



TRABAJAMOS PARA AGREGAR VALOR A SU NEGOCIO

**VIC - JAV**

---

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

**A los Accionistas de:**

**NEGOCIOS MORACOSTA S.A.**

*He auditado los Estados Financieros de la Compañía **NEGOCIOS MORACOSTA S.A.** al 31 de Diciembre del 2008, por el año terminado a esta fecha. Estos Estados Financieros son de responsabilidad de la Gerencia de la Compañía. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos Estados Financieros basados en la Auditoría realizada.*

*La Auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable sobre si los Estados Financieros no contienen errores importantes. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Incluye también la evaluación de los Principios de Contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la Gerencia, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros. Consideramos que la auditoría realizada provee una base razonable para nuestra opinión.*

*En mi opinión, los Estados Financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes la situación financiera de **NEGOCIOS MORACOSTA S.A.** al 31 de Diciembre del 2008, y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado a la fecha, de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, de acuerdo a lo descrito en la Nota No. 2 de los Estados Financieros.*

*Alexandra Mendoza Z.*  
Ina. Alexandra Mendoza Z.

**AUDITORA EXTERN.**  
Reg. N°. RNAE - 747

**ING. ALEXANDRA G. MENDOZA ZAMBRANO**

**Reg. Auditora Externa No. RNAE-747**

**Manta, 05 de Septiembre del 2012**

NEGOCIOS MORACOSTA S.A.  
**BALANCE GENERAL**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**  
**(En Dólares Americanos)**

|                                     | <u>NOTAS</u> | <u>Dic-31</u><br><u>2008</u> |
|-------------------------------------|--------------|------------------------------|
| <b><u>ACTIVOS</u></b>               |              |                              |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>             |              |                              |
| Caja - Bancos                       | 3            | 28.614,03                    |
| Cuentas por Cobrar                  | 4            | 6.176,83                     |
| Impuestos Pagados por Anticipado    | 5            | 135.708,79                   |
| Inventarios                         | 6            | 65.734,69                    |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>       |              | <b>236.234,34</b>            |
| <b>ACTIVO FIJO</b>                  |              |                              |
| Terrenos                            | 7            | 29.757,40                    |
| Obras en Proceso                    |              | 9.617,52                     |
| Edificios                           |              | 2.146,87                     |
| Equipos de Computación              |              | 34.380,91                    |
| Muebles y Enseres                   |              | 24.674,72                    |
| Maquinarias Equipos e Instalaciones |              | 12.170,62                    |
| Vehículos                           |              | 144.093,15                   |
| <b>Total de costo</b>               |              | <b>256.841,19</b>            |
| Depreciación Acumulada              |              | (118.786,45)                 |
| <b>TOTAL ACTIVO FIJO NETO</b>       |              | <b>138.054,74</b>            |
| <b>ACTIVO DIFERIDO</b>              |              |                              |
| Gastos de Constitución              |              | 1.104,16                     |
| Otros Activos Diferidos             |              | 762,00                       |
| Amortización Acumulada              |              | (772,91)                     |
| <b>TOTAL ACTIVO DIFERIDO</b>        |              | <b>1.093,25</b>              |
| <b>TOTAL DE ACTIVOS</b>             |              | <b>375.382,33</b>            |
| <b><u>PASIVOS</u></b>               |              |                              |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>             |              |                              |
| Proveedores por Pagar               | 8            | 77.049,08                    |
| Gastos por Pagar                    |              | 6.299,16                     |
| <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>       |              | <b>83.348,24</b>             |
| <b>TOTAL DE PASIVOS</b>             |              | <b>83.348,24</b>             |
| <b>PATRIMONIO</b>                   |              |                              |
| Capital Social                      | 9            | 2.000,00                     |
| Utilidades Acumuladas               |              | 98.569,47                    |
| Pérdidas Acumuladas                 |              | (67.544,97)                  |
| Utilidad del Ejercicio              |              | 259.009,59                   |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>             |              | <b>292.034,09</b>            |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>    |              | <b>375.382,33</b>            |

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

**NEGOCIOS MORACOSTA S.A.**  
**ESTADOS DE RESULTADOS**  
**DEL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**  
**(En Dólares Americanos)**

