

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

Fernando Coss No. 53-44 y Miguel
Álvarez (Ciudadela Bakker II)

Teléfono: 094085944 - 083156273

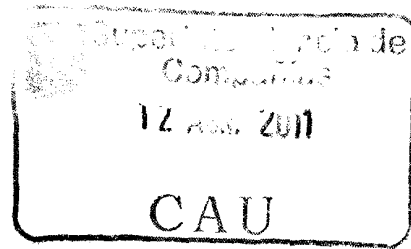
Quito - Ecuador

Quito, 11 de abril de 2011

Señor

SUPERINTENDENTE DE COMPAÑÍAS

En su despacho.-



De mis consideraciones:

Conforme a lo establecido en las Resoluciones de la Superintendencia de Compañías Nos. 02.Q.ICL.007 Sección III Funciones de los Auditores Externos y 02.Q.ICL.008 "Requisitos Mínimos que deben contener los Informes de Auditoría, publicadas en el Suplemento del Registro Oficial No. 564 de 26 de Abril de 2002, me permito remitir una copia del Informe de Auditoría Externa elaborado por el Ejercicio Económico 2010 de la Compañía **GRUPO ACERCONS CÍA. LTDA.**, expediente No. 15340 y RUC. No. 1790532666001.

Cualquier aclaración respecto del cumplimiento de las disposiciones previstas en la Ley de Compañías o sus reglamentos, sobre los asuntos relacionados con el informe de auditoría que se anexa, estamos dispuestos a realizarla, así como a presentar los documentos y evidencias de soporte que estimaren necesarias.

Las notificaciones del caso solicitamos se sirvan efectuarlas al E-mail: audhiturner@yahoo.es.

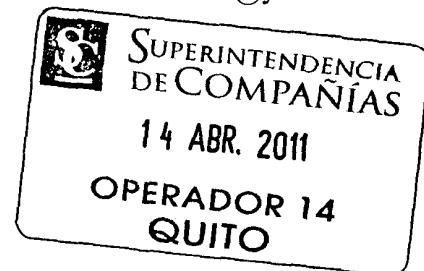
Atentamente

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



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

Fernando Coss No.53-44 y Miguel
Álvarez (Ciudadela Bakker II)
Teléfono: 094085944 - 083156273
Quito - Ecuador

Quito, 11 de abril de 2011

Señor

Vinicio Toro Villena

GERENTE GENERAL

GRUPO ACERCONS CÍA. LTDA.

Presente.-

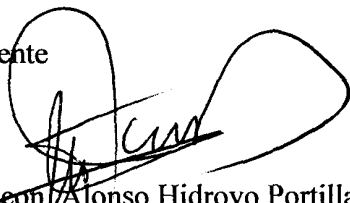
De mis consideraciones:

Conforme a lo establecido en las Resoluciones de la Superintendencia de Compañías Nos. 02.Q.ICI.007 Sección III Funciones de los Auditores Externos y 02.Q.ICI.008 "Requisitos Mínimos que deben contener los Informes de Auditoría, publicadas en el Suplemento del Registro Oficial No. 564 de 26 de Abril de 2002, y a las cláusulas segunda y quinta del contrato de prestación de servicios profesionales suscrito el 23 de febrero de 2011, cúpleme remitir dos ejemplares del "Informe de Auditoría Externa" elaborado por el ejercicio económico 2010, de la Compañía **GRUPO ACERCONS CÍA. LTDA.**

Cualquier aclaración al respecto del cumplimiento de las disposiciones previstas en la Ley de Compañías o sus Reglamentos, sobre los asuntos relacionados con el Informe de Auditoría que se anexa, estamos dispuestos a realizarla, así como a presentar los documentos y evidencias de soporte que estimaren necesarios.

Aprovecho la oportunidad, para reiterar a usted señor Gerente General, el sentimiento de mi más distinguida consideración.

Atentamente


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



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

Fernando Coss No.53-44 y Miguel

Álvarez (Ciudadela Bakker II)

Teléfono: 094085944 - 083156273

Quito – Ecuador

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA
DE GRUPO ACERCONS CÍA. LTDA.
EJERCICIO ECONOMICO 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

Fernando Coss No.53-44 y Miguel

Álvarez (Ciudadela Bakker II)

Teléfono: 094085944 - 083156273

Quito – Ecuador

**GRUPO ACERCONS CÍA. LTDA.
EJERCICIO ECONOMICO 2010**

I.- INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

II.- ESTADOS FINANCIEROS:

- BALANCE GENERAL
- ESTADO DE RESULTADOS
- ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

III.- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

Fernando Coss No.53-44 y Miguel

Álvarez (Ciudadela Bakker II)

Teléfono: 094085944 - 083156273

Quito – Ecuador

**I.- INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
DE GRUPO ACERCONS CÍA. LTDA.
EJERCICIO ECONOMICO 2010**

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los señores Socios de

GRUPO ACERCONS CÍA. LTDA.

Quito, Ecuador

Dictamen sobre los Estados Financieros

Hemos auditado el balance general adjunto de **GRUPO ACERCONS CÍA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2010 y los correspondientes Estados de Resultados, por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de Políticas de Contabilidad significativas y otras notas aclaratorias.

Responsabilidad de la administración sobre los Estados Financieros

1. La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o a error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

2. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros, basada en nuestra auditoría. Nuestra auditoría se efectuó de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA. Estas normas requieren el cumplimiento de disposiciones éticas, así como la planeación y ejecución de una auditoría que tenga como objetivo obtener seguridad razonable, pero no absoluta, para determinar si los estados financieros se encuentran libres de errores materiales.

