

Guayaquil, 11 de Mayo del 2009

Señores  
Supertendencia de Compañías  
Ciudad

Estimado Señores:

Por medio del presente estamos entregando informe de AUDITORES EXTERNOS, según lo solicitado.

NOMBRE EMPRESA: MIGLIA MOTORS HEAVY INDUSTRIES S.A  
RUC: 0992437952001  
EXPEDIENTE: 121190

Por la atención al presente me suscribo de ustedes.

Atentamente

  
**Miglia Motors Heavy Industries S.A.**



**CPA. MARCO SURIAGA SÁNCHEZ**  
**Auditorías, Asesorías Tributarias y Contabilidad**  
**RUC 0908196702001**  
**Marco\_suriaga@hotmail.com**

**COMPAÑIA DE MAQUINARIAS PESADAS  
MIGLIA MOTORSHEAVY INDUSTRIES S. A.**

**ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2008**

**JUNTO CON EL INFORME DE AUDITOR  
INDEPENDIENTE**



**CPA. MARCO SURIAGA SÁNCHEZ**  
*Auditorías, Asesorías Tributarias y Contabilidad*  
RUC 0908196702001  
*Marco\_suriaga@hotmail.com*

**COMPAÑIA DE MAQUINARIAS PESADAS  
MIGLIA MOTORSHEAVY INDUSTRIES S. A.**

**ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

**I N D I C E**

**INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE**

**CUMPLIMIENTO LEY REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO**

**BALANCE GENERAL**

**ESTADOS DE PERDIDAS Y GANANCIAS**

**ESTADO DE EVOLUCION FINANCIERA**

**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**

**ANÁLISIS DEL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES DE LA EMPRESA**



**CPA. MARCO SURIAGA SÁNCHEZ**  
**Auditorías, Asesorías Tributarias y Contabilidad**  
**RUC 0908196702001**  
**Marco\_suriaga@hotmail.com**

Guayaquil, 20 de ABRIL DE 2009

A los señores Accionistas de  
**COMPAÑÍA DE MAQUINARIAS PESADAS MIGLIA MOTORSHEAVY  
INDUSTRIES S. A.**

Hemos auditado los estados financieros de Compañía **COMPAÑÍA DE MAQUINARIAS PESADAS MIGLIA MOTORSHEAVY INDUSTRIES S. A** Por el año terminado el 31 de diciembre del 2008 y, con fecha 20 de Abril del 2009, hemos emitido nuestro informe que contiene una opinión sin salvedades sobre la presentación razonable de la situación financiera de la Compañía y los resultados de sus opciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo.

La Auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría y con el propósito de formarnos una opinión sobre los estados financieros antes mencionados. Estas normas requieren que una Auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, e incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Una Auditoría de estados financieros no tiene como propósito específico establecer la existencia de instancias de incumplimientos de las normas legales que sean aplicables a la entidad auditada salvo que, con motivo de eventuales incumplimientos, se distorsione significativamente la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo presentados en los estados financieros. En tal sentido, como parte de la obtención de la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, efectuamos pruebas de cumplimiento en relación a las obligaciones de carácter tributario detalladas en el párrafo siguiente.

Los resultados de las pruebas mencionadas en el párrafo anterior no revelan situaciones en las transacciones y documentación examinadas que, en nuestra



**CPA. MARCO SURIAGA SÁNCHEZ**  
**Auditorías, Asesorías Tributarias y Contabilidad**  
**RUC 0908196702001**  
**Marco\_suriaga@hotmail.com**

opinión, se consideren incumplimientos durante el año terminado el 31 de diciembre del 2008 que afecten significativamente los estados financieros mencionados en el primer párrafo, con relación al cumplimiento de las siguientes obligaciones establecidas en las normas legales vigentes:

Mantenimiento de los registros contables de la Compañía de acuerdo con las disposiciones de la Ley y sus reglamentos;

Conformidad de los estados financieros y de los datos que se encuentran registrados en las declaraciones del Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente, Impuesto al Valor Agregado, con los registros contables mencionados en el punto anterior;

Pago del Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado.

