



Quito, 13 de Diciembre del 2001

## INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

### A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE LA EMPRESA "TRANSPORTES MOREIRA LLAGUNO CIA. LTDA."

Hemos auditado el Balance General Consolidado de la EMPRESA "TRANSPORTES MOREIRA LLAGUNO CIA. LTDA.", al 31 de diciembre del 2000, y los correspondientes Estados de Resultados, Cambios en el Patrimonio y sus Flujos del Efectivo, por el año terminado en esa fecha.

Estos estados financieros son de responsabilidad de la Administración de la Compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en el Ecuador. 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, efectuamos pruebas de cumplimiento de acuerdo con lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno y sus Reglamentos; así como con las Resoluciones de carácter general y obligatorio emitido por el Director General del Servicio de Rentas Internas. Una auditoría incluye el examen a base de pruebas, de la evidencia que soportan las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros, así como una evaluación de los Principios de Contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes hechas por la Administración. Consideramos que nuestra auditoría nos proporciona una base adecuada para expresar nuestra opinión.

En nuestra opinión, los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la empresa "TRANSPORTES MOREIRA LLAGUNO CIA. LTDA.", al 31 de diciembre

del 2000, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos del efectivo, por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), de aplicación obligatoria, para el registro de operaciones, preparación y presentación de estados financieros a partir del ejercicio de 1999.

Como se explica en la Nota 1 a los estados financieros, estos han sido preparadas de conformidad con la Resolución N. SB-SC-SRI-01, publicada en el Registro Oficial No. 57, que aprueba la Norma Ecuatoriana de Contabilidad NEC No. 17, para la conversión de los estados financieros al 31 de marzo del 2000 de sucres a dólares, al adoptar el Gobierno Nacional el esquema de dolarización, fijando la tasa de cambio en S/. 25.000 por dólar y llevar la contabilidad en dólares de los Estados Unidos de América a partir del 1 de Abril del 2000.

Atentamente



Dr. Gonzalo Reyes Aguirre  
C.P.A. 4022 / SC-RNAE 211

**“TRANSPORTES MOREIRA LLAGUNO CIA. LTDA.”**

**ESTADO DE SITUACION**

**DICIEMBRE 31 / 2000**

**(EN DOLARES)**

<b>ACTIVOS</b>	<b>NOTAS</b>	<b>PARCIALES</b>	<b>TOTALES</b>
		<b>\$</b>	<b>\$</b>
<b>CORRIENTES</b>			<b>91.682,34</b>
Efectivo y equivalentes de efectivo	2	11.561,96	
Cuentas por cobrar ventas	3	71.273,76	
(-) Provisión cuentas incobrables		(712,73)	
Otras cuentas por cobrar	4	2.016,72	
Impuestos anticipados	5	<u>7.542,63</u>	
<b>ACTIVOS FIJOS</b>			<b>654.093,10</b>
Propiedad, planta y Equipo	6	<u>654.093,10</u>	
<b>OTROS ACTIVOS</b>	7	<u>20.453,60</u>	<u>20.453,60</u>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>			<b>\$ <u>766.229,04</u></b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>CORRIENTES</b>			<b>28.306,88</b>
Cuentas por pagar	8	24.363,93	
Impuestos por pagar	9	436,96	
Acreedores por pagar	10	<u>3.505,99</u>	
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			<b>300.094,96</b>
Deuda a largo plazo	11	<u>300.094,96</u>	
<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>328.401,74</b>
<b>PATRIMONIO</b>			<b>437.827,30</b>
Capital pagado	12	2.000,00	
Aportes futura capitalización		57.617,74	
Reservas	13	888,92	
Capital adicional	14	463.270,36	
Pérdidas del ejercicio		<u>(85.949,72)</u>	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>\$ <u>766.229,04</u></b>

**LAS NOTAS ACLARATORIAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**“TRANSPORTES MOREIRA LLAGUNO CIA. LTDA.”**

**ESTADO DE RESULTADOS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000**

**(EN DOLARES)**

CONCEPTO	PARCIAL	TOTAL
<b>INGRESOS</b>		<b>\$ 447.536,23</b>
Ingresos operacionales transporte	\$ 443.520,31	
(-) Descuento en ventas	\$ (678,40)	
Ingresos no operacionales	\$ <u>4.694,32</u>	
<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN DE SERVICIOS</b>		
(-) Mano de obra	\$ ( 34.341,95)	
(-) Costos de fabricación de servicios	\$ <u>( 417.344,56)</u>	\$ <u>(451.686,51)</u>
(-) PERDIDA OPERACIONAL		\$ ( 4.150,28)
<b>(-) GASTOS</b>		
(-) Gastos de administración	\$ ( 59.051,69)	
(-) Gastos de ventas	\$ ( 3.742,22)	
(-) Egresos no operacionales	\$ <u>( 19.005,53)</u>	\$ <u>( 81.799,44)</u>
<b>PERDIDA DEL EJERCICIO</b>		<b>\$ <u>(85.949,72)</u></b>

