MORACOSTA

NEGOCIOS MORACOSTA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2017

JUNTO CON EL INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

INDICE

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE……2

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA……4

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL……5

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS……8

Abreviaturas:

US $ - Dólares Estados Unidos de Norteamérica (EUA)
IVA- Impuesto al Valor Agregado
ISD- Impuesto a la Salida de Divisas
SIC- Superintendencia de Compañías del Ecuador
NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera
NIC -Normas Internacionales de Contabilidad
NIA -Normas Internacionales de Auditoría
SRI -Servicio de Rentas Internas
RUC-Registro Único de Contribuyentes

Dirección: Calle 13 entre Av. 11 y 12
Teléfono: 05-2627-673 / 0984932519
Correo electrónico: auditoriaexternaecuador@gmail.com
Manta-Ecuador

SECCIÓN I

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE

Dirección: Calle 13 entre Av. 11 y 12
Teléfono: 05-2627-673 / 0984932519
Correo electrónico: auditoriaexternaecuador@gmail.com
Manta-Ecuador

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Accionistas de:

NEGOCIOS MORACOSTA S.A.

Manta, 24 de marzo de 2018.

Opinión

1. He auditado los Estados Financieros de la Compañía NEGOCIOS MORACOSTA S.A., que comprenden el estado de situación financiera separado al 31 de diciembre de 2017 el estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio económico terminado en dicha fecha, sí como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas.

2. En mi opinión, salvo ciertas salvedades expresadas en el párrafo de revelaciones, los estados financieros antes mencionados, se presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía NEGOCIOS MORACOSTA S.A., al 31 de diciembre de 2017, así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – (NIIF).

Fundamentos de la Opinión

3. Mi auditoría fue efectuada con las Normas Internacionales de Auditoría. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas Normas se describe más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros separados*.

Independencia

4. Soy independiente de la Compañía NEGOCIOS MORACOSTA S.A. de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores y he cumplido con mi responsabilidad ética de acuerdo con estos requisitos.

Dirección: Calle 13 entre Av. 11 y 12
Teléfono: 05-2627-673 / 0984932519
Correo electrónico: auditoriaexternaecuador@gmail.com
Manta-Ecuador

Asuntos claves de la auditoría

5. Asuntos Clave de Auditoría son aquellos asuntos que, a mi juicio profesional fueron de mayor importancia en mi auditoría de los estados financieros separados del periodo actual. Estás cuestiones fueron abordadas en el contexto de mi auditoria de los Estados Financieros separados en su conjunto y en la formación de mi opinión sobre estos, y no expreso una opinión por separado de las mismas.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía en relación de los Estados Financieros

6. La Administración de NEGOCIOS MORACOSTA S.A. es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros separados adjuntos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF y del control interno necesario para permitir la preparación de Estados Financieros separados que estén libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.

7. En la preparación de los estados financieros separados, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en marcha, revelando según corresponda, los asuntos relacionados con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en marcha, excepto si la Administración tienen la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

8. Los responsables de la Dirección de la Compañía NEGOCIOS MORACOSTA S.A., son responsables de la supervisión del proceso de información de la Compañía.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros separados

9. Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros separados en su conjunto estén libres de incorreción material debido a fraude o error y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. La seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorreciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales, si individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones

Dirección: Calle 13 entre Av. 11 y 12
Teléfono: 05-2627-673 / 0984932519
Correo electrónico: auditoriaexternaecuador@gmail.com
Manta-Ecuador

económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros separados.

10. Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, apliqué mi juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También como parte de nuestra auditoría:

10.1 Identifiqué y valoré los riesgos de error material en los estados financieros separados, debido a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporciona una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a un fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la vulneración de control interno.

10.2 Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la entidad.

10.3 Evalué si las políticas contables aplicadas son apropiadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración de la Compañía.

10.4 Concluyo sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de empresa en marcha y, determiné sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluí que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros separados o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mi conclusión se basa en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en marcha.

10.5 Evalué la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros separados, incluida la información revelada, y si los estados financieros separados representan las transacciones y hechos

Dirección: Calle 13 entre Av. 11 y 12
Teléfono: 05-2627-673 / 0984932519
Correo electrónico: auditoriaexternaecuador@gmail.com
Manta-Ecuador

subyacentes de un modo que logran su presentación razonable.

11. Comuniqué a los responsables de la Administración de la Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

12. También proporcioné a los responsables de la Administración de la Compañía una declaración de que he cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado de ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a nuestra Independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

13. Entre los asuntos que han sido objeto de comunicación con los responsables de la Administración de la Compañía, determiné lo más significativo en la auditoria de los estados financieros separados del periodo actual y que son, en consecuencia, los asuntos claves de auditoría. Describo estos asuntos en mi informe de auditoría a salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente estos asuntos o en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinemos que un asunto no se debería comunicar en mi informe porque cabe razonablemente esperar que las consecuencias adversas superaran los beneficios de interés público del mismo.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

14. De acuerdo al artículo No. 102 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y el articulo No. 279 de su Reglamento de aplicación y con base a la Resolución Número NAC-DGERCGC15-00003218 (Normas elaboración de Informe de cumplimiento tributario y anexos) emitida el 7 de julio del 2016 por el Servicio de Rentas Internas SRI, el auditor externo debe emitir un informe sobre el cumplimiento por parte de NEGOCIOS MORACOSTA S.A., de ciertas obligaciones tributarias por el año a terminar al 31 de diciembre de 2017 y sobre la información suplementaria que requieren las autoridades tributarias y que debe ser preparado por la Compañía con el formato que para dicho propósito informa el Servicio de Rentas Internas y que debe ser adjuntado al referido informe sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, conjuntamente con el formulario denominado Sistema de Diferencias de Informes de Cumplimiento Tributario, el cual surge de la compilación de ciertos datos preparados por la Compañía.