Aplicación de las disposiciones contenidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y en su Reglamento y en las resoluciones del Servicio de Rentas Internas de cumplimiento general y obligatorio, para la determinación y liquidación razonable del Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado.

Presentación de las declaraciones como agente de retención, y pago de las retenciones a que está obligada a realizar la Compañía de conformidad con las disposiciones legales.

En mi opinión, los Estados Financieros arriba mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes los resultados por el año terminado en esta fecha, de conformidad con los principios de Contabilidad Generalmente aceptados y modificados en ciertos aspectos con normas prácticas contables establecidas o autorizadas por la Superintendencia de Compañías.

  
**CPA. Marco Suriaga Sánchez**  
**Auditor Externo**  
**Reg. Nac. No. SC-RNAC- 2 No. 520**



# **CPA. MARCO SURIAGA SÁNCHEZ**

**Auditorías, Asesorías Tributarias y Contabilidad**

**RUC 0908196702001**

**Marco\_suriaga@hotmail.com**

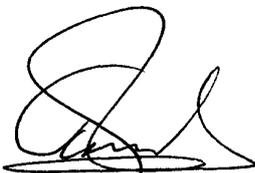
## **CUMPLIMIENTO DE LA LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO**

Mi examen fue realizado con el propósito de expresar una opinión sobre los Estados Financieros, tomados en conjunto, y en adición para cumplir con lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno, respecto del cumplimiento por parte de la Compañía **COMPAÑÍA DE MAQUINARIAS PESADAS MIGLIA MOTORSHEAVY INDUSTRIES S. A.** otras obligaciones como sujeto pasivo de obligaciones Tributarias. Mi revisión se efectuó de acuerdo a Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas que incluyó sobre la base de pruebas selectivas, en el examen de las evidencias se pudo observar una razonabilidad, que la Compañía **COMPAÑÍA DE MAQUINARIAS PESADAS MIGLIA MOTORSHEAVY INDUSTRIES S. A.** Ha cumplido con lo dispuesto por la Ley de Régimen Tributario Interno con lo referente a sus obligaciones Tributarias al 31 de Diciembre del 2008.

Son registros Contables de la Compañía las declaraciones del Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, Retenciones en la Fuente y sus pagos y créditos son saldos a cargo de la Compañía.

Lleva su contabilidad de acuerdo con las Disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, los Estados Financieros están presentados de conformidad con los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados promulgados por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

**ATENTAMENTE,**



**CPA. Marco Suriaga Sánchez**  
**Auditor Externo**  
**Reg. Nac. No. SC-RNAC- 2 No. 520**

# MIGLIA MOTOR HEAVY INDUSTRIES S. A.

## BALANCE GENERAL

### AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

<b>ACTIVO</b>		
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>		<b>2.775.931,04</b>
Caja	4.923,26	
Bancos Cuentas Corrientes	169.658,06	
Bancos Cuentas de Ahorro		
Clientes	1.346.168,48	
(-)Provision de Cuentas Incobrables	10.656,24	
Credito Tributario a Favor de la Empresa (IVA)	14.582,25	
Inventario de Prod. Term. Y Mercad. En Almacen	1.147.007,92	
Anticipo Impuesto a la renta	104.247,31	
<b><u>ACTIVO FIJO</u></b>		<b>2.134,71</b>
<b>OTROS</b>		2.283,60
(-) Depreciacion Acumulada Activo Fijo	148,89	
<b><u>ACTIVO DIFERIDO</u></b>		<b>163,13</b>
Gastos de Constitucion	203,91	
amortizacion	40,78	
Depositos en garantia		
<b><u>OTROS ACTIVOS</u></b>		<b>300,00</b>
Inversion en Acciones	300,00	
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>		<b>2.778.528,88</b>
<b>PASIVO</b>		
<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>		<b>2.707.229,69</b>
Documentos por Pagar Proveedores Locales	119.798,95	
Documentos por pagar Exterior	2.210.363,24	
Provision Beneficios Sociales	8.012,08	
Obligaciones con el SRI	127.605,46	
Obligaciones con el IESS	1.351,64	
Cuentas por Pagar Accionistas	240.098,32	
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b>2.707.229,69</b>
<b>PATRIMONIO</b>		<b>71.299,19</b>
Capital Suscrito o Asignado	800,00	
Reserva de Capital	6.072,78	
Utilidad Acumulada	49.134,39	
Utilidad del Ejercicio	15.292,02	
<b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>2.778.528,88</b>



