones con terceros relacionados se respaldan y efectúan en los mismos términos y condiciones equiparables a otras de igual especie, realizada con terceros.

## **h. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

### **Reconocimiento**

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen como ingresos en el estado de resultado integral cuando se transfieren los beneficios y riesgos, es probable que fluyan los recursos económicos en el futuro hacia la empresa y la transferencia se puede medir fiablemente.

### **Medición**

Se mide por los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

## **i. COSTO Y GASTOS**

### **Reconocimiento y medición**

Los gastos incluyen las pérdidas y los gastos que surgen de las actividades ordinarias de la entidad y se reconocen cuando se produce una disminución en los beneficios económicos futuros, relacionada con una disminución en los activos o un incremento en los pasivos, y cuyo importe puede estimarse de forma fiable. Los gastos se presentarán en los estados financieros por su función.

## **j. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DE LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

Los hechos ocurridos después del período sobre el que se informa son todos los hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del período sobre el que se informa y la fecha de la autorización de los estados financieros para su publicación.

### **NOTA 6.- ACTIVOS FINANCIEROS**

|                                      |          | <b>2013</b>    | <b>2012</b>    |
|--------------------------------------|----------|----------------|----------------|
|                                      |          | <b>En USD.</b> | <b>En USD.</b> |
| Cuentas por Cobrar – act. ordinarias | <b>a</b> | 645,63         | 645,63         |
| Otras cuentas por cobrar             | <b>c</b> | 21.855,39      | 21.855,39      |

Todas estas cuentas por cobrar fueron registradas al costo que es el precio de la transacción, la misma no se ha llevado a costo amortizado como lo indica la **NIF 9 “Instrumentos Financieros”**, estas cuentas no tienen plazo de vencimiento para el pago y no generan ningún tipo de interés.

Al final del período la gerencia evaluó estas cuentas, la misma que a su juicio y criterio no presentan evidencia objetiva de deterioro.

## **NOTA 7.- INVENTARIOS**

Su detalle se muestra a continuación:

|                                                                 | <b>2013</b><br><b>En USD.</b> | <b>2012</b><br><b>En USD.</b> |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Inventario inicial                                              | \$ 12.612,22                  | \$ 12.612,22                  |
| <b>Inventario Final de bienes no producidos por la compañía</b> | <b>\$ 12.612,22</b>           | <b>\$ 12.612,22</b>           |

## **NOTA 8.- IMPUESTOS CORRIENTES**

|                                           | <b>2013</b><br><b>En USD.</b> | <b>2012</b><br><b>En USD.</b> |
|-------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Crédito tributario a favor (IVA) <b>a</b> | \$ 551,24                     | 551,24                        |
| Crédito tributario a favor (IR) <b>b</b>  | 33,35                         | 33,35                         |

**a.** Corresponde a las retenciones efectuadas durante años anteriores por IVA según establece la Ley.

**b.** Corresponde a las retenciones efectuadas durante años anteriores de retenciones en la fuente del impuesto a la renta según establece la Ley, por los clientes.

Los directivos no han reconocido una corrección valorativa para los activos por impuestos corrientes, ya que, sobre la base de años anteriores y las expectativas futuras, la gerencia considera probable que se produzcan ganancias fiscales contra las que las futuras deducciones fiscales puedan ser utilizadas.

## **NOTA 9.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Las propiedades, planta y equipo al 31 de Diciembre del 2013, está compuesta por un terreno en Lago Capeira valorado en USD. 35.000,00.

#### **NOTA 10.- CUENTAS POR PAGAR**

Su detalle se muestra a continuación:

|                                 | <b>2013</b><br><b>En USD.</b> | <b>2012</b><br><b>En USD.</b> |
|---------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Cuentas por pagar – Proveedores | 25.113,32                     | 25.113,32                     |

La compañía al cierre del ejercicio económico del 2013 desglosa sus cuentas por pagar de la siguiente manera:

|                        |                  |
|------------------------|------------------|
| Locales                | \$ 2.412,00      |
| Exterior               | <u>22.701,32</u> |
| <b>Saldo final año</b> | <b>25.113,32</b> |

Todas estas cuentas por pagar fueron registradas al costo que es el precio de la transacción, la misma no se ha llevado a costo amortizado como lo indica la **NIIF 9 “Instrumentos Financieros”**, debido a que en gran parte de estas cuentas serán liquidadas en el año siguiente y otras cuentas no tienen plazo de vencimiento para el pago y no generan ningún tipo de interés.

#### **NOTA 11.- CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS**

|           | <b>2013</b><br><b>En USD.</b> | <b>2012</b><br><b>En USD.</b> |
|-----------|-------------------------------|-------------------------------|
| Socios a. | \$ 47.354,70                  | \$ 47.354,70                  |

- a. Las Obligaciones los socios se originaron por préstamos y gastos de la compañía cancelados a través de los socios.



#### **NOTA 12.- CAPITAL SOCIAL**

El detalle del capital social asignado al 31 de Diciembre de 2013 es el siguiente:

|                                    | <b>2013</b><br><b>En USD.</b> |
|------------------------------------|-------------------------------|
| <b>Socios</b>                      |                               |
| Ro sillo Lo ssa Ame lia Eliza beth | 216,68                        |
| Ro sillo Lo ssa We ndy Andre a     | 366,68                        |
| Ro sillo Lo ssa Omar Gio vanni     | <u>216,64</u>                 |
| <b>Saldo al final del año</b>      | <b><u>800,00</u></b>          |

#### **NOTA 13- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

|                                    | <b>2013</b><br><b>En USD.</b> | <b>2012</b><br><b>En USD.</b> |
|------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| <b>Bancos Locales</b>              |                               |                               |
| Pic hinc ha c ta.c te # 3137981004 | \$ 180,78                     | \$ 180.78                     |
| <b>Saldo al final del año</b>      | <b><u>180,78</u></b>          | <b><u>180,78</u></b>          |

#### **NOTA 14.- EVENTOS SUBSECUENTES**

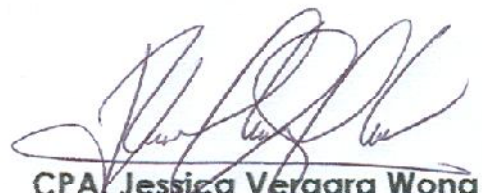
Entre el 31 de Diciembre de 2013 y la fecha de preparación y aprobación de los estados financieros no se produjeron eventos de carácter financiero o de otra índole que en la opinión de la gerencia de la compañía pudieron tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, y que deban ser revelados.

#### **NOTA 15.- APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

La Junta General de Socios de **MONCALIERI S.A.**, celebrada el 4 de Abril del 2014, resolvió aprobar los Estados Financieros en general al 31 de Diciembre del 2013 requeridos por las NIIF.



Sra. Amelia Rosillo Lossa  
GERENTE  
CI: 0908907892



CPA/ Jessica Vergara Wong  
CONTADOR  
CI: 0927234948