Dirección: Calle 13 entre Av. 11 y 12
Teléfono: 05-2627-673 / 0984932519
Correo electrónico: auditoriaexternaecuador@gmail.com
Manta-Ecuador

15. La fecha de presentación de dicho informe es hasta el 31 de julio del siguiente ejercicio fiscal al que corresponda la información. Dicho informe de cumplimiento de obligaciones Tributarias será emitido por separado.

ING. V. JAVIER SOLIS CEDEÑO .·.

SCVS-RNAE-926

Manta, 24 de marzo de 2018

Dirección: Calle 13 entre Av. 11 y 12
Teléfono: 05-2627-673 / 0984932519
Correo electrónico: auditoriaexternaecuador@gmail.com
Manta-Ecuador

NEGOCIOS MORACOSTA S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Expresado en Dólares Americanos)

	NOTAS	Dic-31 2017	Dic-31 2016
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5	99.665,82	17.490,81
Activos Financieros	6	111.352,41	55.603,97
Inventarios	7	468.250,22	269.900,24
Activos por Impuestos Corrientes	8	19.238,03	50.407,54
Arriendos Pagados por Anticipados	9	1.293,96	1.293,96
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		**699.800,44**	**394.696,52**
ACTIVOS NO CORRIENTES			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	565.874,49	408.103,80
(MENOS) Depreciación Acumulada		-123.225,48	-114.772,33
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA EQUIPOS		**442.649,01**	**293.331,47**
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		**442.649,01**	**293.331,47**
TOTAL ACTIVOS		**1.142.449,45**	**688.027,99**
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES	11		
Cuentas y Documentos por Pagar		377.124,23	293.496,84
Obligaciones con Instuticiones Financieras		106.294,66	31.133,76
Otras Obligaciones Corrientes		11.336,84	10.029,57
Otros Pasivos por pagar		14.458,60	6.384,52
Anticipos de Clientes		44.270,19	8.286,19
Otros Pasivos corrientes		18.493,23	6.193,37
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		**571.977,75**	**355.524,25**
PASIVOS NO CORRIENTES	12		
Préstamos a Accionistas		195.000,00	99.325,24
Obligaciones con Instituciones Financieras		152.818,89	83.121,54
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		**347.818,89**	**182.446,78**
TOTAL PASIVOS		**919.796,64**	**537.971,03**
PATRIMONIO	13		
Capital Social		160.000,00	160.000,00
Aporte para Futuras Capitalizaciones		95.000,00	95.000,00
Reserva Legal		2.701,83	2.701,83
Resultado por Adopción NIIF		-112.447,42	-112.447,42
Resultados Acumulados		4.802,55	-19.268,71
Resultado del Ejercicio		72.595,85	24.071,26
TOTAL DE PATRIMONIO		**222.652,81**	**150.056,96**
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		**1.142.449,45**	**688.027,99**

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Sr. Byron Moreira Acosta
Gerente General

Ing. Kelbis Zambrano Vivas
Contador General

Dirección: Calle 13 entre Av. 11 y 12
Teléfono: 05-2627-673 / 0984932519
Correo electrónico: auditoriaexternaecuador@gmail.com
Manta-Ecuador

NEGOCIOS MORACOSTA S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Expresado en Dólares Americanos)

	NOTAS	Dic-31 2017	Dic-31 2016
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	14		
Ventas		2.995.971,61	1.647.850,94
(MENOS) Costo de Venta y Producción		2.550.321,36	1.361.796,08
GANANCIA BRUTA		**445.650,25**	**286.054,86**
GANANCIA BRUTA			
Otras Rentas		34.033,16	18.792,77
(MENOS) GASTOS OPERACIONALES	15		
Administración y Ventas		276.979,40	205.444,32
Gastos Financieros		20.257,06	15.879,36
Otros Gastos		66.234,00	47.693,62
UTILIDAD OPERACIONAL		**116.212,95**	**35.830,33**
(MENOS) 15% Participación Trabajadores		17.431,94	5.374,55
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		**98.781,01**	**30.455,78**
(MENOS) Impuesto a la Renta Causado		26.185,16	6.384,52
RESULTADO DEL EJERCICIO		**72.595,85**	**24.071,26**

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Sr. Byron Moreira Acosta
Gerente General

Ing. Kelbis Zambrano Vivas
Contador General

Dirección: Calle 13 entre Av. 11 y 12
Teléfono: 05-2627-673 / 0984932519
Correo electrónico: auditoriaexternaecuador@gmail.com
Manta-Ecuador

NEGOCIOS MORACOSTA S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Expresado en Dólares Americanos)

