



15340

GRUPO ACERCONS CIA. LTDA.

EJERCICIO ECONOMICO 2009

**INFORME DE AUDITORIA
EXTERNA**

GRUPO ACERCONS CIA. LTDA.

EJERCICIO ECONOMICO 2009

CONTENIDO:

**I.- INFORME DEL AUDITOR
INDEPENDIENTE**

II.- ESTADOS FINANCIEROS:

- ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**
- ESTADO DE RESULTADOS**
- ESTADO DE EVOLUCION DEL
PATRIMONIO**

III.- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

GRUPO ACERCONS CIA. LTDA.

EJERCICIO ECONOMICO 2009

**I.- INFORME DEL AUDITOR
INDEPENDIENTE**

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A LOS SEÑORES SOCIOS DEL GRUPO ACERCONS CÍA. LTDA.

INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

- A.- Hemos auditado el Estado de Situación Financiera que se acompañan del GRUPO ACERCONS CÍA. LTDA., al 31 de diciembre del 2009 y los correspondientes Estados de Resultados y resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas, por el año terminado en esa fecha. Estos Estados Financieros, son responsabilidad de la Administración de la Compañía.

RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN DE GRUPO ACERCONS CÍA. LTDA.

- B.- La Administración de GRUPO ACERCONS CÍA. LTDA., es responsable por la preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros de acuerdo con normas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación, y el mantenimiento de los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no estén afectados por distorsiones significativas, sean éstas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR

- C.- Excepto por lo que se menciona en el párrafo D, nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Auditoría. Dichas normas, requieren que cumplamos con requerimientos éticos,

planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no están afectados por distorsiones significativas. Una Auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de evidencias sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros, por fraude o por error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor tomó en consideración los controles internos del GRUPO ACERCONS CÍA. LTDA., relevantes, para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno. Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión.

OPINIÓN

- D.- Auditoría Externa no recibió de la Administración el Estado de Evolución del Patrimonio, en cumplimiento de la Norma Ecuatoriana de Contabilidad NEC No. 1, que en su numeral 84, señala “Una empresa debe presentar, como un componente separado de sus estados financieros...”, Igualmente, no nos fue presentado el Estado de Flujos de Efectivo, en cumplimiento de la Norma Ecuatoriana de Contabilidad NEC No. 3, mediante la cual se requiere que todas las compañías presenten dicho Estado como parte de los Estados Financieros básicos en sustitución del Estado de Cambios en la Posición Financiera.

En nuestra opinión, excepto por lo comentado en el párrafo D, que originan limitaciones a nuestro alcance, los referidos Estados Financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de GRUPO ACERCONS CIA. LTDA., al

C.P.A. Econ. Alonso Hidrovo Portilla

AUDITOR EXTERNO CALIFICADO

Registro Nacional de Firmas Auditoras No. SC-RNAE 339

Registro Nacional de Contadores Públicos No. 14.843

Av. Luis Tufiño No. Oe1-203 y Pedro

Cando (Sector La Rumiñahui)

Teléfono: 094085944- 083156273

Quito – Ecuador

31 de diciembre del 2009 los resultados de sus operaciones, con excepción del Estado de Evolución del Patrimonio y Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha que no nos hicieron llegar durante la intervención, de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad del Ecuador, modificados en ciertos aspectos por normas y prácticas contables establecidas o autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y aplicados uniformemente durante el período.

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias correspondientes al año terminado el 31 de diciembre del 2009 de GRUPO ACERCONS CIA. LTDA., como sujeto pasivo auditado, luego de receptada la información, emitiremos por separado la información detallada de los 13 anexos y cualquiera adicional que se requiera con motivo del examen de auditoría, de acuerdo a lo que establece la Resolución aplicable para el año 2005 y siguientes No. NAC-DGER2006-0214, publicada en el Suplemento del Registro Oficial 252 del 17 de abril del 2006, aplicable para el examen de auditoría al 31 de diciembre del año 2008 y siguientes ejercicios.

Julio, 12 del 2010



C.P.A. Econ. Alonso Hidrovo Portilla
AUDITOR EXTERNO CALIFICADO

Registro Nacional de Firmas Auditoras No. SC-RNAE 339
Registro Nacional de Contadores Públicos No. 14.843

GRUPO ACERCONS CIA. LTDA.

EJERCICIO ECONOMICO 2009

II.- ESTADOS FINANCIEROS

GRUPO ACERCONS CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

| | NOTAS | PARCIAL (en dólares) | VALORES (en dólares) |
|------------------------------------|--------|-------------------------|-------------------------|
| A.- ACTIVOS | | | |
| a.- ACTIVOS CORRIENTES | | | |
| I.- Caja – Bancos | 3-a | | 242,684.16 |
| II.- Cuentas por Cobrar – Clientes | | 250,629.01 | |
| MENOS: Provisión Incobrables | 3-b | <u>-4,660.91</u> | 245,968.10 |
| III.- Cuentas por Cobrar – Otros | 3-c | | 47,793.85 |
| IV.- Inventarios | 3-d | | 1'114,415.78 |
| VI.- Impuestos Anticipados | 3-e | | 114,319.39 |
| SUMAN ACTIVOS CORRIENTES | | | 1'765,181.28 |
| b.- ACTIVOS FIJOS | 3-f, 5 | | |
| I.- Equipos de Oficina | | | 4,483.73 |
| II.- Equipos de Computo | | | 14,321.79 |
| III.- Muebles y Enseres | | | 10,019.77 |
| IV.- Vehículos | | | 192,556.59 |
| V.- Sistemas Computarizados | | | 2,027.07 |
| VI.- Maquinarias y Herramientas | | | 1,693.50 |
| VII.- Edificios | | | 17,014.67 |
| | | | <u>242,117.12</u> |
| MENOS: Depreciación Acumulada | | | -150,752.18 |
| SUMAN ACTIVOS FIJOS | | | 91,364.94 |
| SUMA TOTAL DE ACTIVOS | | | 1'856,546.22 |

GRUPO ACERCONS CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

| | NOTAS | PARCIAL (en dólares) | VALORES (en dólares) |
|---|-------|-------------------------|-------------------------|
| B.- PASIVOS | | | |
| a.- PASIVOS CORRIENTES | | | |
| I.- Proveedores | 3-g | | 355,461.86 |
| II.- Impuestos por Pagar | 3-h | | 7,485.21 |
| III.- Beneficios Sociales – Obligaciones IESS | 3-i | | 4,453.41 |
| SUMAN PASIVOS CORRIENTES | | | 367,400.48 |
| b.- PASIVOS NO CORRIENTES | | | |
| I.- Prestamos Socios | 3-j | | 1,054,320.49 |
| SUMA PASIVOS NO CORRIENTES | | | 1,054,320.49 |
| SUMA TOTAL DE PASIVOS | | | 1,421,720.97 |
| c.- PATRIMONIO NETO | | | |
| I.- Capital Suscrito | 6 | | 2,000.00 |
| II.- Reserva Legal | 7 | | 125.47 |
| III.- Reserva Facultativa | 8 | | 2,714.18 |
| IV.- Reserva de Capital | 9 | | 10,546.04 |
| V.- Aporte Socios | | | 324,025.81 |
| VI.- Resultados ejercicios anteriores | | | 80,758.92 |
| VII.- Utilidad del Ejercicio | 10 | | (*) 14,654.83 |
| SUMA PATRIMONIO NETO | | | 434,825.25 |
| SUMA TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO | | | 1'856,546.22 |

Las Notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros.