C.P.A. Marco A. Suriaga Sánchez  
Auditor Externo  
Reg. Nac. No. SC-RNAC- 2 No. 520

**MIGLIA MOTORHEAVY INDUSTRIES S.A.**  
**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS**  
**Al 31 de Diciembre del 2008**

**INGRESOS**

Ventas de Maquinarias	8.126.303,47	
Devoluciones en Ventas	277.678,58	-
Otros Ingresos	97.628,12	
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>7.946.263,01</b>

**COSTOS Y GASTOS**

Inventario Inicial Bienes no Prod. Por la Sociedad	1.460.494,78	
Compras Netas Locales de Bienes no Prod. Por la Sociedad	6.885.188,83	
(-)Inventario Final de Bienes no Prod. Por la Sociedad	1.147.007,92	-
Sueldos, Salarios y demas Remuneraciones	40.092,07	
Sueldos, Salarios y demas Remuneraciones a traves de tercerizadoras	21.136,61	
Aportes al Seguro Social	6.052,89	
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	5.685,71	
Honorarios, Comisiones y dietas a personas naturales	215.096,96	
Mantenimiento y Reparaciones	41,92	
Arrendamiento de Bienes Inmuebles Personas Juridicas	66.000,00	
Comisiones a Sociedades	531,96	
Promocion y Publicidad	16.166,12	
Suministros y Materiales	1.595,62	
Transporte	69.250,00	
Gastos de Gestion	102,88	
Gastos sin comprobantes	396,71	
Gastos de Viaje	612,30	
Gasto de importacion	45.779,53	
Multas SRI	489,88	
Impuestos y Contribuciones	9.855,11	
Depreciacion de Activos Fijos	20,39	
Intereses en el Exterior	214.460,95	
Provision cuentas incobrables	5.804,40	
Servicios Financieros	13.113,29	
Gastos a ser Reembolsados		
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>7.930.960,99</b>

<b>Utilidad del presente ejercicio</b>	<b>15.292,02</b>
15 % Participación trabajadores	2.293,80
Utilidad Despues de la Participacion	12.998,22
(+) Gastos no Deducibles en el Pais	225.427,95
Utilidad Despues de la Participacion	238.426,17
25% Impuesto a la Renta	59.606,54
Utilidad despues de participación Trabajadores	178.819,63
<b>Utilidad Neta</b>	<b>46.608,32</b>

  
**C.P.A. Marco Surruga Sanchez**  
**Auditor externo**  
**Reg. Nac. No. SC-RNAC -2- No. 520**

**MIGLIA MOTORHEAVY INDUSTRIES S.A.**  
**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS**  
**Al 31 de Diciembre del 2008**

**INGRESOS**

Ventas de Maquinarias	8.126.303,47	
Devoluciones en Ventas	277.678,58	-
Otros Ingresos	97.628,12	
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>7.946.253,01</b>