EN CIFRAS COMPLETAS US$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS			(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	TOTAL DEL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		
	301	302	30401	30601	30602	30603	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	160.000,00	95.000,00	2.701,83	24.071,26	-19.268,71	-112.447,42	72.595,85	222.652,81
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	160.000,00	95.000,00	2.701,83	24.071,26	-19.268,71	-112.447,42		150.056,96
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	160.000,00	95.000,00	2.701,83	24.071,26	-19.268,71	-112.447,42		150.056,96
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:							**72.595,85**	72.595,85
Aportes para futuras capitalizaciones								-
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)							72.595,85	72.595,85

Sr. Byron Moreira Acosta
Gerente General

Ing. Kelbis Zambrano Vivas
Contador General

Dirección: Calle 13 entre Av. 11 y 12
Teléfono: 05-2627-673 / 0984932519
Correo electrónico: auditoriaexternaecuador@gmail.com
Manta-Ecuador

NEGOCIOS MORACOSTA S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE 2017
(Expresado en Dólares Americanos)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	82.175,01
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	105.864,29
Clases de cobros por actividades de operación	950101	2.936.117,31
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	2.902.208,20
Otros cobros por actividades de operación	95010105	33.909,11
Clases de pagos por actvidades de operación	950102	-2.830.253,02
Pagos a proveedores por el suministros de bienes y servicios	95010201	-2.420.304,81
Pago a y por cuenta de los empleados	95010203	-197.380,73
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-180.790,95
Intereses pagados	950105	-12.670,59
Intereses recibidos	950106	124,05
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	-19.229,99
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-168.547,53
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	-168.547,53
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	144.858,25
Pago de préstamos	950305	69.697,35
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	75.160,90
EFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	9504	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	82.175,01
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	17.490,81
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	99.665,82

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO INDIRECTO

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	116.212,95
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	-24.387,11
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	19.229,99
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	-26.185,16
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	-17.431,94
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	14.038,45
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	-54.747,41
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	-1.001,03
(Incremento) disminución en inventarios	9804	-198.349,98
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	158.627,39
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	92.133,02
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	19.800,50
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	-39.016,00
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	36.591,96
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	105.864,29

Sr. Byron Moreira Acosta
Gerente General

Ing. Kelbis Zambrano Vivas
Contador General

Dirección: Calle 13 entre Av. 11 y 12
Teléfono: 05-2627-673 / 0984932519
Correo electrónico: auditoriaexternaecuador@gmail.com
Manta-Ecuador

NEGOCIOS MORACOSTA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DICIEMBRE DE 2017.

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América-US$)

1. Información general de la compañía

1.1 Constitución. – NEGOCIOS MORACOSTA S.A. Fue constituida en el cantón Tosagua el 3 de julio de 2003 y aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 03-P-DIC-000216 el 7 de julio de 2003, e inscrita en el Registro Mercantil No. 430, Repertorio General. 890 el 10 de julio del 2003

La Superintendencia de Compañías la registro con el expediente No. 34926, y la Administración Tributaria Ecuatoriana le asignó el Registro Único de Contribuyente (RUC) No. 1391723938001.

1.2 Operaciones. – Sus operaciones consisten principalmente en actividades de venta y mantenimiento de vehículos.

Al 31 de diciembre de 2017, no existe incertidumbre respecto a sucesos o condiciones que puedan aportar dudas sobre la posibilidad de que la Compañía siga operando normalmente como empresa en marcha.

2. Base de presentación y preparación de los Estados Financieros.

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la presentación y preparación de los Estados Financieros de la Compañía se presenta a continuación:

Base de presentación.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitidas por el International Accounting Standars Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2017, así como, los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros de la República del Ecuador. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.
Los estados financieros se han preparado bajo el criterio de costo. La

Dirección: Calle 13 entre Av. 11 y 12
Teléfono: 05-2627-673 / 0984932519
Correo electrónico: auditoriaexternaecuador@gmail.com
Manta-Ecuador

preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contable. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados de la Administración.

Declaración de cumplimiento.

La Administración de la Compañía NEGOCIOS MORACOSTA S.A., declara que las Normas Internacionales de Información Financiera han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

Moneda funcional y de presentación.

Las cifras incluidas en los presentes estados financieros, así como en las notas que lo acompañan, se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Marco de Administración de Riesgo

Durante el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros: Riesgo de Crédito, Riesgo de Liquidez, y el Riesgo de capital.

a) Riesgo Crediticio

El riesgo crediticio es el riesgo que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una perdida financiera, la compañía está expuesta a un riesgo de crédito por sus actividades operativas. El riesgo de crédito surge del efectivo, depósitos en bancos e instituciones financieras, así como la exposición del crédito de clientes, que incluyen a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas.

Los principales activos financieros de NEGOCIOS MORACOSTA S.A., son los saldos de caja y efectivo, deudores comerciales relacionados que representan la exposición máxima de la Compañía al riesgo de crédito en relación con los activos financieros.

b) Riesgo de Liquidez

Dirección: Calle 13 entre Av. 11 y 12
Teléfono: 05-2627-673 / 0984932519
Correo electrónico: auditoriaexternaecuador@gmail.com
Manta-Ecuador

El riesgo de liquidez de NEGOCIOS MORACOSTA S.A., es administrado mediante una adecuada gestión de los activos y pasivos, optimizando de esta forma los excedentes en efectivo y de esta manera asegurar el cumplimiento de los compromisos de deudas al momento de su vencimiento.