Una auditoría implica la ejecución de procedimientos para obtener evidencia suficiente sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la valoración de riesgos por equivocaciones materiales que puedan afectar los estados financieros, debido a error o fraude. Al realizar la valoración de estos riesgos, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, lo que permite diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de **GRUPO ACERCONS CÍA. LTDA.** Una auditoría también evalúa las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de los estimados contables realizados por la Administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros tomados en conjunto. Nosotros creemos que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para sustentar nuestra opinión de auditoría.

Salvedad

3. Debido a que la primera etapa para efectuar la Auditoría Externa a los Estados Financieros del año 2010, iniciamos el 03 de enero de 2011, no pudimos realizar la observación física de los inventarios de Mercaderías de Almacén, Repuestos y Herramientas que al 31 de diciembre del 2010 ascendían a USD 1'004.845.74.
4. Por la Resolución No. SC.SG.DRS.G.1102 del 18 de febrero del 2011 de la Superintendencia de Compañías, que emitió el “**REGLAMENTO QUE ESTABLECE LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTOS QUE ESTÁN OBLIGADAS A REMITIR LAS SOCIEDADES SUJETAS A SU CONTROL Y VIGILANCIA**”, **GRUPO ACERCONS CÍA. LTDA.**, para el ejercicio económico del 2010 no está obligada a presentar los otros estados financieros denominados Estado de Evolución del Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo de acuerdo al artículo 3, literal a.), para el año 2010 determina:

“a) Estados Financieros debidamente suscritos por el representante legal y el contador, de acuerdo al siguiente detalle:

Artículo 3.- Las compañías constituidas en el Ecuador, ... organizadas como personas jurídicas ..., sujetas a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías, enviarán a ésta en el primer cuatrimestre, la siguiente información:

a.2. Compañías que se encuentran obligadas a presentar su información financiera aplicando las Normas Ecuatorianas de Contabilidad “NEC”: Balance General y Estado de Resultados”

A partir del ejercicio 2011, se sujetarán al Artículo 3, literal a.1.), y tendrán la obligación de entregar a Organismo de Control, la información financiera que se transcribe:

“a) Estados Financieros debidamente suscritos por el representante legal y el contador, de acuerdo al siguiente detalle:

a.1. Compañías que se encuentren obligadas a presentar su información financiera conforme el Cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”: Estado de Situación Financiera, Estado del Resultado Integral que incluye otros Resultados Integrales, Estado de Flujos de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio, Notas a los Estados Financieros en formato Word y grabadas en CD, y las Conciliaciones de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad “NEC” a las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, de acuerdo a lo determinado en el párrafo 24 de la NIIF 1, siendo este el punto de partida para la contabilización según NIIF, por una sola vez en el año de adopción...”

Opinión

5. En nuestra opinión, excepto por el efecto de los ajustes que, si los hubiere, que pudieran haberse determinado si hubiéramos constatado los inventarios físicos y de la Resolución de la Superintendencia de Compañías que no amerita su obligatoriedad de la presentación de cuatro estados financieros en el ejercicio económico examinado, tal como se explica en los párrafos 3 y 4, los referidos Estados Financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera del **GRUPO ACERCONS CÍA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2010, los resultados de sus operaciones, por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con

Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

Énfasis

6. Tal como se menciona en la Nota 12, según Resolución No. 08.G.DSC.010 en el año 2008, se dispone que las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF), serán de aplicación obligatoria de acuerdo al cronograma establecido en dicha resolución para las entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías; y la Resolución No.SC.DS.G.09.006 en el año 2009 emite el Instructivo complementario para la implementación de los principios contables establecidos en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. La Compañía prepara sus estados financieros sobre la base de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), las cuales difieren en ciertos aspectos de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
7. Mediante Resoluciones No. 06.Q.ICI.003 del 21 de agosto de 2006 y No. ADM-08-199 del 3 de julio de 2008, emitidas por la Superintendencia de Compañías, dispone adoptar las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento “NIAA” y su aplicación obligatoria a partir del 1 de enero de 2009.
8. Este informe se emite únicamente para información de los socios y directores del **GRUPO ACERCONS CÁ. LTDA.**, y de la Superintendencia de Compañías y no debe utilizarse para ningún otro propósito.

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

Fernando Coss No.53-44 y Miguel

Álvarez (Ciudadela Bakker II)

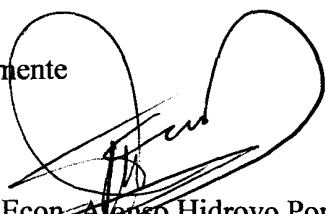
Teléfono: 094085944 - 083156273

Quito – Ecuador

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

9. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2010, se emite por separado.