(*) Resultado después de liquidar participación de trabajadores e Impuesto a la Renta

| GRUPO ACERCONS CIA. LTDA. | | | PARCIAL | VALORES |
|---|--|-------|-------------------|----------------------|
| ESTADO DE RESULTADOS | | | (en dólares) | (en dólares) |
| DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008 | | | | |
| A.- | INGRESOS OPERACIONALES | 3-k | | 3.297.120.26 |
| B.- | COSTO DE VENTAS | 3-l | | <u>-2'906.982.78</u> |
| | UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | | | 390,137.48 |
| C.- | GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS | 3-m/n | | <u>-341,307.38</u> |
| | UTILIDAD NETA EN OPERACIÓN | | | 48,830.10 |
| D.- | INGRESOS NO OPERACIONALES | 3-o | 00.00 | |
| E.- | GASTOS NO OPERACIONALES | 3-p | <u>-25,842.12</u> | <u>-25,842.12</u> |
| | UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS | | | 22,987.98 |
| | 15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES | | 3,448.20 | |
| | 25% IMPUESTO A LA RENTA DE LA COMPAÑÍA | | <u>4,884.95</u> | <u>8,333.15</u> |
| | UTILIDAD NETA DEL PERIODO | | | (*)14,654.83 |

Las Notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros.

(*) Resultados dictaminados después de liquidar Participación de Trabajadores e Impuesto a la Renta de la Compañía.

| GRUPO ACERCONS CIA LTDA | | | |
|---|-----|---------|----------------------------|
| CONCILIACIÓN TRIBUTARIA | | | |
| AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008 | | | |
| | % | PARCIAL | VALORES EN (en dólares) |
| A.- | | | 22.987,98 |
| B.- | 15% | | <u>-3.448.20</u> |
| C.- | | | 19.539,78 |
| D.- | 25% | | <u>-4.884,95</u> |
| E.- | | | 14.654.83 |
| CREDITO FISCAL FAVOR CONTRIBUYENTE | | | |
| F.- | | | 4.884.95 |
| G.- | | | <u>-24.800,06</u> |
| H.- | | | <u>-72.304,07</u> |
| | | | 92.219,18 |
| SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE | | | |
| I.- | | | 3.209,31 |

GRUPO ACERCONS CIA. LTDA.

EJERCICIO ECONOMICO 2009

**III.- NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 de diciembre del 2009

(EXPRESADOS EN DOLARES)

NOTA 1.- ACTIVIDADES Y OPERACIONES DE LA COMPAÑIA

GRUPO ACERCONS CIA. LTDA., está domiciliada en la Ciudad de Quito, Provincia de Pichincha, República de Ecuador, fue constituida mediante Escritura Pública, ante la Notaría Décima Cuarta del Cantón Quito, el 17 de marzo de 1982; inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito bajo el número 837, Tomo 193 del 07 de abril de 1982, con el nombre Importadora de Materiales de Construcción ACERCONS Cia. Ltda.

El Objeto Social y las finalidades a las que se dedica la Compañía, se transcribe:

IMPORTADORA DE MATERIALES DE CONSTRUCCION, ACERCONS CIA. LTDA., actualmente GRUPO ACERCONS CIA. LTDA., tiene como objeto que sus operaciones las siguientes actividades de orden comercial: Importación, distribución y ventas de acero, maquinarias industriales, repuestos y accesorios, dentro del ámbito nacional e internacional; pudiendo organizar sus Agencias y Sucursales, en cualquier otro lugar del país.

Para el desarrollo de sus actividades comerciales, se fija como plazo de duración para esta compañía, el plazo de 50 años, el que se contará a partir de la fecha de inscripción de la escritura pública constitutiva en el correspondiente Registro Mercantil, el mismo que podrá ser prorrogado o restringido, mediante la resolución adoptada por la Junta General de Socios.

Se deja indicado que a través de los años, se han instrumentado otras escrituras públicas y a la fecha de nuestra intervención nos hicieron llegar la última escritura pública denominada CONTRATO DE CESION PARTICIPACIONES DE LA COMPAÑIA GRUPO ACERCONS CIA. LTDA., la misma que a la fecha se encuentra tramitándose en la

Notaria Vigésima Octava del Cantón Quito y **AÚN NO HA SIDO** puesto en conocimiento de la Superintendencia de Compañías la **CESION DE PARTICIPACIONES**, que en la Cláusula Tercera anota lo siguiente: Con fundamento en los antecedentes anotados los Señores María del Carmen Espinoza Terán, el Señor Jorge Gualberto Toro Villena, ceden y transfieren a perpetuidad sus participaciones; y el Señor Licenciado Vinicio Toro Villena, tiene a bien ceder y por tanto transferir en propiedad a favor de los Señores Ingeniero Andrés Fernando Toro Espinosa; Ximena Alexandra Toro Espinosa; Sonia Lorena Toro Espinosa, las Mil Quinientas (1500) participaciones ordinarias y nominativas de (\$ 1.00) de los Estados Unidos de America cada una, que posee en el Capital Social de la Compañía de Responsabilidad Limitada "GRUPO ACERCONS CIA. LTDA". Quedando el nuevo cuadro de integración de capital de la siguiente manera:

| SOCIOS | NUMERO DE PARTICIPACIONES | CAPITAL SUSCRITO | CAPITAL PAGADO NUMERARIO |
|--------------------------------|---------------------------|------------------|--------------------------|
| VINICIO TORO VILLENA | 500 | 500,00 | 500,00 |
| ANDRES TORO ESPINOSA | 500 | 500,00 | 500,00 |
| XIMENA ALEXANDRA TORO ESPINOSA | 500 | 500,00 | 500,00 |
| SONIA LORENA TORO ESPINOSA | 500 | 500,00 | 500,00 |
| TOTAL | 2000 | 2.000,00 | 2.000,00 |

NOTA 2.- RESUMEN DE CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

Las políticas de contabilidad más importantes aplicadas por el GRUPO ACERCONS CÍA. LTDA., se resumen a continuación:

a) BASE DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y USO DE ESTIMACIONES

La preparación de los Estados Financieros se ha realizado de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC emitidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y sobre la base del Costo Histórico original de acuerdo con los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados aplicables.

PERIODO CUBIERTO

Los estados financieros corresponden a los ejercicios económicos comprendidos entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2009 y son presentados en Dólares Americanos, que es la moneda de curso legal del Ecuador.

b) EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Para propósitos de elaboración del Estado de Flujos de Efectivo, se considera como equivalentes de efectivo a los saldos registrados en Caja y Bancos. Información que no fue entregada al equipo de auditoría para su análisis. Este Estado Financiero debe prepararse bajo el Método Directo.

d) ACTIVOS FIJOS

Los bienes del Activo Fijo se presentan al costo histórico, más el valor de los ajustes de dolarización y valuación efectuados de conformidad con disposiciones legales. Las Depreciaciones se calculan en base del método lineal, sobre los valores corregidos de los respectivos activos, sin considerar la vida útil estimada y de acuerdo a los porcentajes establecidos en el Art. 25, numeral 6 del Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

e) SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO

EL GRUPO ACERCONS CÍA. LTDA., durante los años de intervención no ha contratado seguros sobre los bienes ni sobre las personas.

f) BENEFICIOS SOCIALES

EL GRUPO ACERCONS CÍA. LTDA., provisiona en forma mensual los beneficios sociales que por ley les corresponde a los trabajadores, rigiéndose a las disposiciones legales vigentes y establecidas en el Código de Trabajo e Instituto de Seguridad Social – IESS.

g) JUBILACIÓN PATRONAL E INDEMNIZACIÓN LABORAL

EL GRUPO ACERCONS CÍA. LTDA., no mantiene en sus registros una reserva fija por Indemnización Laboral. En cuanto a la provisión de Jubilación Patronal no existe contabilización alguna, por lo que para ambos casos se requiere el estudio actuarial, que debe ser realizado por una empresa especializada en estos cálculos.

h) DETERMINACIÓN DE RESULTADOS

Todos los ingresos, Gastos y Costos que son reconocidos se registran al momento en que se realiza la operación o transacción por parte del GRUPO ACERCONS CÍA. LTDA. (Método de Acumulación o Devengado).

i) IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo al Reglamento de Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Art. 2, señala que el GRUPO ACERCONS CÍA. LTDA., es un sujeto pasivo del impuesto a la renta en calidad de contribuyentes: ... y estas sociedades definidas como tales por la Ley de Régimen Tributario Interno... . Son sujetos pasivos del impuesto a la renta en calidad de agentes de retención: ... y estas como tales por la Ley de Régimen Tributario Interno, ... según la definición de la Constitución Política del Ecuador, las que realicen pagos o acrediten en cuenta valores que constituyan ingresos gravados para quienes lo reciban.