4. Resumen de principales políticas contables.

4.1 Efectivo y equivalentes de efectivos. - El efectivo y equivalentes de efectivo, registrará los saldos del efectivo disponible en caja y bancos, depósitos a plazo e inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

4.2 Clientes, proveedores y otras cuentas por cobrar y por pagar. Las cuentas por cobrar y por pagar constituyen activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo, y se originan por ventas que se realizan en condiciones normales de crédito y no generan intereses.

Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros, de clientes y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

4.3 Propiedad Planta y Equipo. - Las partidas son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. Las propiedades, planta y equipos se reconocen como activo, si es posible que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable.
Las propiedades, planta y equipos se presentan principalmente a su costo de adquisición. Las pérdidas por deterioro se reconocen a través de una rebaja adicional en su valor, a los resultados del ejercicio.

En las importaciones o adquisiciones locales de bienes que pasa a formar parte de propiedades, planta y equipos del adquirente o utilización de servicios, cuando éste produce bienes o presta servicios exclusivamente gravados con tarifa 0%. El IVA pagado, por el que no se tiene derecho a crédito tributario, pasa a formar parte del costo de los activos.

Dirección: Calle 13 entre Av. 11 y 12
Teléfono: 05-2627-673 / 0984932519
Correo electrónico: auditoriaexternaecuador@gmail.com
Manta-Ecuador

Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizados sólo si es probable, que se deriven de ellos beneficios económicos para la Compañía y su costo puede ser estimado de manera fiable. Los costos por reparaciones y mantenimientos de una rutina son reconocidos en resultados cuando ocurren. Cuando partes de las propiedades, planta y equipos, poseen vidas útiles distintas, son registradas de forma separada como un componente integral del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de un componente de propiedades, planta y equipos, son determinadas comparando los precios de venta con sus valores en libros, y son reconocidas en el estado de resultados cuando se realizan o se conocen.

4.4 Depreciaciones. - La depreciación de propiedad, planta y equipo, se calculan sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, menos su valor residual. La depreciación reconocida en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil establecida para cada componente, en función de la vida útil establecida en la normativa tributaria, que se asemeja a la vida útil económica real que estima la a administración de la compañía. Las vidas útiles estimadas para los períodos, actuales y comparativos son las siguientes.

Inmuebles y similares	20 años
Instalaciones y maquinarias	10 años
Equipos y muebles	10 años
Vehículos y equipos de transporte	5 años
Equipo de cómputo y software	3 años

4.5 Beneficios a empleados. - Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada (esto es, valor nominal derivado de la aplicación de las leyes laborales ecuatorianas vigentes a la fecha emisión del presente informe) y son contabilizadas como gastos a medida que el trabajo relacionado se provee.

Se reconoce un pasivo si la compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden a la décimo tercera remuneración, décimo cuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones.

Así también, la compañía debe reconocer el 15% de la utilidad anual del ejercicio, por concepto de participación laboral en las utilidades, y se registra

Dirección: Calle 13 entre Av. 11 y 12
Teléfono: 05-2627-673 / 0984932519
Correo electrónico: auditoriaexternaecuador@gmail.com
Manta-Ecuador

con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

4.6 Provisiones y contingencias. - Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera.

Los compromisos significativos son revelados en las notas de los estados financieros.

4.7 Ventas. - Los ingresos provenientes de las ventas en el curso de sus actividades ordinarias, son reconocidas al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva que el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adecuada, de los costos asociados o por la posible devolución de los bienes negociados.

4.8 Costos y Gastos. - Los costos y gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros o cuando tales beneficios económicos, no cumplen o dejan de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurre en un pasivo.

4.9 Impuesto a la Renta. - El impuesto a la renta corriente es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año utilizando la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (reconocidas como diferencias temporales). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo, que sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada, es probable que se recuperen.

Dirección: Calle 13 entre Av. 11 y 12
Teléfono: 05-2627-673 / 0984932519
Correo electrónico: auditoriaexternaecuador@gmail.com
Manta-Ecuador

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en los que se espera realizar el activo por impuesto diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tareas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso aprobación esté, prácticamente terminado al final del período sobre el que se informa.

5. Efectivo y Equivalentes del efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo se encuentra conformado por:

	A Diciembre 31 de 2017	A Diciembre 31 de 2016	Variación US$	Variación %
Caja General Matriz	946,37	1.588,20	-641,83	-67,82%
Caja Chica Solanda Moreira Matriz	500,00	500,00	-	0,00%
Banco del Pacifico	79,18	79,18	-	0,00%
Banco del Pichincha 3154486704	85.303,54	13.552,00	71.751,54	84,11%
Banco de Guayaquil 14048243	6.306,00	314,38	5.991,62	95,01%
Banco de Guayaquil 14014268	2.092,90	34,48	2.058,42	98,35%
Banco del Pichincha 3217343304	3.249,90	818,69	2.431,21	74,81%
Banco del Austro 13059020	10,31	10,31	-	0,00%
Banco Machala 1340059871	87,30	101,58	-14,28	-16,36%
Banco Promerica 1045983006	7,42	7,42	-	0,00%
Banco comercial de Manabí 204226468	27,09	27,09	-	0,00%
Banco Solidario	920,34	451,45	468,89	50,95%
Cooperativa 29 de Octubre 401070001219	135,47	6,03	129,44	95,55%
Total	**99.665,82**	**17.490,81**	**82.175,01**	**82,45%**

Bancos. - Al 31 de diciembre de 2017 representa depósitos en cuentas corrientes nacionales. Dichos saldos son de libre disponibilidad sin restricción legal que limite su uso.