**COSTOS Y GASTOS**

Inventario Inicial Bienes no Prod. Por la Sociedad	1.460.494,78	
Compras Netas Locales de Bienes no Prod. Por la Sociedad	6.885.188,83	
(-) Inventario Final de Bienes no Prod. Por la Sociedad	1.147.007,92	-
Sueldos, Salarios y demas Remuneraciones	40.092,07	
Sueldos, Salarios y demas Remuneraciones a traves de tercerizadoras	21.136,61	
Aportes al Seguro Social	6.052,89	
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	5.685,71	
Honorarios, Comisiones y dietas a personas naturales	215.096,96	
Mantenimiento y Reparaciones	41,92	
Arrendamiento de Bienes Inmuebles Personas Juridicas	66.000,00	
Comisiones a Sociedades	531,96	
Promocion y Publicidad	16.166,12	
Suministros y Materiales	1.595,62	
Transporte	69.250,00	
Gastos de Gestion	102,88	
Gastos sin comprobantes	396,71	
Gastos de Viaje	612,30	
Gasto de importacion	45.779,53	
Multas SRI	489,88	
Impuestos y Contribuciones	9.855,11	
Depreciacion de Activos Fijos	20,39	
Intereses en el Exterior	214.460,95	
Provision cuentas incobrables	5.804,40	
Servicios Financieros	13.113,29	
Gastos a ser Reembolsados		
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>7.930.960,99</b>

<b>Utilidad del presente ejercicio</b>	<b>15.292,02</b>
15 % Participación trabajadores	2.293,80
Utilidad Despues de la Participacion	12.998,22
(+) Gastos no Deducibles en el Pais	225.427,95
Utilidad Despues de la Participacion	238.426,17
25% Impuesto a la Renta	59.606,54
Utilidad despues de participación Trabajadores	178.819,63
<b>Utilidad Neta</b>	<b>46.608,32</b>

  
**C.P.A. Marco Suriaga Sanchez**  
**Auditor externo**  
**Reg. Nac. No. SC-RNAC 2- No. 520**

**MIGLIA MOTORS S.A.**  
**ESTADO EVOLUTIVO DEL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

PERIODO	CAPITAL	APORTES ACCIONIST. FUT. CAPIT.	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	UTILIDAD ACUMULADA	UTILIDAD DEL EJERCICIO	TOTAL
SALDO AL 31/12/07	800,00	-	-	-	-	-	55.207,18	56.007,18
REPART. UTILIDAD MOV. AÑO 2008	-	-	6.072,78	-	-	49.134,39	39.915,16	15.292,01
SALDO AL 31/12/08	800,00	-	6.072,78	-	-	49.134,39	15.292,02	71.299,19

  
**C.P.A. MARCO A. SURIAGA SÁNCHEZ**  
**AUDITOR EXTERNO**

**ANÁLISIS DEL DESARROLLO DE ACTIVIDADES  
DE LA EMPRESA COMPAÑÍA DE MAQUINARIAS  
PESADAS MIGLIA- MOTORSHEAVY INDUSTRIES  
S.A.  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

**OPERACIÓN Y OBJETIVOS**

COMPAÑÍA DE MAQUINARIAS PESADAS MIGLIA -MOTORSHEAVY INDUSTRIES S.A. es una compañía constituida en la ciudad de Guayaquil, que se inició en el año 2005 y cuya actividad principal es la venta de por mayor de maquinarias de construcción.

**PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

**ACTIVO**

**CAJA, BANCOS E INVERSIONES** **\$ 174.581,32**

Las cuentas Caja, Bancos e Inversiones, cuyos recursos son de acelerada rotación guardan relación directa con el giro del negocio. Los saldos bancarios son conciliados mensualmente con los respectivos estados de cuentas, cuyas transacciones son registradas oportunamente en libros y auxiliares, a efectos de poseer los saldos reales del mes. Este rubro representa el 6,28% del total del activo

**ACTIVO CORRIENTE**

Caja	4.923,26
Banco Cuenta Corriente	169.658,06
<b>TOTAL</b>	<b>174.581,32</b>

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR** **\$1.454.341,80**

Los valores exigibles de este grupo representan el 52,34 % del total del Activo, es decir, constituyen una partida importante dentro del capital de trabajo. Las provisiones



por US \$ 10.656,24 para cuentas incobrables, constituyen el 0,79 % del saldo de los créditos otorgados.