El GRUPO ACERCONS CÍA. LTDA., se encuentra inscrito en el Registro Único de Contribuyentes, llevan contabilidad y cumplen con los demás deberes formales contemplados en el Código Tributario, Ley Orgánica y Reglamento de Aplicación de Régimen Tributario Interno y demás Leyes de la República, por tanto están sujetos a lo prescrito en la Ley so pena de sanciones.

j) NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA – NIIFs

En el futuro se planea adoptar formalmente las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); para aquellas situaciones específicas que no estén consideradas por las NEC, las NIC proveerán los lineamientos a seguirse como principios de Contabilidad aplicables en el Ecuador.

NOTA 3.- CUENTAS DE ESTADOS FINANCIEROS

a.- CAJA - BANCOS

| CODIGO | CUENTA | SALDO AUDITADO AL 31/12/2009 | SALDO AUDITADO AL 31/12/2008 | VARIACION | % |
|---------------|------------------------------------|---|---|-------------------|-----------------|
| 1.1.1.01.01 | CAJA CAJA MAYOR | 226.856,72 | 132.794,45 | 94.062,27 | 70,83 |
| | Subtotal | 226.856,72 | 132.794,45 | 94.062,27 | 70,83 |
| 1.1.12 | BANCOS | | | | |
| 1.1.1.02.01 | PRODUBANCO CTA. CTE. 1007002821 | 15.827,44 | -118.778,74 | 134.606,18 | -113,33 |
| | Subtotal Cuentas Corrientes | 15.827,44 | -118.778,74 | 134.606,18 | -113,33 |
| | TOTAL CAJA - BANCOS | 242.684,16 | 14.015,71 | 228.668,45 | 1.631,52 |

Esta Cuenta incluye dinero en efectivo en Caja Mayor por USD 226.856.72, que corresponde a depósitos en tránsito pendientes de depósito. La Cuenta Bancos está conformada por una cuenta corriente con movimientos de USD 15.827.44, totalizando su neto USD 242.684.16. En relación al año anterior se incrementó en 1.631.52%.

b.- CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES

| CODIGO | CUENTA | SALDO AUDITADO AL 31/12/2009 | SALDO AUDITADO AL 31/12/2008 | VARIACIÓN | % |
|-------------------------------|---|---|---|------------------|---------------|
| 1.1.2.02.01 | CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES CLIENTES | 250.629,01 | 251.461,93 | -832,92 | -0,33 |
| | Subtotal | 250.629,01 | 251.461,93 | -832,92 | -0,33 |
| 1.1.2.02.04 1.1.2.02.04.01 | PROV. CUENTAS INCOBRABLES PROV. CUENTAS INCOBRABLES | -4.660,91 | -2.154,62 | -2.506,29 | 116,32 |
| | Subtotal | -4.660,91 | -2.154,62 | -2.506,29 | 116,32 |
| | TOTAL | 245.968,10 | 249.307,31 | -3.339,21 | -1,34 |

Están constituidas por los saldos deudores de clientes por la venta de mercadería, repuestos y herramientas y representa el valor de USD 250.629.01. En comparación con el año 2008, el presente año disminuyó en 0.33%, poco significativo.

La cuenta Provisión para Incobrables corresponde a USD 4.660.91 y el neto corresponde al valor de USD 245.968.10, Esta provisión sirve para cubrir eventuales pérdidas en la recuperación de las Cuentas de Clientes y se espera que estas pérdidas reales no excedan al saldo de la provisión.

El artículo 10, numeral 11, de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno 11, señala lo siguiente: Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.

c.- CUENTAS POR COBRAR - OTROS

| CODIGO | CUENTA | SALDO AUDITADO AL 31/12/2009 | SALDO AUDITADO AL 31/12/2008 | VARIACIÓN | % |
|-------------------------|---|------------------------------|------------------------------|------------------|---------------|
| 1.1.2.02.02 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR CHEQUES DEVUELTOS | 44.028,33 | 24.408,50 | 19.619,83 | 80,38 |
| | Subtotal | 44.028,33 | 24.408,50 | 19.619,83 | 80,38 |
| 1.1.2.03 1.1.2.03.02 | CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS PRESTAMOS EMPLEADOS | 2.847,12 | 2.847,12 | 0,00 | 0,00 |
| | Subtotal | 2.847,12 | 2.847,12 | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.3 2.1.3.06 | PROV. SOCIALES X PAGAR PRESTAMOS AL PERSONAL | 918,40 | 0,00 | 918,40 | 100,00 |
| | Subtotal | 918,40 | 0,00 | 918,40 | 100,00 |
| | TOTAL | 47.793,85 | 27.255,62 | 20.538,23 | 75,35 |

Este rubro registra el valor de Cheques Devueltos por el valor de USD 44.028.33, Otras Cuentas por Cobrar de USD 2.847.12 y Préstamos al Personal USD 918.40, originadas por transacciones distintas a las de comercialización de mercadería en almacén, repuestos y herramientas. A diciembre del 2009 se incrementó en el 75.35% y totalizaron USD 47.793.85.

d.- INVENTARIOS

| CODIGO | CUENTA | SALDO AUDITADO AL 31/12/2009 | SALDO AUDITADO AL 31/12/2008 | VARIACIÓN | % |
|--|--|------------------------------|------------------------------|-------------------|--------------|
| 1.1.3.01 1.1.3.01.01 1.1.3.01.02 | INVENTARIOS MERCADERIA DE ALMACEN REPUESTOS HERRAMIENTAS | 1.113.609,13 806,65 | 1.082.163,69 806,65 | 31.445,44 0,00 | 2,91 0,00 |
| | TOTAL INVENTARIOS | 1.114.415,78 | 1.082.970,34 | 31.445,44 | 2,90 |

El total de este rubro corresponde al monto de USD 1.114.415.78, que incluye mercadería, repuestos y herramientas, los mismos que están valorados al precio al precio de costo de adquisición al 31 de diciembre del 2009. El costo está determinado utilizando el método promedio y los inventarios en tránsito están valorados al costo de adquisición según facturas. En el ejercicio económico se incrementó en 2.90%.