6. Activos Financieros

		A Diciembre 31 de 2017	A Diciembre 31 de 2016	Variación US$	Variación %
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados	a	109.751,36	55.003,95	54.747,41	49,88%
Otras Cuentas por Cobrar	c	1.601,05	600,02	1.001,03	62,52%
Total		**111.352,41**	**55.603,97**	**55.748,44**	**50,06%**

Esta cuenta está conformada por valores que se detallan a continuación:

Dirección: Calle 13 entre Av. 11 y 12
Teléfono: 05-2627-673 / 0984932519
Correo electrónico: auditoriaexternaecuador@gmail.com
Manta-Ecuador

a) Corresponde a valores por cobrar a clientes relacionados al giro del negocio por US$. 108.150,24; además US$. 1.601,12 por recaps pendientes de cobro

b) Está conformada por US$. 620,00 por concepto de anticipos y préstamos a empleados, US$. 400,00 por anticipo a proveedores y US$. 561,05 por retenciones en la fuente del impuesto a la renta empleados por cobrar.

7. Inventarios.

Al 31 de diciembre de 2017 el detalle de inventarios es el siguiente:

	A Diciembre 31 de 2017	A Diciembre 31 de 2016	Variación US$	Variación %
Inventario - Vehiculos	341.061,89	107.714,68	233.347,21	68,42%
Inventario - Aros y Llantas	3.868,34	4.594,71	-726,37	-18,78%
Inventario - Repuestos y Accesorios de Vehiculos	123.319,99	156.639,40	-33.319,41	-27,02%
Inventario - Chips	-	374,24	-374,24	0,00%
Inventario - Equipos Telefonia	-	569,57	-569,57	0,00%
Inventario - Repuestos y Accesorios Telefonia	-	7,64	-7,64	0,00%
Total	**468.250,22**	**269.900,24**	**198.349,98**	**42,36%**

8. Activos por Impuestos Corrientes.

Corresponde a todos los tipos de crédito tributario contemplados en la normativa tributaria vigente que la compañía recuperará en el corto plazo.

El resumen de activos por impuestos corrientes se conforma de la siguiente manera:

		A Diciembre 31 de 2017	A Diciembre 31 de 2016	Variación US$	Variacion %
Crédito tributario a favor IVA	a	9.443,36	16.455,24	-7.011,88	0,00%
Crédito tributario a favor Impuesto a la Renta	b	9.794,67	14.955,40	-5.160,73	-52,69%
Otros impuestos corrientes		-	18.996,90		
Total		**19.238,03**	**50.407,54**	**-31.169,51**	**-162,02%**

a. El crédito tributario a favor de la empresa IVA al 31 de diciembre de 2017 es de US$. 9.443,36

b. Al 31 de diciembre de 2017 el crédito tributario a favor de la empresa de los impuestos retenidos por valores de retenciones en la fuente IR es de US$. 13601,59

Dirección: Calle 13 entre Av. 11 y 12
Teléfono: 05-2627-673 / 0984932519
Correo electrónico: auditoriaexternaecuador@gmail.com
Manta-Ecuador

9. Activos diferidos.

		31 de 2017	31 de 2016	Variación US$	Variacion %
Arriendos Pagados por Anticipados	a	1.293,96	1.293,96	0,00	0,00%
Total		**1.293,96**	**1.293,96**	**0,00**	**0,00%**

a. Corresponde al monto adquirido por concepto de alquiler de local comercial, el cual debe ser cancelado por anticipado por condiciones del contrato.

10. Propiedades, Planta y Equipos.

Durante el año 2017, los movimientos de propiedades, planta y equipo fueron los siguientes:

CUENTAS	SALDO 31/12/2016	ADQUISICIONES Y DISMINUCIONES 2017	SALDO 31/12/2017
NO DEPRECIABLES			
Terreno	-	165.000,00	165.000,00
Construcciones en curso	99.755,31	-	99.755,31
DEPRECIABLES			
Equipos de Computación	4.891,41	-	4.891,41
Vehículos	69.659,76	-13.930,67	55.729,09
Muebles y Enseres	50.192,44	-10.561,56	39.630,88
Herramientas	-	8.462,92	8.462,92
Maquinarias, equipos, instalaciones	23.065,18	-	23.065,18
Edificios e Instalaciones	160.539,70	-	160.539,70
Letreros y Publicidad	-	4.300,00	4.300,00
Software	-	4.500,00	4.500,00
SUBTOTAL	**408.103,80**	**-**	**565.874,49**
MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA	**-114.772,33**	**-**	**-122.505,94**
TOTAL	**293.331,47**	**-**	**443.368,55**