Atentamente


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

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

Fernando Coss No.53-44 y Miguel

Álvarez (Ciudadela Bakker II)

Teléfono: 094085944 - 083156273

Quito – Ecuador

**II.- ESTADOS FINANCIEROS
DE GRUPO ACERCONS CÍA. LTDA.
EJERCICIO ECONOMICO 2010**

GRUPO ACERCONS CIA. LTDA.**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA****DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

	NOTAS	PARCIAL (en dólares)	VALORES (en dólares)
A.- ACTIVOS			
a.- ACTIVOS CORRIENTES			
I.- Caja – Bancos	3-a		40,326.73
II.- Cuentas por Cobrar – Clientes	3-b	743,980.10	
MENOS: Provisión Incobrables	3-b	<u>-12,100.71</u>	731,879.39
III.- Cuentas por Cobrar – Otros	3-c		619.00
IV.- Impuestos Anticipados	3-d		119,777.77
V.- Inventarios	3-e		1'004,845.74
SUMAN ACTIVOS CORRIENTES			1'897,448.63
b.- ACTIVOS FIJOS	3-f, 5		
I.- Equipos de Oficina			4,483.73
II.- Equipos de Computación y Software			18,848.86
III.- Muebles y Enseres			19,409.76
IV.- Vehículos, Equipo de Transporte y Equipo Caminero Móvil			170,539.08
V.- Maquinarias y Herramientas			2,238.03
VI.- Edificios			<u>17,014.67</u>
			232,534.13
MENOS: Depreciación Acumulada			-183,184.04
SUMAN ACTIVOS FIJOS NETO			49,350.09
SUMA TOTAL DE ACTIVOS			1'946,798.72

GRUPO ACERCONS CIA. LTDA.**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA****DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

	NOTAS	PARCIAL (en dólares)	VALORES (en dólares)
B.- PASIVOS			
a.- PASIVOS CORRIENTES			
I.- Proveedores	3-g		366,545.29
II.- Cuentas por Pagar	3-h		392,458.21
III.- Impuestos por Pagar	3-i		55,915.23
IV.- Sueldos y Beneficios Sociales por Pagar	3-j		5,761.13
SUMAN PASIVOS CORRIENTES			820,679.86
b.- PASIVOS NO CORRIENTES			
I.- Pasivo a Largo Plazo	3-k		
Préstamos de Socios			665,454.46
SUMA PASIVOS NO CORRIENTES			1'486,134.32
SUMA TOTAL DE PASIVOS			1'486,134.32
c.- PATRIMONIO NETO			
I.- Capital Suscrito	6		2,000.00
II.- Reserva Legal	7		13,219.96
III.- Reserva Facultativa	8		2,714.18
IV.- Reserva de Capital	9		1,590.95
V.- Aporte Socios			324,025.81
VI.- Resultados ejercicios anteriores			93,948.27
VII.- Utilidad del Ejercicio	10		(*) 23,255.23
SUMA PATRIMONIO NETO			460,664.40
SUMA TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO			1'946,798.72

Las Notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros.

(*) Resultado después de liquidar participación de trabajadores y Reserva Legal

13129.96GRUPO ACERCONS CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS

DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

			PARCIAL (en dólares)	VALORES (en dólares)
A.-	INGRESOS OPERACIONALES	3-l		
				3.940.602.34
B.-	COSTO DE VENTAS	3-m		-3'646.219.38
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			294.382.96
C.-	GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	3-n		256.072.19
	UTILIDAD NETA EN OPERACIÓN			38.310.77
D.-	INGRESOS NO OPERACIONALES	3-o	1.968.00	
E.-	GASTOS NO OPERACIONALES	3-p	-9.879.77	-7.911.77
	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS			30.399.00
	15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES		4.559.85	
	25% IMPUESTO A LA RENTA DE LA COMPAÑÍA		2.583.92	7.143.77
	UTILIDAD NETA DEL PERIODO	10		(*)23.255.23

Las Notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros.

(*) Resultados dictaminados después de liquidar Participación de Trabajadores y Reserva Legal

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

Fernando Coss No.53-44 y Miguel

Álvarez (Ciudadela Bakker II)

Teléfono: 094085944 - 083156273

Quito – Ecuador

GRUPO ACERCONS CIA LTDA

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010	VALORES (en dólares)	COMENTARIOS
801 UTILIDAD EJERCICIO	30.399,00	
803 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	4.559,85	
819 UTILIDAD GRAVABLE	25.839,15	
839 IMPUESTO CAUSADO	6.459,79	Queda sin efecto porque el anticipo calculado es mayor al impuesto causado
841 ANTICIPO DETERMINADO	28.009,37	Anticipo calculado en el ejercicio anterior casillero 879
845 SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	24.800,05	Retenciones periodo anterior
846 RETENCIONES FTE AÑO CORRIENTE	(-) 24.349,27	
850 CREDITO TRIBUTARIO AÑOS ANTERIORES	(-) 92.219,18	
869 SALDO A FAVOR	-91.768,40	
324 CRÉDITO TRIBUTARIO ACUMULADO	119.777,77	
ANTICIPO DETERMINADO	28.009,37	ENVIAR AL GASTO EN EL 2011

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 de diciembre del 2010

(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 Cía. 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.- PRINCIPALES CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

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 a empresas con personería jurídica.

b) PERIODO CUBIERTO

Los estados financieros corresponden al ejercicio comprendido entre el 1 de enero el 31 de diciembre del 2010 y son presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

c) 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, debe prepararse bajo el Método Directo. Este documento no fue solicitado por el equipo de auditoría para su análisis, debido a la última resolución emitida por la Superintendencia de Compañías, que para el año 2010 no era obligatorio la presentación de este estado financiero.

d) ACTIVOS FIJOS

Los Bienes del Activo Fijo se presentan al costo 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, considerando 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

Corresponde al saldo por devengarse de los seguros que cubren los riesgos contra posibles siniestros de los bienes de la Compañía. Contabilidad debita las primas en la Cuenta Gastos de Seguros y Reaseguros dentro de Gastos de Administración.

f) BENEFICIOS SOCIALES

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 Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS.