e.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

| CODIGO | CUENTA | SALDO AUDITADO AL 31/12/2009 | SALDO AUDITADO AL 31/12/2008 | VARIACION | % |
|-----------------|------------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------|--------------|
| 1.1.4 | IMPUESTOS ANTICIPADOS | | | | |
| 1.1.4.02 | CREDITO TRIBUTARIO | | | | |
| 1.1.4.02.01 | RETENCION FUENTE | 24.800,06 | 34.853,13 | -10.053,07 | -28,84 |
| 1.1.4.02.02 | IVA PAGADO POR ANTICIPADO | 17.215,26 | 46.780,12 | -29.564,86 | -63,20 |
| 1.1.4.02.03 | ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA | 0,00 | 3.312,82 | -3.312,82 | -100,00 |
| 1.1.4.02.04 | RET. FTE. AÑOS ANTERIORES | 72.304,07 | 34.138,12 | 38.165,95 | 111,80 |
| | TOTAL IMPUESTOS ANTICIPADOS | 114.319,39 | 119.084,19 | -4.764,80 | -4,00 |

Este rubro representa USD 114.319.39 y corresponde a retenciones en la fuente, IVA Pagado por Anticipado y Retenciones Años anteriores, este último valor de USD 72.304.07, corresponde a los años 2006, 2007 y 2008, monto que se ha considerado en la Declaración de Impuesto a la Renta de la Compañía del año 2009, bajo el concepto de "Crédito Tributario de Años Anteriores".

f.- ACTIVOS FIJOS

| CODIGO | CUENTA | SALDO AUDITADO AL 31/12/2009 | SALDO AUDITADO AL 31/12/2008 | VARIACION | % |
|-------------|---|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------------|---------------|
| | <u>ACTIVOS FIJOS</u> | | | | |
| 1.3.1.01.01 | EQUIPO DE OFICINA | 4.483,73 | 3.737,07 | 746,66 | 19,98 |
| 1.3.1.01.02 | EQUIPO DE COMPUTO | 14.321,79 | 14.321,79 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.1.01.03 | MUEBLES Y ENSERES | 10.019,77 | 9.289,53 | 730,24 | 7,86 |
| 1.3.1.01.04 | VEHICULOS | 192.556,59 | 192.556,59 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.1.01.05 | SISTEMAS COMPUTARIZADOS | 2.027,07 | 2.027,07 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.1.01.06 | MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS | 1.693,50 | 1.693,50 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.1.01.07 | EDIFICIOS | 17.014,67 | 17.014,67 | 0,00 | 0,00 |
| | SUMAN ACTIVOS FIJOS | 242.117,12 | 240.640,22 | 1.476,90 | 0,61 |
| | <u>DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS</u> | | | | |
| 1.3.1.02.01 | EQUIPO DE OFICINA | 2.345,96 | 1.897,59 | 448,37 | 23,63 |
| 1.3.1.02.02 | EQUIPO DE COMPUTO | 21.424,06 | 16.697,87 | 4.726,19 | 28,30 |
| 1.3.1.02.03 | MUEBLES Y ENSERES | 9.405,03 | 8.403,05 | 1.001,98 | 11,92 |
| 1.3.1.02.04 | VEHICULOS | 106.204,46 | 67.693,14 | 38.511,32 | 56,89 |
| 1.3.1.02.05 | SISTEMAS COMPUTARIZADOS | 2.696,00 | 2.027,07 | 668,93 | 33,00 |
| 1.3.1.02.06 | MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS | 4.423,01 | 4.253,66 | 169,35 | 3,98 |
| 1.3.1.02.07 | EDIFICIOS | 4.253,66 | 2.552,19 | 1.701,47 | 66,67 |
| | SUMAN DEPRECIACIONES ACTIVOS FIJOS | 150.752,18 | 103.524,57 | 47.227,61 | 45,62 |
| | | | | | |
| | COSTO NETO DE ACTIVOS FIJOS | 91.364,94 | 137.115,65 | -45.750,71 | -33,37 |

Comprende equipos de oficina y computación, muebles y enseres, vehículos, sistemas computarizados, maquinarias y herramientas, edificios, por el valor de USD 242.117.12, La depreciación de los activos es registrada con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas consideradas adecuadas para depreciar el costo de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de línea recta y representa el monto de USD 150.752.18, quedando un Activo Neto de USD 91.364.94. **AUDITORÍA NO PUDO CONOCER EL DESGLOSE POR TIPOS DE ACTIVOS FIJOS PARA EFECTUAR LA REVISIÓN DE LAS DEPRECIACIONES Y PODER CONFIRMAR SU RAZONABILIDAD.**

Los activos Fijos se incrementaron en apenas en el 0.61% y las Depreciaciones Acumuladas igualmente se incrementaron en el 45.62. El Activo Fijo Neto por las depreciaciones cargadas al gasto se disminuyeron en el 33.37%.

NORMAS SOBRE PROPIEDAD INTELECTUAL Y DERECHOS DE AUTOR

Mediante Resolución No. 04.Q.I.J.001, publicada en el R.O. 289, de 10 de marzo de 2004, la Superintendencia de Compañías, modificó los reglamentos para informes anuales de las Juntas Generales y requisitos mínimos de los informes de auditoría externa.

Este documento tiene por objeto dar a conocer cual es la protección legal de los derechos de autor en el Ecuador y determinar el estado de cumplimiento de las normas que deban hacer los representantes legales de cada compañía al momento de presentar su informe anual de Gestión. La Ley de Propiedad Intelectual vigente desde el 19 de mayo de 1998, constituye la normativa interna que protege tales derechos.

La Gerencia General de ACERCONS CÍA. LTDA., manifiesta que con respecto de la Propiedad Intelectual y Derechos de Autor, la marca comercial y logo de la Compañía se encuentra presentado en el Instituto Ecuatoriano de la Propiedad Intelectual – IEPI para su aprobación..

g.- PROVEEDORES

| CODIGO | CUENTA | SALDO AUDITADO AL 31/12/2009 | SALDO AUDITADO AL 31/12/2008 | VARIACIÓN | % |
|-----------------------|----------------------------------|---|---|-------------------|---------------|
| 2.1.1.01 | INSTITUCIONES FINANCIERAS | | | | |
| 2.1.1.01.02 | VARIOS ACREEDORES | 110.625,06 | 110.625,06 | 0,00 | 0,00 |
| | Subtotal | 110.625,06 | 110.625,06 | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.1.01.03 | PROVEEDORES | | | | |
| 2.1.1.01.03.01 | PROVEEDORES | 244.836,80 | 65.472,93 | 179.363,87 | 273,95 |
| | Subtotal | 244.836,80 | 65.472,93 | 179.363,87 | 273,95 |
| | TOTAL PROVEEDORES | 355.461,86 | 176.097,99 | 179.363,87 | 101,85 |

Corresponde a las obligaciones por pagar a proveedores de bienes y de servicios, tanto local como del exterior por el valor de USD 355.461.86 y en relación con el año anterior se incrementaron en el 101.85%.