11. Pasivo Corriente.

Al 31 de diciembre de 2017 el detalle de pasivos corrientes es el siguiente:

		A Diciembre 31 de 2017	A Diciembre 31 de 2016	Variación US$	Variación %
Cuentas y Documentos por Pagar	a	377.124,23	293.496,84	83.627,39	22,18%
Obligaciones con Instuticiones Financieras	b	106.294,66	31.133,76	75.160,90	70,71%
Otras Obligaciones Corrientes	c	11.336,84	10.029,57	1.307,27	11,53%
Otros Pasivos por pagar	d	14.458,60	6.384,52	8.074,08	55,84%
Anticipos de Clientes	e	44.270,19	8.286,19	35.984,00	81,28%
Otros Pasivos corrientes	f	18.493,23	6.193,37	12.299,86	66,51%
Total		**571.977,75**	**355.524,25**	**216.453,50**	**37,84%**

Dirección: Calle 13 entre Av. 11 y 12
Teléfono: 05-2627-673 / 0984932519
Correo electrónico: auditoriaexternaecuador@gmail.com
Manta-Ecuador

a. Valores que representan obligaciones contraídas con proveedores locales no relacionados.

b. Comprende el valor de cheques girados y no cobrados por US$. 59.966,41; además de las obligaciones contraídas mediante la obtención de recursos provenientes de establecimientos de crédito (Banco Pichincha) por concepto de financiamiento de construcción y tarjetas de crédito Diners y Mastercard cuyo valor final asciende a US$. 46.328,25

c. Registra valores a liquidar durante el año 2018 por concepto de beneficios sociales a empleados y obligaciones con el IESS.

d. Presenta obligaciones tributarias de US$. 11.806,97 del impuesto a la renta por pagar del ejercicio, adicionalmente US$. 2.651,63 por concepto de impuestos mensuales por pagar.

e. Valores recibidos principalmente de clientes como anticipos por la venta de vehículos

f. Esta cuenta corresponde a beneficios de ley a empleados por sueldos y participación de trabajadores por US$ 1.061.29 y US$ 17.431,94 respectivamente.

12. Pasivo no Corriente.

Al 31 de diciembre de 2017 presenta los siguientes valores:

		A Diciembre 31 de 2017	A Diciembre 31 de 2016	Variación US$	Variacion %
Préstamos a Accionistas	a	195.000,00	99.325,24	95.674,76	49,06%
Obligaciones con Instituciones Financieras L/P	b	152.818,89	83.121,54	69.697,35	0,00%
Total		**347.818,89**	**182.446,78**	**165.372,11**	**47,55%**

a. Presenta valores pendientes de pago por concepto de préstamos a accionistas de la entidad, por US$. 195.000,00

b. Corresponde a valores de una operación de crédito comercial para financiamiento de construcción otorgada por el Banco Pichincha a 60 meses.

13. Patrimonio.

El detalle del patrimonio al 31 de diciembre de 2017 es el siguiente:

Dirección: Calle 13 entre Av. 11 y 12
Teléfono: 05-2627-673 / 0984932519
Correo electrónico: auditoriaexternaecuador@gmail.com
Manta-Ecuador

		A Diciembre 31 de 2017	A Diciembre 31 de 2016	Variación US$	Variacion %
Capital Social	a	160.000,00	160.000,00	0,00	0,00%
Aporte para Futuras Capitalizaciones	b	95.000,00	95.000,00	0,00	0,00%
Reserva Legal	c	2.701,83	2.701,83	0,00	0,00%
Resultado por Adopción NIIF	d	-112.447,42	-112.447,42	0,00	0,00%
Resultados Acumulados	e	4.802,55	-19.268,71	24.071,26	501,22%
Resultado del Ejercicio	f	72.595,85	24.071,26	48.524,59	66,84%
Total		**222.652,81**	**150.056,96**	**72.595,85**	**32,60%**

a. El capital social suscrito de la compañía es el de CIENTO SESENTA MIL DÓLARES; dividido en CIENTO SESENTA MIL ACCIONES ordinarias y nominativas de un dólar cada una. Cada acción dará un voto en las deliberaciones de la Junta General de accionistas. A la fecha del presente informe el Capital pagado es US$. 160.000,00.

ACCIONISTAS	PARTICIPACIONES	VALOR	PORCENTAJE
Moreira Acosta Byron	153900	153.900,00	96,19%
Moreira Acosta Sugey	6100	6.100,00	3,81%
TOTAL	**160000**	**160.000,00**	**100,00%**

b. Esta cuenta tiene acumulado al cierre del periodo 2017 valores aportados por los accionistas aun no capitalizados.

c. De conformidad con la ley de compañías, de la utilidad neta debe transferirse el 10% para formar la reserva legal, hasta que ésta alcance por los menos el 50% del capital social. Dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos, pudiendo utilizarse para ser capitalizado en su totalidad o absorber pérdidas. Ésta reserva se registra con la aprobación de la Junta de Accionistas, al 31 de diciembre de 2017 el valor de ésta reserva asciende a US$ 2.701,83

d. Se registra el efecto neto de todos los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez, conforme establece cada una de las normas, al 31 de diciembre de 2017, el valor registrado en esta cuenta es US$ -112.447,42

e. Los resultados acumulados presentan US$ 4.802,55 provenientes de pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores US$ -19.628,71 y de la utilidad de ejercicio anterior por US$ 24.071,26

f. El resultado final al 31 de diciembre de 2017 fue utilidad por US$. 72.595,85

Dirección: Calle 13 entre Av. 11 y 12
Teléfono: 05-2627-673 / 0984932519
Correo electrónico: auditoriaexternaecuador@gmail.com
Manta-Ecuador

14. Ingresos.

Los ingresos obtenidos durante del año 2017 se detallan a continuación.