g) JUBILACIÓN PATRONAL E INDEMNIZACIÓN LABORAL

GRUPO ACERCONS CÍA. LTDA., no mantiene en sus registros una reserva fija por Indemnización Laboral considerando que mantiene en sus roles personal que vienen laborando desde hace muchos años. Igualmente, la provisión para Jubilación Patronal no existe contabilización alguna. En ambos casos se contratará el estudio actuarial realizado por una empresa especializada para efectuar las provisiones en los siguientes períodos y cumplir de esta forma con las NIIF'S.

h) PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES

De acuerdo al Código de Trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades antes de Impuesto a la Renta, beneficio que se registran con cargo a los resultados del ejercicio económico respectivo.

i) DETERMINACIÓN DE RESULTADOS

Todos los ingresos, Gastos y Costos son reconocidas y registradas al momento en que se realiza la operación o transacción por parte de la Compañía (Método de Acumulación o Devengado).

j) IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Art. 4, las compañías privadas con personería jurídica legalmente constituidas en el Ecuador, deben declarar el Impuesto a la Renta, de los ingresos gravados de acuerdo con las disposiciones de la Ley y como sujetos pasivos están obligados a llevar contabilidad y pagar el impuesto a la renta en base a los resultados que arroje la misma y además, deben cumplir con los deberes formales establecidos en el Código Tributario y, en caso de obtener utilidades en un período, participar las utilidades a los trabajadores.

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.

k) ADOPCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA – NIIFs

Mediante Resoluciones Nos. 08.G.DCS.010 del 20 de noviembre del 2008 y SC.DS.G.09.006 del 17 de diciembre del 2009, la Superintendencia de Compañías estableció el Cronograma de Implementación Obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIFs por parte de las Compañías y entes sujetos a su vigilancia y control.

De acuerdo con este requerimiento, la administración de la empresa **GRUPO ACERCONS CÍA. LTDA.**, debe proceder a preparar la información contable para el período de transición del año 2011, considerando que entrará en vigencia a partir del 1 de enero de 2012, estableciendo, para tal efecto deberá elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, a partir del año 2011.

NOTA 3.-

CUENTAS DE ESTADOS FINANCIEROS

a.- CAJA - BANCOS

CODIGO	CUENTA	SALDO CONTABLE AL 31/12/2010	SALDO AUDITADO AL 31/12/2009	VARIACIÓN	%
1.1.1.01.02	CAJA CAJA GENERAL	21.836,61	226.856,72	-205.020,11	-90,37
	Subtotal	21.836,61	226.856,72	-205.020,11	-90,37
1.1.12	BANCOS				
1.1.1.02.01	PRODUBANCO CTA. CTE. 1007002821	18.490,12	15.827,44	2.662,68	16,82
	Subtotal Cuentas Corrientes	18.490,12	15.827,44	2.662,68	16,82
	TOTAL CAJA - BANCOS	40.326,73	242.684,16	-202.357,43	-83,38

Esta Cuenta incluye dinero en efectivo en Caja General por USD 21.836.61, que corresponde a depósitos en tránsito pendientes de depósito. La Cuenta Bancos está conformada por una sola Cuenta Corriente No. 1007002821 cuyo saldo es de USD 18.490.12, totalizando su neto USD 40.326,73, En relación al año anterior disminuyó en 83.38%.

b.- CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES

CODIGO	CUENTA	SALDO CONTABLE AL 31/12/2010	SALDO AUDITADO AL 31/12/2009	VARIACIÓN	%
1.1.3.01.01	CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES CLIENTES	743.980,10	250.629,01	493.351,09	196,85
	Subtotal	743.980,10	250.629,01	493.351,09	196,85
1.1.3.01.01	PROV. CUENTAS INCOBRABLES				
1.1.3.01.01	PROV. CUENTAS INCOBRABLES	-12.100,71	-4.660,91	-7.439,80	159,62
	Subtotal	-12.100,71	-4.660,91	-7.439,80	159,62
	TOTAL CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	731.879,39	245.968,10	485.911,29	197,55

Están constituidas por los saldos deudores de clientes por la venta de mercadería, repuestos y herramientas y representa el valor de USD 743.980.10. En comparación con el año 2009, el presente año se incrementó en 196.85% significativamente, como producto de las mayores ventas del año 2010.

La cuenta Provisión para Incobrables corresponde a USD 12.100.71. 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 neto de Cuentas por Cobrar – Clientes, corresponde al valor de USD 731.879.39.

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 CONTABLE AL 31-12-2010	SALDO AUDITADO AL 31/12/2009	VARIACIÓN	%
	OTRAS CUENTAS POR COBRAR				
1.1.2.02.02	CHEQUES DEVUELTOS	0,00	44.028,33	-44.028,33	-100,00
	Subtotal	0,00	44.028,33	-44.028,33	-100,00
	Cuentas por Cobrar Empleados				
1.1.3.02.01	PRESTAMOS EMPLEADOS	619,00	2.847,12	-2.228,12	-78,26
	Subtotal	619,00	2.847,12	-2.228,12	-78,26
	PROV. SOCIALES X PAGAR				
2.1.3	PRESTAMOS AL PERSONAL	0,00	918,40	-918,40	100,00
2.1.3.06					
	Subtotal	0,00	918,40	-918,40	100,00
	TOTAL	619,00	47.793,85	-47.174,85	-98,70