h.- IMPUESTOS POR PAGAR.-

| CODIGO | CUENTA | SALDO AUDITADO 31/12/2009 | SALDO AUDITADO AL 31/12/2008 | VARIACION | % |
|---------------|--------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|-------------------|---------------|
| 2.1.2 | OBLIGACIONES IESS E IMPUESTOS | | | | |
| 2.1.2.01 | IVA VENTAS | 0,00 | 34.537,45 | -34.537,45 | -100,00 |
| 2.1.2.02 | RET. FTE. SERVICIO DE TRANS. Y OTROS | 59,14 | 2.390,78 | -2.331,64 | -97,53 |
| 2.1.2.03 | RETENCION FTE. 1% BIENES | 836,64 | 0,00 | 836,64 | 100,00 |
| 2.1.2.04 | RETENCION FTE. HONORARIOS | 14,29 | 0,00 | 14,29 | 100,00 |
| 2.1.2.07 | RET. FTE. SEGUROS Y REASEGUROS | 1,10 | 0,00 | 1,10 | 100,00 |
| 2.1.2.08 | RETENCION IVA 30% | 1.154,15 | 960,47 | 193,68 | 20,17 |
| 2.1.2.09 | RETENCION IVA 70% | 407,61 | 194,36 | 213,25 | 109,72 |
| 2.1.2.10 | RETENCION IVA 100% | 21,43 | 42,56 | -21,13 | -49,65 |
| 2.1.2.11 | OTRAS RETENCIONES SUJETAS AL 1% | 105,90 | 2.467,97 | -2.362,07 | -95,71 |
| | SUBTOTAL | 2.600,26 | 40.593,59 | -37.993,33 | -93,59 |
| | IMPUESTO A LA RENTA DE LA COMPAÑIA | 4.884,95 | 0,00 | 4.884,95 | 100,00 |
| | SUBTOTAL | 4.884,95 | 0,00 | 4.884,95 | 100,00 |
| | TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR | 7.485,21 | 40.593,59 | -33.108,38 | -81,56 |

Corresponde a los valores pendientes de cancelar, previa presentación de las declaraciones mensuales de IVA y Retención en la Fuente. Este rubro representa el valor de USD 2.600.26, dentro de este saldo se incluye Impuesto a la Renta de la Compañía por el valor de USD 4.884.95, totalizando USD 7.485.21 y en relación con el año anterior estas obligaciones tributarias se disminuyeron en el 81.56%.

i.- BENEFICIOS SOCIALES Y OBLIGACIONES – I.E.S.S.

| CODIGO | CUENTA | SALDO AUDITADO AL 31/12/2009 | SALDO AUDITADO AL 31/12/2008 | VARIACIÓN | % |
|-----------------|--------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-----------------|---------------|
| 2.1.4 | OBLIGACIONES IESS | | | | |
| 2.1.4.01 | IESS POR PAGAR | 702,61 | 646,92 | 55,69 | 8,61 |
| 2.1.4.02 | FONDOS DE RESERVA POR PAGAR | 192,47 | 0,00 | 192,47 | 100,00 |
| 2.1.4.03 | PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS | 110,13 | 863,94 | -753,81 | -87,25 |
| | Subtotal | 1.005,21 | 1.510,86 | -505,65 | -33,47 |
| 2.1.3.05 | PARTICIPACION TRABAJADORES | | | | |
| | 15% PARTICIPACION TRABAJADORES | 3.448,20 | 1.742,09 | 1.706,11 | 97,93 |
| | Subtotal | 3.448,20 | 1.742,09 | 1.706,11 | 97,93 |
| | TOTAL SUELDOS Y BENEFICIOS S. | 4.453,41 | 3.252,95 | 1.200,46 | 36,90 |

El total de estos rubros representa el monto de USD 4.453.41 y corresponde al registro del Aportes, Fondo de Reserva, Préstamos Quirografarios y Participación de Trabajadores. En comparación con el año anterior se incremento en 36.90%.

j.- PRESTAMOS DE SOCIOS.-

| CODIGO | CUENTA | SALDO AUDITADO AL 31/12/2009 | SALDO AUDITADO AL 31/12/2008 | VARIACIÓN | % |
|--------------|------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------|-------------|
| 2.1.5 | PRESTAMOS SOCIOS | | | | |
| | APORTES RECIBIDOS DE SOCIOS | | | | |
| 2.1.5.01 | SOCIO LCDO. VINICIO TORO | 575.117,45 | 902.167,28 | -327.049,83 | -36,25 |
| 2.1.6.02 | PREST. SOCIOS. VINICIO TORO | 479.203,04 | 87.466,59 | 391.736,45 | 447,87 |
| | TOTAL PRESTAMOS SOCIOS | 1.054.320,49 | 989.633,87 | 64.686,62 | 6,54 |

El total de estos rubros que representa el monto de USD 1.054.320.49 y corresponde a Aportes y Préstamos de Socios realizados a la Compañía. En el año 2009 se incrementó estos préstamos en el 6.54%.

k.- RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (VENTAS).-

| CODIGO | CUENTA | SALDO AUDITADO AL 31/12/2009 | SALDO AUDITADO AL 31/12/2008 | VARIACION | % |
|----------|--|---------------------------------------|---------------------------------------|--------------------|---------------|
| 4 | INGRESOS | | | | |
| 4.1.1 | VENTAS DE ALMACEN | | | | |
| 4.1.1.01 | VENTAS DE MERCADERIAS | 3.419.173,61 | 3.956.337,13 | -537.163,52 | -13,58 |
| | SUBTOTAL | 3.419.173,61 | 3.956.337,13 | -537.163,52 | -13,58 |
| 4.1.1.02 | DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS | | | | |
| | DEVOLUCIONES EN VENTAS | -122.053,35 | -74.344,37 | -47.708,98 | 64,17 |
| 4.1.1.03 | DESCUENTOS EN VENTAS | 0,00 | 4,79 | -4,79 | -100,00 |
| | SUBTOTAL | -122.053,35 | -74.339,58 | -47.713,77 | 64,18 |
| | TOTAL VENTAS | 3.297.120,26 | 3.881.997,55 | -584.877,29 | -15,07 |

La Compañía registra los ingresos por ventas cuando se ha causado y son deducidos por descuentos y devoluciones.

Las ventas totales del ejercicio económico del año 2009 representaron el valor de USD 3.297.120.35, El rubro de mayor incidencia corresponde a venta de mercadería por el valor de USD 3.419.173.61. Los descuentos y las devoluciones ascienden a USD 122.053.35. En el presente año se disminuyeron en el 15.07% en relación al año 2008.

l.- COSTO DE VENTAS.-

El Costo de Ventas se determina por la variación o movimiento de inventarios valorados bajo el método promedio, incluye además, los costos de mercadería.

El Costo de Ventas del período examinado corresponde al monto de USD 2.906.982.78 y en relación con el año 2008, en el presente ejercicio económico se disminuyó en 16.76%.

El costo de ventas se desglosa así:

| CODIGO | CUENTA | SALDO AUDITADO AL 31/12/2009 | SALDO AUDITADO AL 31/12/2008 | VARIACIÓN | % |
|----------|--|------------------------------|------------------------------|----------------------|----------------|
| 5 | COSTOS | | | | |
| 5.1.1 | COSTOS DE ALMACEN | | | | |
| 5.1.1.01 | COSTO DE MERCADERIA | 0,00 | 3.497.144,97 | -3.497.144,97 | -100,00 |
| | SUBTOTAL | 0,00 | 3.497.144,97 | -3.497.144,97 | -100,00 |
| | DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS | | | | |
| 5.1.1.02 | DEVOLUCIONES EN COMPRAS | 0,00 | -3.898,54 | 3.898,54 | -100,00 |
| 5.1.1.03 | DESCUENTOS EN COMPRAS | 0,00 | -1.015,92 | 1.015,92 | -100,00 |
| | SUBTOTAL | 0,00 | -4.914,46 | 4.914,46 | -100,00 |
| | INVENTARIO INICIAL | 1.082.970,34 | 0,00 | 1.082.970,34 | 100,00 |
| | COMPRAS NACIONALES | 2.335.913,42 | 0,00 | 2.335.913,42 | 100,00 |
| | IMPORTACIONES | 602.514,80 | 0,00 | 602.514,80 | 100,00 |
| | INVENTARIO FINAL | -1.114.415,78 | 0,00 | -1.114.415,78 | 100,00 |
| | SUBTOTAL | 2.906.982,78 | 0,00 | 2.906.982,78 | 100,00 |
| | TOTAL COSTOS | 2.906.982,78 | 3.492.230,51 | -585.247,73 | -16,76 |