	A Diciembre 31 de 2017	A Diciembre 31 de 2016	Variación US$	Variacion %
Ingresos por Actividades Ordinarias	2.995.971,61	1.647.850,94	1.348.120,67	45,00%
Ingresos no operacionales	34.033,16	18.792,77	15.240,39	44,78%
Total	**3.030.004,77**	**1.666.643,71**	**1.363.361,06**	**45,00%**

15. Costos y Gastos. –

ANEXOS DE COSTOS Y GASTOS
ENERO 1 - 2017 A DICIEMBRE 31 - 2017

	A Diciembre 31 de 2017	**A Diciembre 31 de 2016**	**Variación US$**	**Variacion %**
Costo de ventas	2.550.321,36	1.361.796,08	1.188.525,28	46,60%
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	122.025,38	109.577,91	12.447,47	10,20%
Beneficios Sociales y Otras Remuneraciones	16.346,93	9.216,10	7.130,83	43,62%
Aporte a la Seguridad Social (incluye fondo de reserva)	28.963,62	21.624,87	7.338,75	25,34%
Promoción y publicidad	3.271,12	2.075,92	1.195,20	36,54%
Mantenimiento y reparaciones	45.461,54	22.685,40	22.776,14	50,10%
Suministros, herramientas y materiales	3.424,87	2.581,02	843,85	24,64%
Desahucio	3.300,00	-	3.300,00	100,00%
Alimentación personal	2.505,32	-	2.505,32	100,00%
Combustibles y lubricantes	3.267,09	1.774,81	1.492,28	45,68%
Capacitaciones	400,00	-	400,00	100,00%
Servicios profesionales	10.189,88	-	10.189,88	100,00%
Arriendo operativo	-	13.650,00	- 13.650,00	0,00%
Transporte	64,83	205,20	- 140,37	-216,52%
Uniformes personal	453,67	-	453,67	100,00%
Correspondencia	384,88	-	384,88	100,00%
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	5.378,15	7.004,41	- 1.626,26	-30,24%
Impuestos, contribuciones y otros	5.212,05	1.538,37	3.673,68	70,48%
Depreciaciones	19.229,99	13.510,31	5.719,68	29,74%
Gastos de gestión	5.712,79	-	5.712,79	100,00%
IVA que se carga al costo	1.387,29	-	1.387,29	100,00%
Comisiones Bancarias	7.586,47	8.993,50	- 1.407,03	-18,55%
Intereses con instituciones financieras	12.670,59	6.885,86	5.784,73	45,65%
Otros gastos	66.234,00	47.693,62	18.540,38	27,99%
TOTAL	**2.913.791,82**	**1.630.813,38**	**1.282.978,44**	**44,03%**

Dirección: Calle 13 entre Av. 11 y 12
Teléfono: 05-2627-673 / 0984932519
Correo electrónico: auditoriaexternaecuador@gmail.com
Manta-Ecuador

16. Informe Tributario. -

Por disposición establecida en el SUP.R.O. N 188 del 7 de mayo del 2010 el Servicio de Rentas Internas, dispone que todas las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deberán presentar los anexos y respaldos de sus declaraciones fiscales; a la emisión de este informe, la Compañía se encuentra preparando dicha información.

Será responsabilidad de los Auditores Externos, el dictaminar la razonabilidad de la información y reportes descritos en el párrafo precedente.

17. Eventos Posteriores.

Entre el 31 de diciembre de 2017 y hasta la fecha de emisión de este informe no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener efecto significativo sobre los estados financieros que se adjunta.

18. Revelaciones.

Las Normas Internacionales de Contabilidad determinan que la empresa debe transparentar y revelar todas sus transacciones, por lo que efectuamos las siguientes revelaciones:

La entidad no informó sobre empresas o cuentas registradas a nombre de NEGOCIOS MORACOSTA S.A. en países registrados como paraísos fiscales.