Este rubro registra el valor único por préstamos de empleados por el valor de USD 619.00; En lo que respecta a Cheques Devueltos según Contabilidad fueron dados de baja luego de revisar las conciliaciones bancarias del año 2010, en cuanto a los Préstamos a Empleados se consiguió una recuperación satisfactoria del 78.26%. A diciembre del 2010, Cuentas por Cobrar - Otros tuvo una disminución significativa de 98.70%.

d.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

CODIGO	CUENTA	SALDO CONTABLE AL 31/12/2010	SALDO AUDITADO AL 31/12/2009	VARIACIÓN	%
1.1.4	IMPUESTOS ANTICIPADOS				
1.1.4.02	CREDITO TRIBUTARIO				
1.1.4.02.01	RETENCION FUENTE AÑO CORRIENTE	24.349,27	24.800,06	-450,79	-1,82
1.1.4.02.02	IVA PAGADO POR ANTICIPADO	0,00	17.215,26	-17.215,26	-100,00
1.1.4.02.03	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	3.209,32	0,00	3.209,32	100,00
1.1.4.02.04	RET. FTE. AÑOS ANTERIORES	92.219,08	72.304,07	19.915,01	27,54
	TOTAL IMPUESTOS ANTICIPADOS	119.777,67	114.319,39	5.458,28	4,77

Este rubro representa USD 119.777.67 y corresponde a retenciones en la fuente, IVA Pagado por Anticipado. Anticipo de Impuesto a la Renta y Retenciones Años anteriores. En el presente año se incrementó en 4.77%.

e.- **INVENTARIOS**

CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO AL 31/12/2010	SALDO AUDITADO AL 31/12/2009	VARIACIÓN	%
1.1.3.01	INVENTARIOS				
1.1.3.01.01	MERCADERIA DE ALMACEN	1.004.845,74	1.113.609,13	-108.763,39	-9,77
1.1.3.01.02	REPUESTOS HERRAMIENTAS	0,00	806,65	0,00	0,00
	TOTAL INVENTARIOS	1.004.845,74	1.114.415,78	-109.570,04	-9,83

El total de este rubro corresponde al monto de USD 1.004.845.74, que incluye mercadería, repuestos y herramientas, los mismos que están valorados al precio al precio de costo de adquisición al 31 de diciembre del 2010. 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 redujo en 9.83%.

f.- ACTIVOS FIJOS

CODIGO	CUENTA	SALDO CONTABLE AL 31/12/2010	SALDO AUDITADO AL 31/12/2009	VARIACION	%
	<u>ACTIVOS FIJOS</u>				
1.3.1.01.01	EQUIPO DE OFICINA	4.483,73	4.483,73	0,00	0,00
1.3.1.01.02	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	18.848,86	16.348,86	2.500,00	15,29
1.3.1.01.03	MUEBLES Y ENSERES	19.409,76	10.019,77	9.389,99	93,71
1.3.1.01.04	VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	170.539,08	192.556,59	-22.017,51	-11,43
1.3.1.01.06	MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS	2.238,03	1.693,50	544,53	32,15
1.3.1.01.07	INMUEBLES/EDIFICIOS	17.014,67	17.014,67	0,00	0,00
	SUMAN ACTIVOS FIJOS	232.534,13	242.117,12	-9.582,99	-3,96
	<u>DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS</u>				
1.3.1.02.01	EQUIPO DE OFICINA	2.345,96	2.345,96	0,00	0,00
1.3.1.02.02	EQUIPO DE COMPUTO	18.848,86	21.424,06	-2.575,20	-12,02
1.3.1.02.03	MUEBLES Y ENSERES	11.346,01	9.405,03	1.940,98	20,64
1.3.1.02.04	VEHICULOS	140.312,28	106.204,46	34.107,82	32,12
1.3.1.02.05	SISTEMAS COMPUTARIZADOS	0,00	2.696,00	-2.696,00	-100,00
1.3.1.02.06	MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS	4.375,80	4.423,01	-47,21	-1,07
1.3.1.02.07	INMUEBLES/EDIFICIOS	5.955,13	4.253,66	1.701,47	40,00
	SUMAN DEPRECIACIONES ACTIVOS FIJOS	183.184,04	150.752,18	32.431,86	21,51
	COSTO NETO DE ACTIVOS FIJOS	49.350,09	91.364,94	-42.014,85	-45,99

Comprende equipos de oficina y computación, muebles y enseres, vehículos, sistemas computarizados, maquinarias y herramientas, edificios, por el valor de USD 232.534.13, 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 183.184.04, quedando un Activo Neto de USD 49.350.09.

Al 31 de diciembre del 2010, los activos se redujeron en 3.96% y las Depreciaciones Acumuladas se incrementaron en el 21.51%. El Activo Fijo Neto se vio disminuida en 45.99%.

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 del **GRUPO 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 31/12/2010	SALDO AUDITADO AL 31/12/2009	VARIACIÓN	%
2.1.1.01.03	PROVEEDORES				
2.1.1.01.03.01	PROVEEDORES	366.545,29	244.836,80	121.708,49	49,71
	TOTAL PROVEEDORES	366.545,29	244.836,80	121.708,49	49,71

Corresponde a las obligaciones por pagar a proveedores de bienes y de servicios, tanto local como del exterior por el valor de USD 366.545.29 y en relación con el año anterior se incrementaron en el 49.71%.

h.- CUENTAS POR PAGAR.-

CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO AL 31/12/2010	SALDO AUDITADO AL 31/12/2009	VARIACIÓN	%
2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR				
2.1.3.01.01	ACCIONISTAS LOCALES	392.458,21	110.625,06	281.833,15	254,76
	TOTAL CUENTAS POR PAGAR	392.458,21	110.625,06	281.833,15	254,76