---

|                                  | <u>Dic-31</u><br><u>2008</u> |
|----------------------------------|------------------------------|
| <b>INGRESOS</b>                  |                              |
| VENTAS NETAS                     | 235.081,70                   |
| COSTO DE VENTA                   | (196.231,96)                 |
|                                  | <hr/>                        |
| <b>UTILIDAD BRUTA</b>            | <u>38.849,74</u>             |
| <br>                             |                              |
| <b>(-) GASTOS OPERACIONALES:</b> |                              |
| Administración y Ventas          | (40.493,53)                  |
|                                  | <hr/>                        |
| <b>UTILIDAD EN OPERACIÓN</b>     | <u>(1.643,79)</u>            |
| <br>                             |                              |
| Otros Ingresos                   | 260.653,38                   |
|                                  | <hr/>                        |
| <b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>    | <u><u>259.009,59</u></u>     |

*Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros*

**NEGOCIOS MORACOSTA S.A.**  
**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**  
**(En Dólares Americanos)**

| DESCRIPCIÓN                               | CAPITAL SOCIAL  | APORTES FUTURA CAPITALIZ. | UTILIDADES ACUMULADAS | PÉRDIDAS ACUMULADAS | UTILIDAD DEL EJERCICIO | TOTAL             |
|---|-----------------|---------------------------|-----------------------|---------------------|------------------------|-------------------|
| <b>SALDOS AL 1 DE ENERO DEL 2008</b>      | 2.000,00        | 90.000,00                 | 19.179,12             | (67.544,97)         | 79.390,35              | 123.024,50        |
| <b>CAMBIOS EFECTUADOS:</b>                |                 |                           |                       |                     |                        |                   |
| TRANSFERENCIAS Y AJUSTES                  | -               | (90.000,00)               | 79.390,35             | -                   | (79.390,35)            | (90.000,00)       |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO                    | -               | -                         | -                     | -                   | 259.009,59             | 259.009,59        |
| <b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008</b> | <b>2.000,00</b> | <b>-</b>                  | <b>98.569,47</b>      | <b>(67.544,97)</b>  | <b>259.009,59</b>      | <b>292.034,09</b> |

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

**NEGOCIOS MORACOSTA S.A.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**  
**(En Dólares Americanos)**

**EFFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

|  |                                |
|--|--------------------------------|
| <i>Utilidad del Ejercicio</i>  | 259.009,59                     |
| <b>Ajustes para conciliar la utilidad neta con los fondos netos provenientes de actividades de operación</b> |                                |
| <i>Aportes Futura Capitalización</i>   | (90.000,00)                    |
| <i>Depreciaciones</i>  | 16.444,81                      |
| <b>Cambios en Activos y Pasivos de Operación</b>   |                                |
| <i>Disminución en Cuentas por Cobrar</i>   | 124.543,84                     |
| <i>Disminución en Impuestos Pagados por Anticipado</i>   | 38.526,60                      |
| <i>Disminución en Inventarios</i>  | 11.734,42                      |
| <i>Aumento en Activos Diferidos</i>  | (762,00)                       |
| <i>Disminución en Activos de Largo Plazo</i>   | 350.973,29                     |
| <i>Disminución en Proveedores por Pagar</i>  | (29.318,53)                    |
| <i>Disminución en Impuestos por Pagar</i>  | (32.157,17)                    |
| <i>Disminución en Gastos por Pagar</i>   | (29.890,16)                    |
| <i>Disminución en Otras Cuentas y Documentos por Pagar</i>   | (631.050,06)                   |
| <i>Disminución en Préstamos de Accionistas</i>   | (194.206,64)                   |
| <i>Disminución en Pasivos Diferidos</i>  | (29.885,40)                    |
| <b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>  | <b><u>(236.037,41)</u></b>     |
| <b>EFFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>   |                                |
| <i>Adquisiciones de Activos Fijos</i>  | (10.140,02)                    |
| <i>Bajas de Activos Fijos</i>  | 200.000,00                     |
| <b>EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>  | <b><u>189.859,98</u></b>       |
| <b>EFFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>  | -                              |
| <b>EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>   | <b><u>-</u></b>                |
| <b>DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO</b>  | <b>(46.177,43)</b>             |
| <b>EFFECTIVO AL INICIO DEL AÑO</b>   | <b><u>74.791,46</u></b>        |
| <b>EFFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>  | <b><u><u>28.614,03</u></u></b> |

*Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros*

**NEGOCIOS MORACOSTA S.A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DEL 2008**

**1. IDENTIFICACION Y OBJETO DE LA COMPAÑIA**

*La compañía, fue constituida en la Cantón Tosagua, mediante Escritura Pública el 03 de julio del 2003 e inscrita en el Registro Mercantil el 10 de julio del mismo año, siendo su domicilio principal en la provincia de Manabí, Cantón Manta. Cifrándose estrictamente a los párrafos 61, 62 y 63 del marco de conceptos para la preparación y presentación de Estados Financieros escogidos por las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y el artículo 30 sección dos del reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.*

*La actividad principal de la compañía es la venta al por mayor y menor de automóviles y vehículos.*

**2. CRITERIOS CONTABLES APLICADOS**

**BASES DE PRESENTACION**

*Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con normas ecuatorianas de contabilidad por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, con sujeción a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y leyes promulgadas por la Superintendencia de Compañías.*

*El Sistema Contable actual que posee la compañía cumple con todos los requisitos de la Ley de Propiedad Intelectual, adquirido de conformidad con el ordenamiento vigente.*

### 3. CAJA - BANCOS

Al 31 de Diciembre del 2008 su saldo lo conforman los siguientes rubros:

| DETALLE             | VALORES          |
|---------------------|------------------|
| <b>Bancos</b> (a)   |                  |
| Banco de Guayaquil  | 15.597,77        |
| Banco del Pichincha | 3.614,48         |
| Banco del Pacífico  | 9.401,78         |
| <b>TOTAL</b>        | <b>28.614,03</b> |

a) Comprende Cuentas que la Compañía mantiene en el sistema financiero nacional.

### 4. CUENTAS POR COBRAR

Corresponde a valores pendientes de cobro a clientes locales y deudores varios, lo cual es recuperado de acuerdo al vencimiento del crédito que se otorga.

| DESCRIPCIÓN                           | VALORES         |
|---------------------------------------|-----------------|
| Cuentas por Cobrar Clientes           | 3.720,31        |
| Otras Cuentas y Documentos por Cobrar | 2.456,52        |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>6.176,83</b> |

### 5. IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

El saldo de la Cuenta Impuestos Pagados por Anticipado al 31 de Diciembre del 2008, incluye los siguientes valores:

| DESCRIPCIÓN                        | VALORES           |
|------------------------------------|-------------------|
| Crédito Tributario a Favor (IVA)   | 133.727,60        |
| Crédito Tributario a Favor (RENTA) | 1.981,19          |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>135.708,79</b> |

## 6. INVENTARIOS

Al 31 de Diciembre del 2008 presenta un saldo de US\$ 65.734,69, que comprende las existencias en bodega de diferentes accesorios, partes y piezas de vehículos.

| DESCRIPCIÓN  | VALORES          |
|--------------|------------------|
| Inventarios  | 65.734,69        |
| <b>TOTAL</b> | <b>65.734,69</b> |

## 7. ACTIVOS FIJOS

Los bienes de Activos Fijos han sido valorizados al costo y sus depreciaciones determinadas a base del método de línea recta, de acuerdo a la vida útil de los bienes y de acuerdo a las Normas de Contabilidad vigentes en el país.