**“TRANSPORTES MOREIRA LLAGUNO CIA. LTDA.”**

**ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000**

**(EN DOLARES)**

**FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERATIVAS:**

Efectivo Recibido de Clientes	\$ 442.841,91
(-) Efectivo Pagado a proveedores y empleados	<u>( 408.636,72)</u>
Efectivo proveniente de operaciones	\$ 34.205,19
Intereses recibidos	\$ 619,50
(-) Intereses pagados	<u>\$ (18.559,00)</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de operativas	<u>\$ 16.265,69</u>
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	\$ 16.265,69
(-) Efectivo y sus equivalentes al inicio del periodo	<u>\$( 4.703,73)</u>
Efectivo y sus equivalentes al final del periodo	<u>\$ 11.561,96</u>

"TRANSPORTES MOREIRA LLAGUNO CIA. LTDA."

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000

(EN DOLARES)

CONCEPTO	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	APORTE FUTURA CAPITALIZACIÓN	CAPITAL ADICIONAL	PERDIDA EJERCICIO	TOTAL
Saldo 01-01-2000	2.000,00					2.000,00
Saldo 01-01-2000		888,92				888,92
Saldo 01-01-2000			57.617,74			57.617,74
Capital Adicional				463.270,36		463.270,36
 Pérdida del Ejercicio					(85.949,72)	(85.949,72)
<b>SALDO AL 31-12-2000</b>	<b>\$2.000,00</b>	<b>\$888,92</b>	<b>\$57.617,74</b>	<b>\$ 463.270,36</b>	<b>\$(85.949,72)</b>	<b>\$437.827,30</b>

**“TRANSPORTES MOREIRA YAGUNO CIA. LTDA.”**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE / 2000**

La empresa “TRANSPORTES MOREIRA YAGUNO CIA. LTDA.”, constituida el 18 de Enero de 1994, aprobada mediante resolución No 0228 de la Superintendencia de Compañías, según escritura pública inscrita en el Registro Mercantil en el tomo 125, con el número 285, el primero de Febrero de 1994. Tiene por objeto el transporte de carga, maquinaria, equipos y cualquier otro tipo de bienes dentro y fuera del país.

Para el cumplimiento de su objeto, podrá realizar toda clase de actos y contratos permitidos por la ley que se relacionen con el mismo, pudiendo inclusive participar como socia o accionista de otras compañías, que tengan por objeto fines semejantes o complementarios

**NOTA 1.- POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES.**

La Compañía mantiene las siguientes políticas y practicas contables y están relacionadas, en sus aspectos más importantes con los Principios de Contabilidad de General Aceptación y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

**1.1 BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

Los estados financieros de “TRANSPORTES MOREIRA LLAGUNO CIA. LTDA.” corresponden a las operaciones financieras que se efectuaron entre el primero de enero y el treinta y uno de diciembre del 2000.

Para la preparación de los estados financieros, las transacciones se registraron de conformidad a las disposiciones legales en sucres en el primer trimestre, y en dólares americanos el resto del año, pero al costo histórico de las fechas en que se realizaron, aplicando los procedimientos establecidos en la Norma Ecuatoriana

de Contabilidad - NEC 17 "Conversión de Estados Financieros para efectos de aplicar el esquema de dolarización".

## **COMPARABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

La Ley de Transformación Económica del Ecuador, publicada en Registro Oficial # 57S del 13 de Abril del 2000, dispone que la contabilidad se llevará en dólares de los Estados Unidos de Norte América y la NEC 17, norma el tratamiento contable para ajustar los estados financieros expresados en sucres, para convertirlos a dólares en el año 2000, por lo que su comparación con los estados financieros con años anteriores es limitada a la aplicación de procedimientos de convertibilidad integral.

## **CORRECCION MONETARIA INTEGRAL**

La variación del tipo de cambio del sucre con relación al dólar de Estados Unidos de América, se deterioró significativamente. Para corregir los efectos de distorsiones económicas y de información financiera, el Gobierno adoptó el esquema de dolarización. La NEC 16, define el tratamiento contable para ajustar los estados financieros expresados en sucres previos a la conversión a dólares, aplicando un índice de corrección monetaria integral por inflación y un índice especial que cubre la brecha entre la inflación y la devaluación.