Corresponde a los valores pendientes de cancelar a accionistas por el valor de USD 392.458.21 y en relación con el año anterior estas obligaciones se incrementaron en el 254.76%.

i.- IMPUESTOS POR PAGAR.-

CODIGO	CUENTA	SALDO CONTABLE AL 31/12/2010	SALDO AUDITADO 31/12/2009	VARIACIÓN	%
2.1.4	OBLIGACIONES IESS E IMPUESTOS				
2.1.4.01.02	IVA VENTAS	53.484,18	0,00	53.484,18	100,00
2.1.2.02	RET. FTE. SERVICIO DE TRANS. Y OTROS	0,00	59,14	-59,14	-100,00
2.1.2.03	RETENCION FTE. 1% BIENES	0,00	836,64	-836,64	100,00
2.1.2.04	RETENCION FTE. HONORARIOS	0,00	14,29	-14,29	100,00
2.1.2.07	RET. FTE. SEGUROS Y REASEGUROS	0,00	1,10	-1,10	100,00
2.1.2.08	RETENCION IVA 30%	319,67	1.154,15	-834,48	-72,30
2.1.2.09	RETENCION IVA 70%	368,35	407,61	-39,26	-9,63
2.1.2.10	RETENCION IVA 100%	7,27	21,43	-14,16	-66,08
2.1.2.11	OTRAS RETENCIONES SUJETAS AL 1%	0,00	105,90	-105,90	-100,00
2.1.4.01.04	RET. FTE COD 303	6,06	0,00	6,06	100,00
2.1.4.01.06	RET. FTE. COD 307	9,88	0,00	9,88	100,00
2.1.4.01.07	RET. FTE. COD 308	62,43	0,00	62,43	100,00
2.1.4.01.08	RET. FTE. COD 309	18,07	0,00	18,07	100,00
2.1.4.01.09	RET. FTE. COD 310	87,00	0,00	87,00	100,00
2.1.4.01.10	RET. FTE. COD 312	1.552,32	0,00	1.552,32	100,00
2.1.4.01.13	RET. FTE. COD 322	0,00	0,00	0,00	100,00
2.1.4.01.16	RET. FTE. COD 341	0,00	0,00	0,00	100,00
	SUBTOTAL	55.915,23	2.600,26	53.314,97	2.050,37
	IMPUESTO A LA RENTA DE LA COMPAÑÍA	0,00	4.884,95	-4.884,95	100,00
	SUBTOTAL	0,00	4.884,95	-4.884,95	100,00
	TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	55.915,23	7.485,21	48.430,02	647,01

Corresponde a los valores pendientes de cancelar de IVA Ventas, Retención IVA y Retenciones en la Fuente por el valor de USD 55.915.23 y en relación con el año anterior estas obligaciones tributarias se incrementaron significativamente, por el incremento en las ventas en un 647.01%.

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

CODIGO	CUENTA	SALDO CONTABLE AL 31/12/2010	SALDO AUDITADO AL 31/12/2009	VARIACIÓN	%
2.1.4	OBLIGACIONES IESS				
2.1.4.01	IESS POR PAGAR	816,13	702,61	113,52	16,16
2.1.4.02	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	176,60	192,47	-15,87	100,00
2.1.4.03	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	208,55	110,13	98,42	89,37
	Subtotal	1.201,28	1.005,21	196,07	19,51
2.1.3.05	PARTICIPACION TRABAJADORES				
	15% PARTICIPACION TRABAJADORES	4.559,85	3.448,20	1.111,65	32,24
	Subtotal	4.559,85	3.448,20	1.111,65	32,24
	TOTAL SUELDOS Y BENEFICIOS S.	5.761,13	4.453,41	1.307,72	29,36

El total de estos rubros representa el monto de USD 5.761.13 y corresponde al registro del Aportes, Fondo de Reserva, Préstamos Quirografarios y Participación de Trabajadores. En comparación con el año anterior se incrementó en 29.36%.

k.- PASIVO A LARGO PLAZO.-

CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO AL 31/12/2010	SALDO AUDITADO AL 31/12/2009	VARIACIÓN	%
2.1.5	PRESTAMOS SOCIOS				
	APORTES RECIBIDOS DE SOCIOS				
2.1.5.01	SOCIO LCDO. VINICIO TORO	665.454,46	575.117,45	90.337,01	15,71
2.1.6.02	PREST. SOCIOS. VINICIO TORO	0,00	479.203,04	-479.203,04	-100,00
	TOTAL PRESTAMOS SOCIOS	665.454,46	1.054.320,49	-388.866,03	-36,88

El total de estos rubros que representa el monto de USD 665.454.46 y corresponde a Aportes y Préstamos de Socios realizados a la Compañía. En el año 2010 se vio disminuida estos préstamos en el 36.88%. En el presente ejercicio económico se reclasificó la cuenta “Préstamos Socios – Vinicio Toro” al Corto Plazo.