m.- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.-

Los Gastos de Administración son reconocidos cuando se devengan y se contabilizan en el periodo en el cual fueron incurridos. Estos gastos administrativos del año 2009 representaron el monto de USD 280.638,10 y se desglosan así

| CODIGO | CUENTA | SALDO AUDITADO AL 31/12/2009 | SALDO AUDITADO AL 31/12/2008 | VARIACIÓN | % |
|----------|-------------------------------|------------------------------|------------------------------|-----------|--------|
| 5.2.1. | GASTOS ADMINISTRATIVOS | | | | |
| 5.2.1.01 | SUELDO UNIFICADO | 40.199,26 | 34.172,54 | 6.026,72 | 17,64 |
| 5.2.1.06 | APORTE PATRONAL | 4.884,21 | 0,00 | 4.884,21 | 100,00 |
| 5.2.1.07 | DECIMO TERCER SUELDO | 2.769,59 | 2.381,48 | 388,11 | 16,30 |

| | | | | | |
|----------|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| 5.2.1.08 | DECIMO CUARTO SUELDO | 2.797,60 | 800,00 | 1.997,60 | 249,70 |
| 5.2.1.09 | VACACIONES | 183,68 | 272,21 | -88,53 | -32,52 |
| 5.2.1.12 | SERV. MANT. DEL SISTEMA | 1.804,22 | 4.327,89 | -2.523,67 | -58,31 |
| 5.2.1.13 | SERVICIOS ACASIONALES | 1.360,00 | 10.863,66 | -9.503,66 | -87,48 |
| 5.2.1.14 | SUMINISTROS DE OFICINA | 3.797,36 | 796,38 | 3.000,98 | 376,83 |
| 5.2.1.16 | AGUA | 1.105,88 | 559,77 | 546,11 | 97,56 |
| 5.2.1.17 | TELEFONO | 7.211,25 | 6.507,02 | 704,23 | 10,82 |
| 5.2.1.18 | ARRIENDOS | 0,00 | 31.425,09 | -31.425,09 | -100,00 |
| 5.2.1.19 | MULTAS E INTERESES | 42,44 | 590,52 | -548,08 | -92,81 |
| 5.2.1.20 | PATENTES Y PERMISOS | 8.404,93 | 5.089,64 | 3.315,29 | 65,14 |
| 5.2.1.21 | CUOTAS Y CONTRIBUCIONES | 7.124,88 | 3.444,91 | 3.679,97 | 106,82 |
| 5.2.1.22 | NACIONALIZACIONES | 0,00 | 62.612,45 | -62.612,45 | -100,00 |
| 5.2.1.24 | PASAJES, TAXIS Y PEAJES | 0,00 | 320,40 | -320,40 | -100,00 |
| 5.2.1.25 | GASTOS DE REPRESENTACION | 0,00 | 210,69 | -210,69 | -100,00 |
| 5.2.1.26 | CORREOS Y GUIAS | 10,58 | 3,75 | 6,83 | 182,13 |
| 5.2.1.27 | HONORARIOS CONTABLES | 5.364,98 | 0,00 | 5.364,98 | 100,00 |
| 5.2.1.28 | PUBLICIDAD Y PROPAGANDA | 19.438,37 | 10.768,54 | 8.669,83 | 80,51 |
| 5.2.1.30 | SEGURIDAD Y VIGILANCIA | 25.334,40 | 8.497,89 | 16.836,51 | 198,13 |
| 5.2.1.31 | ALIMENTACION PERSONAL | 2.624,80 | 990,00 | 1.634,80 | 165,13 |
| 5.2.1.33 | RADIO, COMUNICACIONES | 4.814,95 | 398,76 | 4.416,19 | 1.107,48 |
| 5.2.1.34 | METERIALES | 9.917,37 | 0,00 | 9.917,37 | 100,00 |
| 5.2.1.35 | LUZ | 1.561,70 | 1.183,86 | 377,84 | 31,92 |
| 5.2.1.36 | DINERS CLUB | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 |
| 5.2.1.38 | ATENCION CLIENTES | 0,00 | 44.396,20 | -44.396,20 | -100,00 |
| 5.2.1.38 | REFRIGERIOS | 1.875,28 | 0,00 | 1.875,28 | 100,00 |
| 5.2.1.39 | SEGUROS | 16.060,25 | 15.914,28 | 145,97 | 0,92 |
| 5.2.1.40 | ALMACENAMIENTO Y TRANSPORTE | 1.992,01 | 1.692,97 | 299,04 | 17,66 |
| 5.2.1.41 | CONBUSTIBLES Y LUBRICANTES | 0,00 | 89,14 | -89,14 | -100,00 |
| 5.2.1.42 | MANTENIMIENTO VEHICULOS | 0,00 | 598,33 | -598,33 | -100,00 |
| 5.2.1.43 | MANTENIMIENTO EQUIPOS | 5.390,77 | 38,82 | 5.351,95 | 13.786,58 |
| 5.2.1.44 | BONO DE RESPONSABILIDAD | 16.348,96 | 18.765,97 | -2.417,01 | -12,88 |
| 5.2.1.45 | HORAS EXTRAS | 66,57 | 0,00 | 66,57 | 100,00 |
| 5.2.1.46 | VIATICOS - VIAJES | 0,00 | 25.060,75 | -25.060,75 | -100,00 |
| 5.2.1.46 | CENTRAL DE RIESGO Y TELECHEQUE | 1.063,00 | 0,00 | 1.063,00 | 100,00 |
| 5.2.1.48 | BONO DE PRODUCTIVIDAD | 30.171,11 | 0,00 | 30.171,11 | 100,00 |
| 5.2.1.49 | DEPRECIACIONES | 47.227,61 | 0,00 | 47.227,61 | 100,00 |
| 5.2.1.50 | PROVISION CXC | 2.506,29 | 0,00 | 2.506,29 | 100,00 |
| 5.2.1.99 | VARIOS, AGENDAS CAM. VASOS. ETC. | 7.183,80 | 0,00 | 7.183,80 | 100,00 |
| | SUBTOTAL | 280.638,10 | 292.773,91 | 12.135,81 | 4,15 |
| 5.3.1.02 | SUMINISTROS | 0,00 | 30.940,45 | -30.940,45 | -100,00 |
| 5.5.1.01 | UNIFORMES Y EQUIPOS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 |
| | SUBTOTAL | 0,00 | 30.940,45 | -30.940,45 | -100,00 |
| | TOTAL GASTOS ADMINISTRACION | 280.638,10 | 323.714,36 | -43.076,26 | -13,31 |

En comparación con el año 2008, estos gastos se disminuyeron en 13.31%.