El índice de ajuste de inflación se expresa en un porcentaje que refleja la variación del índice general de precios al consumidor al 31 de marzo del 2000, fecha de conversión de sucres a dólares; y es el resultado de comparar el índice del INEC de febrero del 2000 con el de noviembre de 1999, este es del 32.81% y proporcional para las adquisiciones entre el primero de enero y el 31 de marzo del 2000.



El índice especial de brecha, se expresa en un porcentaje que refleja la diferencia existente entre el índice de devaluación acumulada (cotizaciones del dólar publicadas por el Banco Central), y el índice de inflación acumulada al 31 de diciembre de 1991 que es el índice nacional de precios elaborado por el INEC.

Los índices especiales de brecha, publicados como apéndice de la NEC 17, son:

1994	0.85672
1995	0.77146
1996	0.80657
1997	0.94641
1998	0.86282
1999	-0.0359654
2000 Enero	-0.2050669
2000 Febrero	-0.0911507

Los saldos de los estados financieros al 31 de marzo del 2000, expresados en sucres y ajustados con los índices de inflación y con el índice especial de corrección de brecha se dividieron por S/. 25.000, tipo de cambio del dólar, fijado por disposición legal y se establecieron los saldos al primero de abril en dólares.

## 1.2 CUENTAS POR COBRAR

Incluye las cuentas por cobrar que son recuperables en el curso normal del negocio de un año. La compañía mantiene registros de conformidad con las normas y prácticas contables vigentes, y términos normales del comercio en general.

Al 31 de diciembre del 2000, la cartera por vencer asciende a la suma de USD \$ 70.561,03 equivalente al 100%.

### **1.3 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

La propiedad, planta y equipo, están registrados Al costo de adquisición reexpresado y se ajustaron con los procedimientos de reexpresión integral de conformidad con la Norma Ecuatoriana de Contabilidad 17, (NEC 17). La provisión para depreciación, se calcula bajo el método de línea recta; las tasas de depreciación se basan en la vida útil probable de los bienes.

Los saldos A partir del 1 de abril del 2000, las adquisiciones de activos se presentan a su costo de adquisición.

Los saldos de costo, revalorización y depreciación acumulada, se ajustaron por inflación hasta el 31 de marzo del 2000 y por brecha entre las tasas de inflación y devaluación desde el inicio de la empresa hasta diciembre de 1999, y por brecha entre tasas de inflación y devaluación desde diciembre de 1999 hasta marzo 31 de 2000, de acuerdo con lo dispuesto en el reglamento de aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno y la Norma Ecuatoriana de Contabilidad 17, (NEC 17).

### **1.4 REEXPRESION MONETARIA**

Representa la reexpresión neta de los activos y pasivos no monetarios y el patrimonio de los accionistas hasta el 31 de diciembre de 1999; y el saldo se transfirió a la cuenta Capital Adicional, de conformidad con la NEC 17.

### **1.5 RESERVA REVALORIZACIÓN DE PATRIMONIO**

Representa el ajuste por inflación de las cuentas patrimoniales con excepción de utilidades no distribuidas y su saldo se transfirió a la cuenta patrimonial Capital Adicional, de conformidad con la NEC 17.





#### NOTA 4.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo se compone de préstamos a empleados así:

Sánchez Zumba Luis Alberto	\$	710,00	
Manjares alban Fernando	\$	711,47	
Sangoliusa Anibal	\$	0,09	
La Torre Genry Romero	\$	<u>\$ 850,20</u>	
Total			\$ 2.271,76
(-) Valores presentados como negativos en el PROGRAMA T-MAX			
Sánchez Zumba Lizardo Ramón	\$	( 0,05)	
Chavez Moran Ricardo	\$	( 2,62)	
Moreira LLaguno David	\$	( 237,00)	
Diaz Ortega Segundo	\$	( 250,00)	
TOTAL			\$ <u>(255,04)</u>
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR			\$ <u>2.016,72</u>

#### NOTA 5.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

El saldo de esta cuenta está conformado por:

Anticipos y retenciones impuestos	\$	6.834,95
1% Impuesto a la circulación de capital	\$	<u>707,68</u>
TOTAL	\$	<u>7.542,63</u>

#### NOTA 6.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los saldos al 31 de diciembre, reflejan el valor ajustado según la Norma Ecuatoriana de Contabilidad 16 y 17.