I.- RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (VENTAS).-

CODIGO	CUENTA	SALDO CONTABLE AL 31-12-2010	SALDO AUDITADO AL 31/12/2009	VARIACIÓN	%
4	INGRESOS				
4.1	INGRESOS OPERACIONALES				
4.1.1.01.01	VENTAS BASE 0%	3.137,00	3.419.173,61	-3.416.036,61	-99,91
4.1.1.01.02	VENTAS BASE 12%	4.004.769,66	0,00	4.004.769,66	100,00
	SUBTOTAL	4.007.906,66	3.419.173,61	588.733,05	17,22
	DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS				
4.1.1.02	DEVOLUCIONES EN VENTAS	-67.304,32	-122.053,35	54.749,03	-44,86
4.1.1.03	DESCUENTOS EN VENTAS	0,00	0,00	0,00	100,00
	SUBTOTAL	-67.304,32	-122.053,35	54.749,03	-44,86
	TOTAL VENTAS	3.940.602,34	3.297.120,26	643.482,08	19,52

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 2010 representaron el valor de USD 3.940.602.34, El rubro de mayor incidencia corresponde a venta de mercaderías, repuestos y herramientas. Los descuentos y las devoluciones ascienden a USD 67.304.32. En el presente Las ventas totales se incrementaron en el 17.22%, los descuentos y devoluciones en ventas se vieron disminuidas en 44.86% y el neto de las ventas tuvo incremento del 19.52%.

m.- 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 3.646.219,38 y en relación con el año 2009, en el presente ejercicio económico se incremento en 25.43%, como resultado de mayores ventas en el año 2010.

El costo de ventas se desglosa así:

CODIGO	CUENTA	SALDO CONTABLE AL 31-12-2010	SALDO AUDITADO AL 31/12/2009	VARIACIÓN	%
5.1.1.02	DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS				
5.1.1.03	DEVOLUCIONES EN COMPRAS	14.209,12	0,00	14.209,12	100,00
5.1.1.03	DESCUENTOS EN COMPRAS	0,00	0,00	0,00	100,00
	SUBTOTAL	14.209,12	0,00	14.209,12	100,00
5.1.1.01.01	INVENTARIO INICIAL	1.114.415,78	1.082.970,34	31.445,44	2,90
5.1.1.01.02	COMPRAS NACIONALES	2.741.873,75	2.335.913,42	405.960,33	17,38
5.1.1.01.04	IMPORTACIONES	808.984,71	602.514,80	206.469,91	34,27
5.1.1.01.07	INVENTARIO FINAL	-1.004.845,74	-1.114.415,78	109.570,04	-9,83
	SUBTOTAL	3.660.428,50	2.906.982,78	753.445,72	25,92
	TOTAL COSTOS	3.646.219,38	2.906.982,78	739.236,60	25,43

n.- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS.-

Los Gastos de Administración son reconocidos cuando se devengan y se contabilizan en el período en el cual fueron incurridos. Estos gastos administrativos del año 2010 representaron el monto de USD 256.072,19 y en comparación con el año anterior se vieron disminuidas en 24.97%. Se deja indicado que en el año 2010 unificaron las cuentas Gastos de Ventas y Administración, por lo que al incrementar los Gastos de Venta del 2009 comparativamente. A continuación se desglosa:

CODIGO	CUENTA	SALDO CONTABLE AL 31/12/2010	SALDO AUDITADO AL 31/12/2009	VARIACIÓN	%
5.2.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS				
5.2.1.01	SUELDO UNIFICADO/SUELDOS Y SALARIOS	44.220,00	40.199,26	4.020,74	10,00
5.2.1.06	APORTE PATRONAL	5.372,73	4.884,21	488,52	10,00
5.2.1.07	DECIMO TERCER SUELDO	2.962,34	2.769,59	192,75	6,96
5.2.1.08	DECIMO CUARTO SUELDO	2.520,00	2.797,60	-277,60	-9,92
5.2.1.09	VACACIONES	376,96	183,68	193,28	105,23
	FONDOS DE RESERVA	3.310,00	0,00	3.310,00	100,00
5.2.1.12	SERV. MANT. DEL SISTEMA	0,00	1.804,22	-1.804,22	-100,00
5.2.1.13	SERVICIOS ACASIONALES	0,00	1.360,00	-1.360,00	-100,00
5.2.1.14	SUMINISTROS DE OFICINA	1.066,75	3.797,36	-2.730,61	-71,91
5.2.1.16	AGUA	510,76	1.105,88	-595,12	-53,81
5.2.1.17	TELEFONO	7.872,27	7.211,25	661,02	9,17
5.2.1.18	ARRIENDOS	0,00	0,00	0,00	100,00
5.2.1.19	MULTAS E INTERESES	0,00	42,44	-42,44	-100,00
5.2.1.20	PATENTES Y PERMISOS	0,00	8.404,93	-8.404,93	-100,00
5.2.1.21	CUOTAS Y CONTRIBUCIONES	2.913,36	7.124,88	-4.211,52	-59,11
5.2.1.22	NACIONALIZACIONES	0,00	0,00	0,00	100,00
5.2.1.24	PASAJES, TAXIS Y PEAJES/MOVILIZACIONES	1.248,77	0,00	1.248,77	100,00
5.2.1.25	GASTOS DE REPRESENTACION	0,00	0,00	0,00	100,00
5.2.1.26	CORREOS Y GUIAS	9,33	10,58	-1,25	-11,81
5.2.1.27	HONORARIOS CONTABLES	7.652,42	5.364,98	2.287,44	42,64
5.2.1.28	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	4.253,75	19.438,37	-15.184,62	-78,12
5.2.1.30	SEGURIDAD Y VIGILANCIA	10.220,00	25.334,40	-15.114,40	-59,66
5.2.1.31	ALIMENTACION PERSONAL	0,00	2.624,80	-2.624,80	-100,00
5.2.1.33	RADIO, COMUNICACIONES	0,00	4.814,95	-4.814,95	-100,00
5.2.1.34	MATERIAL FERRETERIA	20.311,24	9.917,37	10.393,87	104,80
5.2.1.35	LUZ	1.734,44	1.561,70	172,74	11,06
5.2.1.36	DINERS CLUB	0,00	0,00	0,00	100,00
5.2.1.38	ATENCION CLIENTES	0,00	0,00	0,00	100,00
5.2.1.38	REFRIGERIOS	13.160,00	1.875,28	11.284,72	601,76
5.2.1.39	SEGUROS Y REASEGUROS	12.812,35	16.060,25	-3.247,90	-20,22
5.2.1.40	ALMACENAMIENTO Y TRANSPORTE	22.757,12	1.992,01	20.765,11	1.042,42
5.2.1.41	CONBUSTIBLES Y LUBRICANTES	3.367,44	0,00	3.367,44	#¡DIV/0!
5.2.1.42	MANTENIMIENTO VEHICULOS/REPARACIONES	20.522,00	0,00	20.522,00	100,00
5.2.1.43	MANTENIMIENTO EQUIPOS	0,00	5.390,77	-5.390,77	-100,00
5.2.1.44	BONO DE RESPONSABILIDAD	0,00	16.348,96	-16.348,96	-100,00
5.2.1.45	HORAS EXTRAS	0,00	66,57	-66,57	-100,00
5.2.1.46	VIATICOS - VIAJES	0,00	0,00	0,00	100,00
5.2.1.46	CENTRAL DE RIESGO Y TELECHEQUE	361,52	1.063,00	-701,48	-65,99
5.2.1.48	BONO DE PRODUCTIVIDAD	0,00	30.171,11	-30.171,11	-100,00
5.2.1.49	DEPRECIACIONES	37.750,27	47.227,61	-9.477,34	-20,07
5.2.1.50	PROVISION CXC	7.439,80	2.506,29	4.933,51	196,85
5.2.1.99	VARIOS, AGENDAS CAM. VASOS. ETC.	0,00	7.183,80	-7.183,80	-100,00
5.2.1.01.09	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONA NATURALES	3.187,58	0,00	3.187,58	100,00