n.- GASTOS DE VENTAS.-

Los Gastos de Venta son reconocidos cuando se devengan y se contabilizan en el período en el cual fueron incurridos. Estos gastos comerciales del año 2009, representaron el monto de USD 60.669.28 y se desglosan así:

| CODIGO | CUENTA | SALDO AUDITADO AL 31/12/2009 | SALDO AUDITADO AL 31/12/2008 | VARIACION | % |
|---------------|----------------------------------|------------------------------|------------------------------|-----------------|--------------|
| 5.2.3. | GASTOS DE VENTAS | | | | |
| 5.2.3.04 | DECIMO TERCER SUELDO | 0,00 | 1.887,20 | -1.887,20 | -100,00 |
| 5.2.3.05 | DECIMO CUARTO SUELDO | 0,00 | 1.600,00 | -1.600,00 | -100,00 |
| 5.2.3.06 | VACACIONES | 0,00 | 117,07 | -117,07 | -100,00 |
| 5.2.3.07 | FONDOS DE RESERVA | 0,00 | 2.518,68 | -2.518,68 | -100,00 |
| 5.2.3.08 | SUMINISTROS | 0,00 | 5,60 | -5,60 | -100,00 |
| 5.2.3.09 | TRANSPORTE DE MERCADERIA | 28.534,96 | 22.001,71 | 6.533,25 | 29,69 |
| 5.2.3.10 | CONBUSTIBLES Y LUBRICANTES | 3.645,85 | 4.321,39 | -675,54 | -15,63 |
| 5.2.3.11 | CORREOS Y GUIAS | 2,50 | 7,68 | -5,18 | -67,45 |
| 5.2.3.12 | ROPA DE TRABAJO | 891,93 | 643,00 | 248,93 | 38,71 |
| 5.2.3.13 | MANTENIMIENTO VEHICULO | 7.650,56 | 0,00 | 7.650,56 | 100,00 |
| 5.2.3.14 | MANTENIMIENTO LOCAL | 9.322,35 | 16.852,55 | -7.530,20 | -44,68 |
| 5.2.3.15 | PASAJES, TAXIS Y PEAJES | 2.152,84 | 153,61 | 1.999,23 | 1.301,50 |
| 5.2.3.17 | PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES | 0,00 | 2.154,62 | -2.154,62 | -100,00 |
| 5.2.3.99 | VARIOS | 8.468,29 | 0,00 | 8.468,29 | 100,00 |
| | TOTAL GASTOS DE VENTAS | 60.669,28 | 52.263,11 | 8.406,17 | 16,08 |

Para el presente año se incrementaron en el 16.08%.

o.- OTROS INGRESOS.-

El rubro de Otros Ingresos, no generó ingreso alguno por este concepto y en comparación con el año 2008 se disminuyó en el 100%. Se demuestra a continuación:

| CODIGO | CUENTA | SALDO AUDITADO AL 31/12/2009 | SALDO AUDITADO AL 31/12/2008 | VARIACION | % |
|---------|----------------------------------|------------------------------|------------------------------|---------------|----------------|
| 4.2.9.9 | OTROS INGRESOS VARIOS | 0,00 | 66,24 | -66,24 | -100,00 |
| | TOTAL OTROS ING. NO OPER. | 0,00 | 66,24 | -66,24 | -100,00 |

p.- OTROS GASTOS.-

Otros Gastos corresponden principalmente por comisiones y gastos bancarios, etc. Para el año 2009 representó USD 25.842.12 y se demuestra a continuación.

| CODIGO | CUENTA | SALDO AUDITADO AL 31/12/2009 | SALDO AUDITADO AL 31/12/2008 | VARIACION | % |
|----------|-------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------|-----------------|
| 5.4.1. | GASTOS BANCARIOS | | | | |
| 5.4.1.03 | COMISIONES Y GASTOS BANCARIOS | 25.842,12 | 2.109,38 | 23.732,74 | 1.125,11 |
| | TOTAL | 25.842,12 | 2.109,38 | 23.732,74 | 1.125,11 |

En relación con el año 2008 se incrementó en el 1.125.11%.

NOTA 4.- UNIDAD MONETARIA VIGENTE

La unidad monetaria de la República del Ecuador es el dólar de los Estados Unidos de América (EUA), motivado por el deterioro importante del sucre en los últimos años, pasando de S/. 6,800 por USD 1 a S/. 25,000 por USD 1 al 10 de enero del 2000. En su afán de corregir los efectos de las distorsiones económicas y de información financiera, el Gobierno Ecuatoriano anunció la adopción del esquema de dolarización, fijando el Banco Central del Ecuador la tasa de cambio en S/. 25,000 por USD 1; así como también ha emitido la Ley Fundamental para la Transformación Económica del Ecuador.

La disposición transitoria séptima de la Ley Fundamental para la Transformación Económica estableció que las sociedades y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, efectuarán la conversión de las cifras contables de sucres a dólares de los

Estados Unidos de América.

NOTA 5.- ACTIVOS FIJOS

Comprende equipos de oficina y computación, muebles y enseres, vehículos, sistemas computarizados, maquinarias y herramientas, edificios, por el valor de USD 242.117.12,

La depreciación de los activos es registrada con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas consideradas adecuadas para depreciar el costo de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de línea recta y representa el monto de USD 150.752.18, quedando un Activo Neto de USD 91.364.94. Los mismos que se detallan en el cuadro siguiente:

| CODIGO | CUENTA | SALDO AUDITADO AL 31/12/2009 | SALDO AUDITADO AL 31/12/2008 | VARIACION | % |
|--------|---|------------------------------|------------------------------|-------------------|---------------|
| | <u>ACTIVOS FIJOS</u> | | | | |
| | SUMAN ACTIVOS FIJOS | 242.117,12 | 240.640,22 | 1.476,90 | 0,61 |
| | <u>DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS</u> | | | | |
| | SUMAN DEPRECIACIONES ACTIVOS FIJOS | 150.752,18 | 103.524,57 | 47.227,61 | 45,62 |
| | COSTO NETO DE ACTIVOS FIJOS | 91.364,94 | 137.115,65 | -45.750,71 | -33,37 |

Las adiciones del año 2009, se incrementaron en USD 1.476.90, equivalente al 0.61% y las depreciaciones aumentaron en USD 47.227.61, representando el 45.62%; en cuanto al Activo Fijo Neto se vio reducida al 33.37%.

NOTA 6.- CAPITAL SOCIAL.-

GRUPO ACERCONS CIA. LTDA., domiciliada en la Ciudad de Quito, fue constituida mediante Escritura Pública, ante la Notaría Décima Cuarta del Cantón Quito, el 17 de marzo de 1982; inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito bajo el número 837,

Tomo 193 del 07 de abril de 1982, con el nombre Importadora de Materiales de Construcción ACERCONS Cía. Ltda. Antes de instrumentar la cesión de participaciones se mantenía con el siguiente Capital, distribuido así:

| CODIGO | CUENTA | SALDO AUDITADO AL 31/12/2009 | SALDO AUDITADO AL 31/12/2008 | VARIACION | % |
|---------------|---------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------|-------------|
| 3.1 | CAPITAL Y RESERVAS | | | | |
| 3.1.1. | CAPITAL SUSCRITO | | | | |
| 3.1.1.01. | LCDO. VINICIO TORO | 1.956,00 | 1.956,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.1.1.02. | SR. JORGE TORO | 40,00 | 40,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.1.1.03. | SRA. MARIO ESPINOZA TERAN | 4,00 | 4,00 | 0,00 | 0,00 |
| | SUBTOTAL | 2.000,00 | 2.000,00 | 0,00 | 0,00 |

Contabilidad al cierre del ejercicio económico del 2009, no registra la nueva distribución de acciones, considerando la última escritura pública de fecha 22 de julio del 2008, denominada CONTRATO DE CESION PARTICIPACIONES DE LA COMPAÑIA GRUPO ACERCONS CIA. LTDA., toda vez que se encuentra en trámite ante el Notario Vigésimo Octavo del Cantón Quito, razón por la cual aún ha sido puesto en conocimiento de la Superintendencia de Compañías. Dicho instrumento presenta un nuevo cuadro de integración de capital:

| SOCIOS | NUMERO DE PARTICIPACIONES | CAPITAL SUSCRITO | CAPITAL PAGADO NUMERARIO |
|--------------------------------|---------------------------|------------------|--------------------------|
| VINICIO TORO VILLENA | 500 | 500,00 | 500,00 |
| ANDRES TORO ESPINOSA | 500 | 500,00 | 500,00 |
| XIMENA ALEXANDRA TORO ESPINOSA | 500 | 500,00 | 500,00 |
| SONIA LORENA TORO ESPINOSA | 500 | 500,00 | 500,00 |
| TOTAL | 2000 | 2.000,00 | 2.000,00 |

NOTA 7.- RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual, para constituir esta reserva, hasta que represente por lo menos el 50% del Capital pagado. Dicha reserva no esta sujeta a distribución, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas contingentes o

aumento de capital. Al 31 de diciembre del 2009 el saldo se mantiene en USD 125.47. Auditoria sugiere continuar incrementando hasta que alcance el 50% del capital mencionado, para el cumplimiento de esta disposición.