La depreciación de los bienes, se calculó aplicando el método de línea recta, el movimiento de las cuentas del Activo Fijo durante el año 2000, considero el siguiente porcentaje:

Muebles y enseres	10%
Equipos de oficina	10%
Equipos de mantenimiento y Reparación	10%
Vehículos	10%
Equipos de mantenimiento y Central telefónica	10%
Equipo de cómputo	20%

Muebles y enseres	\$ 6.782,84	
(-) Depreciación acumulada	\$ <u>(1.085,12)</u>	
Total		5.697,72
Equipo de oficina	\$ 9.933,49	
(-) Depreciación acumulada	\$ <u>(2.483,53)</u>	
TOTAL		\$ 7.449,96
Vehículos	\$ 764.352,37	
(-) Depreciación acumulada	\$ <u>(136.837,58)</u>	
TOTAL		\$ 627.514,79
Equipo de mantenimiento y Reparación	\$ 14.001,90	
(-) Depreciación acumulada	\$ <u>(2.386,35)</u>	
TOTAL		\$ 11.615,55
Central telefónica	\$ 2.065,21	
(-) Depreciación acumulada	\$ <u>(250,13)</u>	
TOTAL		\$ <u>1.815,08</u>
<b>Total Activos Fijos</b>		<b>\$ <u>654.093,10</u></b>



### NOTA 9.- IMPUESTOS POR PAGAR

El saldo al 31 de diciembre corresponde a los siguientes impuestos:

1% Retención en la Fuente	\$	14,27	
5% Retenciones en la Fuente	\$	371,09	
Retenciones I.V.A.	\$	<u>51,60</u>	
TOTAL	\$	<u>436,96</u>	

### NOTA 10.- ACREEDORES POR PAGAR

El saldo de la cuenta se descompone de la siguiente manera:

IESS por pagar	\$	236,38	
Sueldos por pagar	\$	4.030,55	
15% Utilidades por pagar	\$	216,25	
Decimo cuarto sueldo por pagar	\$	15,49	
Decimo tercer sueldo por pagar	\$	<u>7,59</u>	\$ _____
TOTAL			\$ 4.506,26
(-) Morerira Llaguno Ulbio			<u>\$ (1.027,00)</u>
TOTAL			<u>\$ 3.505,99</u>

### NOTA 12.- CAPITAL SOCIAL

El capital social se encuentra constituido por S/. 50'000.000 divididos en 50.000 participaciones de S/. 1.000 dada una, acciones nominativas, ordinarias, inscritas y pagadas en su totalidad, constante el en siguiente cuadro:



<b>SOCIO</b>	<b>PARTICIPACIONES</b>	<b>CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO</b>
Ulbio Moreira R.	49.600	49'600.000
Ulbio Moreira LL.	100	100.000
David Moreira LL.	100	100.000
María Moreira LL.	100	100.000
Sonia Moreira LL.	<u>100</u>	<u>100.000</u>
<b>TOTAL</b>	<u>50.000</u>	<u>50' 000.000</u>

### **NOTA 13.- RESERVAS**

El saldo esta compuesto de la siguiente manera:

Reserva legal	\$ 196,74
Reserva facultativa	\$ <u>692,28</u>
<b>TOTAL</b>	\$ <u>889,02</u>

### **NOTA 14.- CAPITAL ADICIONAL**

La composición del saldo de esta cuenta, es por las transferencias de la reexpresión monetaria y revalorización del patrimonio así:

Reexpresión monetaria, saldo al 31 de Diciembre	\$ 192.289,49
Transferencia a Reserva por revalorización del patrimonio	\$ <u>(192.289,49)</u>



**TOTAL**

0000

### REVALORIZACION DEL PATRIMONIO

Saldo al 31-12-2000	\$ 270.980,87
Transferencia reexpresión monetaria	\$ <u>192.289,49</u>
TOTAL	\$ 463.270,36
Transferencia capital adicional	\$ <u>(463.270,36)</u>
TOTAL	00000

### NOTA 15.- EVENTOS SUBSECUENTES

El saldo al 31 de Diciembre del 2000, de la cuenta Impuestos por Pagar se descomponen de la siguiente forma:

1% retención en la fuente	\$ 14,27
5% retención en la fuente	\$ 371,09
IVA por pagar	\$ <u>51,60</u>
Total al 31-12-2000	\$ <u>436,96</u>

El valor de \$436,96 de impuestos por Retenciones en la Fuente e Impuesto al Valor Agregado IVA, correspondientes al mes de Diciembre del 2000, se encuentra cancelado al Servicio de Rentas Internas, el 15 de Enero del 2001.

Entre el 31 de diciembre del 2000 y la presentación del informe, hasta el 13 de Diciembre del 2001, no se han producido eventos que puedan tener efectos en los estados financieros.

**Atentamente**



**Dr. Gonzalo Reyes Aguirre**  
C.P.A. 4022 / SC-RNAE 211