**ACTIVO CORRIENTE**

**EXIGIBLE**

Clientes	1.346.168,48
(-)Provisión para cuentas incobrables	-10.656,24
Crédito tributario a favor de la empresa ( IVA)	14.582,25
Anticipo impuesto a la renta	<u>104.247,31</u>
<b>TOTAL</b>	<u><u>1.454.341,80</u></u>

**INVENTARIOS**

**\$ 1.147.007,92**

Este valor se lo determinó al establecer el Inventario Físico anual de la mercadería existente y fueron valorados al costo promedio cuyas cifras se reflejan razonablemente en los estados financieros al cierre del ejercicio económico y representa el 41,28 % del total del activo.

**ACTIVO CORRIENTE**

**REALIZABLE**

Inventario de producto terminado y mercadería en almacén	<u>1.147.007,92</u>
<b>TOTAL</b>	<u><u>1.147.007,92</u></u>

**ACTIVO FIJOS**

2.134,71

Estos valores se encuentran contabilizados al costo de adquisición y con los respectivos ajustes de ley y depreciados bajo el método de línea recta con los porcentajes correspondientes para cada clase de activo fijo, manteniendo la consistencia con periodos anteriores. En la actualidad representan el 0.08% del total del Activo.

**ACTIVO FIJO**

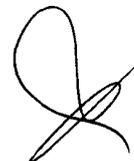
Otros	2.283,60
Depreciación acumulado activo fijo	<u>-148,89</u>
<b>Total de activo fijo</b>	<u><u>2.134,71</u></u>

**PASIVO**

**PASIVO CORRIENTE**

**\$2.707.229,69**

Estos pasivos corresponden primero, a deudas a corto plazo contraídas con instituciones



financieras del exterior y proveedores locales, las mismas que son honradas oportunamente de acuerdo a la liquidez de la empresa para no causar desequilibrio.

En segundo lugar, son deudas por pagar a varios acreedores por concepto de gastos y compras varias, al Servicio de Rentas Internas por concepto de retenciones en la fuente de IVA e impuesto a la renta cuyas declaraciones y pagos se efectuaron como lo señala la Ley de Régimen Tributario Interno. Este rubro representa el 97,43 % del total del Pasivo y Patrimonio.

**PASIVO CORRIENTE**

Documentos por pagar proveedores locales	119.798,95
Documentos por pagar exterior	2.210.363,24
Provisión beneficios sociales	8.012,08
Obligaciones con el SRI	127.605,46
Obligaciones con el IESS	1.351,64
Cuentas por pagar accionista	240.098,32
<b>TOTAL</b>	<b>2.707.229,69</b>

**PATRIMONIO**

**\$ 71.299,19**

El resultado Final del presente ejercicio arroja una utilidad de \$ 15.292,02 producto de los Ingresos y Egresos como lo demuestra el Estado de Pérdidas y Ganancias, consolidándose de esta manera la solvencia de la empresa. De la utilidad obtenida se ha cumplido con las disposiciones tributarias, es decir, calculando el Impuesto a la Renta, deduciendo los Beneficios a sus Empleados.

**PATRIMONIO**

Capital	800,00
Reserva de capital	6.072,78
Utilidad acumulada	49.134,39
Utilidad del ejercicio	15.292,02
<b>TOTAL</b>	<b>71.299,19</b>

## **OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

Durante el ejercicio económico del 2008, la **COMPAÑÍA DE MAQUINARIAS PESADAS MIGLIA -MOTORSHEAVY INDUSTRIES S.A.** cumplió con el pago de todas las **OBLIGACIONES TRIBUTARIAS** que fueron ordenadas por el Servicio de Rentas Internas, encontrándose al día en dichas obligaciones.

A la terminación de este trabajo, en la Auditoria no aconteció ningún hecho que hiciera cambiar los resultados.

Atentamente,



**C.P.A Marco Suriaga Sanchez**

**Auditor Externo**

**Reg. Nac. N° SC-RNAC- 2 N° 520**