NOTA 8.- RESERVAS FACULTATIVAS

Son valores retenidos de las utilidades líquidas del ejercicio económico, por decisión de la Junta General de Accionistas, con el fin de cumplir con un objeto específico y por un tiempo limitado. El valor asignado a ésta reserva al 31 de diciembre del 2009, se mantiene en USD 2.714.18.

Debe dedicarse exclusivamente a un programa y de no cumplirse con este, procede la reversión de la decisión y del registro. En cambio de cumplirse el proyecto o programa se declararán Reservas libres y estas podrán capitalizarse.

NOTA 9.- RESERVAS DE CAPITAL

Dentro de esta cuenta Patrimonial por la aplicación de la NEC 17, se integraron las Cuentas Reexpresión Monetaria y Reserva por Revalorización del Patrimonio, que correspondían al producto de la aplicación del sistema de corrección monetaria, la misma que se mantuvo hasta el año 1999. La cuenta Reserva de Capital mantiene como saldo el valor de USD 10.546.04, saldo que también puede utilizarse para efectuar aumentos de capital, no podrá distribuirse como utilidades ni utilizar para pagar capital suscrito no pagado; en cambio podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio concluido, si las hubiere.

NOTA 10.- UTILIDAD DEL EJERCICIO

La utilidad líquida de GRUPO ACERCONS CIA. LTDA., fue de USD 22.987.98, antes del 15% de participación a los trabajadores y el 25% de Impuesto a la Renta, quedando luego de preparar la Conciliación Tributaria, de acuerdo como se explica en el cuadro siguiente:

| | | |
|-----------------------------------|-----|------------------|
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | | 22.987.98 |
| MENOS: PARTICIPACIÓN TRABAJADORES | 15% | <u>-3.448.20</u> |
| | | 19.539.78 |
| MENOS: IMPUESTO A LA RENTA | 25% | <u>-4.884.95</u> |
| UTILIDAD FINAL | | <u>14.654.83</u> |

NOTA 11.- CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación, la Compañía ha cumplido con sus obligaciones como agente de retención y sus observaciones se presentan en el informe al Servicio de Rentas Internas e Informe Confidencial presentado a la Administración.

Los sujetos pasivos de obligaciones tributarias sometidos a auditoría externa son responsables del contenido de la información sobre la cual los auditores externos expresen su opinión de auditoría; de igual forma, **son responsables de la preparación de los anexos del Informe de Cumplimiento Tributario.**

NOTA 12.- NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIFs)

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 08.G.DSC del 20 de noviembre del 2008, hizo conocer sobre la aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera, la misma que debe cumplirse a partir del 1º de enero del 2010, estableciendo como período de transición a partir del año 2009; remarcando que este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2009, cuya resolución anotada se transcribe:

CONSIDERANDO:

QUE el Art. 294 de la Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías a determinar mediante resolución los principios contables que se aplicarán obligatoriamente

en la elaboración de los balances de las compañías y entidades sujetas a su control y el Art. 295 del mismo cuerpo legal le confiere atribuciones para reglamentar la oportuna aplicación de tales principios;

QUE el Superintendente de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009;

QUE mediante Resolución No. ADM 08199 de 3 de julio de 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No.378 de 10 de julio del 2008, el Superintendente de Compañías ratificó el cumplimiento de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto de 2006;

QUE sensibles ante el pedido del gobierno nacional de prorrogar la entrada en vigencia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", para permitir que los empresarios del país puedan enfrentar de mejor manera los posibles impactos de la crisis financiera global;

QUE el Art. 433 de la Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías para expedir regulaciones, reglamentos y resoluciones que considere necesarios para el buen gobierno, vigilancia y control de las compañías sometidas a su supervisión; y,

En ejercicio de las atribuciones conferidas por la Ley,

RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: Establecer el siguiente cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías:

1) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

Se establece el año 2009 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2009.

2) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.

Se establece el año 2010 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2010.

3) Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", a partir del año 2011.

ARTICULO SEGUNDO: Como parte del proceso de transición, las compañías que conforman los grupos determinados en los numerales 1), 2) y 3) del Artículo Primero elaborarán obligatoriamente hasta marzo del 2009, marzo del 2010 y marzo del 2011, en su orden, un cronograma de implementación de dicha disposición, el cual tendrá, al menos, lo siguiente:

- Un plan de capacitación
- El respectivo plan de implementación
- La fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa

Esta información deberá ser aprobada por la junta general de socios o accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; o, por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país.

Adicionalmente, estas empresas elaborarán, para sus respectivos períodos de transición, lo siguiente:

- (a) Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre de los períodos de transición.
- (b) Conciliaciones del estado de resultados del 2009, 2010 y 2011, según el caso, bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF.
- (c) Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos efectivo del 2009, 2010 y 2011, según el caso, previamente presentado bajo NEC.

Las conciliaciones se efectuarán con suficiente detalle para permitir a los usuarios (accionistas, proveedores, entidades de control, etc.) la comprensión de los ajustes significativos realizados en el balance y en el estado de resultados. La conciliación del patrimonio neto al inicio de cada período de transición, deberá ser aprobada por el directorio o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos, hasta el 30 de septiembre del 2009, 2010 o 2011, según corresponda, y ratificada por la junta

general de socios o accionistas, o por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país, cuando conozca y apruebe los primeros estados financieros del ejercicio bajo NIIF.

Los ajustes efectuados al término del período de transición, al 31 de diciembre del 2009, 2010 y 2011, según el caso, deberán contabilizarse el 1 de enero del 2010, 2011 y 2012, respectivamente.

ARTICULO TERCERO: La Superintendencia de Compañías ejercerá los controles correspondientes para verificar el cumplimiento de estas obligaciones, sin perjuicio de cualquier control adicional orientado a comprobar el avance del proceso de adopción.

ARTICULO CUARTO: Sin perjuicio de los plazos señalados en los artículos que anteceden, cualquier compañía queda en libertad de adoptar anticipadamente la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" antes de las fechas previstas, para lo cual deberá notificar a la Superintendencia de Compañías de este hecho.

ARTICULO QUINTO: Dejar sin efecto el Artículo Tercero de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año.

ARTICULO SEXTO: Establecer que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad "NEC", de la 1 a la 15 y de la 18 a la 27, se mantendrán vigentes hasta el 31 de diciembre del 2009, hasta el 31 de diciembre del 2010 y hasta el 31 de diciembre del 2011 para las compañías y entes mencionados en los numerales 1), 2) y 3) del Artículo Primero de esta Resolución, respectivamente.

Julio, 12 del 2010



C.P.A. Econ. Alonso Hidrovo Portilla

AUDITOR EXTERNO CALIFICADO

Registro Nacional de Firmas Auditoras No. SC-RNAE 339

Registro Nacional de Contadores Públicos No. 14.843