La empresa no cuenta con políticas y procedimientos contables. La Superintendencia de Compañías requiere la Presentación de un Manual de Políticas Contables, de acuerdo con lo estipulado en la NIC 1, párrafo 17, literal (b) donde indica: *"… las compañías deben presentar información que incluya a las políticas contables de una forma que sea relevante, fiable, comparable y comprensible". Esto orientará en la toma de decisiones para el registro, control, manejo de errores, y reclasificaciones.*

Mediante la Norma Internacional de auditoria 501 *evidencia de auditoria*: el auditor debe obtener la suficiente y apropiada evidencia de auditoria respecto a existencia y condición del inventario, integridad de los litigios y reclamaciones que afecten la entidad, y presentación y revelación de la información por segmentos. Basado en la técnica del muestreo, se realizó la toma física de inventarios en la cual se determinó una diferencia de US$ 1073,23 en lo que se refiere al inventario de aros y llantas y el inventario de repuestos y accesorios; dicha diferencia supera el error tolerable máximo aceptado en los estados financieros evidenciando así que los saldos de inventarios al 31 de diciembre de 2017 no sean razonables

Dirección: Calle 13 entre Av. 11 y 12
Teléfono: 05-2627-673 / 0984932519
Correo electrónico: auditoriaexternaecuador@gmail.com
Manta-Ecuador

19. Aprobación de Estados Financieros.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017, han sido reconocidos o aprobados por la Gerencia General y posterior por la Junta General de Accionistas. Los estados financieros comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.

20. Materialidad.

La información que aparece en los estados financieros debe mostrar los aspectos importantes de la entidad que fueron reconocidos contablemente. La información tiene importancia relativa si existe el riesgo de que su omisión o presentación errónea afecte la percepción de los usuarios generales en relación con su toma de decisiones. Por consiguiente, existe poca importancia relativa en aquellas circunstancias en las que los sucesos son triviales.

Dirección: Calle 13 entre Av. 11 y 12
Teléfono: 05-2627-673 / 0984932519
Correo electrónico: auditoriaexternaecuador@gmail.com
Manta-Ecuador

NEGOCIOS MORACOSTA S.A.

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

AL DICIEMBRE 31 DE 2017.

INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA COMPAÑÍA **NEGOCIOS MORACOSTA S.A.**, CON LA UNIDAD DE ANÁLISIS FINANCIERO (UAF).

Dando cumplimiento al art. 32 de la Resolución No. SCV.DSC.14.009 del 30 de junio de 2014, me permito indicar las actividades y trámites realizados por la Compañía **NEGOCIOS MORACOSTA S.A.**, para dar cumplimiento con la ley de Prevención, Detención y Erradicación del Delito de Lavado de Activos y del Financiamiento de Delitos y las Normas de prevención del Lavado de Activos, Financiamiento del Terrorismo y Otros Delitos.

La compañía mantiene el Código de Registro para Reportes, para informar los datos requeridos por la Unidad de Análisis Financiero (UAF) y la acreditación del Oficial de Cumplimiento, nombramiento que recae en el Sr. Erick Véliz Zambrano, para que pueda desempeñar las funciones de Oficial de Cumplimiento Titular de la compañía **NEGOCIOS MORACOSTA S.A.**

En la revisión de la información mensual de las operaciones y transacciones individuales originadas por los pagos efectuados por los clientes de la compañía, se constató que el Oficial de Cumplimiento de la compañía durante el ejercicio económico auditado ha cumplido con lo que dispone la Norma de Prevención de Lavado de Activos, Financiamiento del Terrorismo y Otros delitos en su Art.39 Numeral 39.6 de la Resolución SCV.DSC.14.009 de la Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros, enviando los Reportes mensuales de Operaciones y Transacciones cuyos montos fueron iguales o que superaban el umbral legal, mediante el sistema de carga en línea en la página web de la UAF con estado de validación exitoso.

El Oficial de Cumplimiento tiene a su cargo el Manual de Políticas y Procedimientos para la Prevención de Lavado de Activos y Financiamiento al Terrorismo y Otros Delitos, según lo establece el art. 7 de la Resolución SCV.DSC.14.009 de la Superintendencia de Compañías y Seguros, y cumple con las acciones que se establecieron en las políticas y procedimientos de la debida diligencia para conocer a su cliente, conozca a su empleado y conozca su mercado, además cumpliendo con la política de capacitación ha obtenido formación en materia de Prevención de Lavado de Activos y Financiamiento del Terrorismo para compartir con el personal administrativo y la oficial de cumplimiento suplente.

Se constata que con fecha 26 de enero de 2018, el Oficial de Cumplimiento, Sr. Erick Véliz Zambrano, elabora el Informe Anual de actividades del Oficial de

Dirección: Calle 13 entre Av. 11 y 12
Teléfono: 05-2627-673 / 0984932519
Correo electrónico: auditoriaexternaecuador@gmail.com
Manta-Ecuador

Cumplimiento correspondiente al ejercicio económico terminado al 31 de Diciembre del 2017.

En mi opinión, las actividades realizadas por el Oficial de Cumplimiento de la Compañía **NEGOCIOS MORACOSTA S.A.**, al 31 de Diciembre de 2017, Sr. Erick Véliz Zambrano, cumple con lo que disponen la Ley de Prevención, Detección y Erradicación del Delito de Lavado de Activos y del Financiamiento de Delitos y las Normas de Prevención del Lavado de Activos, Financiamiento del Terrorismo y otros Delitos.

Atentamente.

ING. V. JAVIER SOLIS CEDEÑO .·.

No. de Registro en la
Superintendencia de
Compañías: SCVS-RNAE-962

RUC Auditor: 0801722430001

Manta, 24 de marzo de 2018

Dirección: Calle 13 entre Av. 11 y 12
Teléfono: 05-2627-673 / 0984932519
Correo electrónico: auditoriaexternaecuador@gmail.com
Manta-Ecuador