Las Cuentas de Activos Fijos que la empresa mantiene a Diciembre 31 del 2008 son los siguientes:

**NEGOCIOS MORACOSTA S.A.**  
**MOVIMIENTOS DE ACTIVOS FIJOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

| Descripción              | Saldo al          | Reclasif.  | Adquic.  | Bajas      | Saldo al          | % DEP. |
|--------------------------|-------------------|------------|----------|------------|-------------------|--------|
|                          | 31/12/2007        |            |          |            | 31/12/2008        |        |
| <b>COSTO</b>             |                   |            |          |            |                   |        |
| <b>NO DEPRECIABLES</b>   |                   |            |          |            |                   |        |
| TERRENOS                 | 229.757,40        |            |          | 200.000,00 | 29.757,40         |        |
| OBRAS EN PROCESO         |                   |            | 9.617,52 |            | 9.617,52          |        |
| <b>DEPRECIABLES</b>      |                   |            |          |            |                   |        |
| EDIFICIOS                | 2.146,87          |            |          |            | 2.146,87          | 5%     |
| EQUIP. COMPUT. Y SOFTW.  | 31.275,47         | 3.105,44   |          |            | 34.380,91         | 33%    |
| MUEBLES Y ENSERES        | 24.152,22         |            | 522,50   |            | 24.674,72         | 10%    |
| MAQUINARIAS Y EQUIPOS    | 15.276,06         | (3.105,44) |          |            | 12.170,62         | 10%    |
| VEHICULOS                | 144.093,15        |            |          |            | 144.093,15        | 20%    |
| <b>SUBTOTAL</b>          | <b>448.701,17</b> |            |          |            | <b>256.841,19</b> |        |
| <b>DEPREC. ACUMULADA</b> | <b>102.341,64</b> |            |          |            | <b>118.786,45</b> |        |
| <b>ACTIVO FIJO NETO</b>  | <b>344.359,53</b> |            |          |            | <b>138.054,74</b> |        |

## 8. PASIVO CORRIENTE

El saldo del Pasivo Corriente al 31 de Diciembre del 2008 es el siguiente:

| DESCRIPCIÓN               | VALORES          |
|---------------------------|------------------|
| Proveedores por Pagar (a) | 77.049,08        |
| Gastos por Pagar (b)      | 6.299,16         |
|                           |                  |
| <b>TOTAL</b>              | <b>83.348,24</b> |

- a) Son valores que quedaron pendientes de cancelación a proveedores locales por la compra de bienes y prestaciones de servicios varios, necesarios para la operación del negocio.  
b) Se refiere a Sueldos y Beneficios Sociales pendientes de pago.

## 9. CAPITAL SOCIAL

A Diciembre 31 del 2008 el Capital Social de la Compañía está distribuido de la siguiente manera:

| ACCIONISTAS                  | APORTE<br>2008  | %2008       |
|------------------------------|-----------------|-------------|
| Moreira Acosta Byron Alfredo | 1.400,00        | 70%         |
| Moreira Acosta Sugey Inés    | 600,00          | 30%         |
| <b>TOTALES</b>               | <b>2.000,00</b> | <b>100%</b> |

## 10. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

La Superintendencia de Compañías dispone que la Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" sea de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia, para el registro, preparación y presentación de los Estados Financieros, según resolución No. 08.G.DSC del 20 Noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008 y No. SC. ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero de 2011, publicada en el Registro Oficial No. 372 del 27 del mismo mes y año.

Según Resolución SC.Q.ICI.CPAORFS.11 del 12 de Enero del 2011, la Superintendencia de Compañías, determinó cuales Compañías considera como PYMES, ante lo cual **NEGOCIOS MORACOSTA S.A.** al cumplir todas aquellas, se encuentra supeditado a este particular y por lo tanto debe aplicar NIIF para PYMES, pero de igual manera queda a libre disposición de la dirección de la compañía elegir el de "NIIF" completas.

**NEGOCIOS MORACOSTA S.A.**, en cumplimiento con la resolución obligatoria No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 entregó ante la Superintendencia de Compañías EL CRONOGRAMA DE APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA "NIIF para PYMES" el cual establece que el periodo de transición correspondiente al grupo tres es el año 2011.

*El documento establece el inicio del proceso de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pymes para la Compañía y de acuerdo al cronograma presentando la fecha en que se dispone el diagnóstico de los principales impactos en la Compañía, fue previsto para el mes de Diciembre del 2011 y sus ajustes correspondientes se registrarán al 1 de enero del 2012. El documento tiene fecha de recepción por parte de la Superintendencia de Compañías el 03 de agosto del 2012.*

#### **11. OTRAS REVELACIONES**

*En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las notas correspondientes, aquellas no descritas son inmatrimales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.*