5.2.1.01.32	ATENCION EMPLEADOS	2.915,26	0,00	2.915,26	100,00
5.2.1.01.33	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	8.029,71	0,00	8.029,71	100,00
5.2.1.01.44	INTERNET	1.069,34	0,00	1.069,34	100,00
5.2.1.01.45	SERVICIO CELULAR	12,00	0,00	12,00	100,00
5.2.1.01.46	TV. CABLE	115,77	0,00	115,77	100,00
5.2.1.01.47	NOTARIOS, REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	68,32	0,00	68,32	100,00
5.2.1.01.50	ASEO Y LIMPIEZA	6,92	0,00	6,92	100,00
5.2.1.01.54	GASTOS MEDICOS Y MEDICINAS	137,14	0,00	137,14	100,00
5.2.1.01.55	MONITOREO Y ALARMAS	2.706,06	0,00	2.706,06	100,00
5.2.1.01.66	MATRICULA VEHICULOS	563,48	0,00	563,48	100,00
	SUBTOTAL	253.537,20	280.638,10	-27.100,90	-9,66
5.3.1.02	SUMINISTROS	0,00	0,00	0,00	100,00
5.5.1.01	UNIFORMES Y EQUIPOS	2.534,99	0,00	2.534,99	100,00
	SUBTOTAL	2.534,99	0,00	2.534,99	100,00
5.2.3.	GASTOS DE VENTAS				
5.2.3.04	DECIMO TERCER SUELDO	0,00	0,00	0,00	100,00
5.2.3.05	DECIMO CUARTO SUELDO	0,00	0,00	0,00	100,00
5.2.3.06	VACACIONES	0,00	0,00	0,00	100,00
5.2.3.07	FONDOS DE RESERVA	0,00	0,00	0,00	100,00
5.2.3.08	SUMINISTROS	0,00	0,00	0,00	100,00
5.2.3.09	TRANSPORTE DE MERCADERIA	0,00	28.534,96	-28.534,96	-100,00
5.2.3.10	CONBUSTIBLES Y LUBRICANTES	0,00	3.645,85	-3.645,85	-100,00
5.2.3.11	CORREOS Y GUIAS	0,00	2,50	-2,50	-100,00
5.2.3.12	ROPA DE TRABAJO	0,00	891,93	-891,93	-100,00
5.2.3.13	MANTENIMIENTO VEHICULO	0,00	7.650,56	-7.650,56	100,00
5.2.3.14	MANTENIMIENTO LOCAL	0,00	9.322,35	-9.322,35	-100,00
5.2.3.15	PASAJES, TAXIS Y PEAJES	0,00	2.152,84	-2.152,84	-100,00
5.2.3.17	PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES	0,00	0,00	0,00	100,00
5.2.3.99	VARIOS	0,00	8.468,29	-8.468,29	100,00
	TOTAL GASTOS DIV. EQUIPOS. INF.	0,00	60.669,28	-60.669,28	-100,00
	TOTAL GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS	256.072,19	341.307,38	-85.235,19	-24,97

o.- OTROS INGRESOS.-

El rubro de Otros Ingresos, generó rendimientos financieros por el valor de USD 1.968.00 y en comparación con el año 2009 se incrementó en el 100%. Se demuestra a continuación:

CODIGO	CUENTA	SALDO CONTABLE AL 31/12/2010	SALDO AUDITADO AL 31/12/2009	VARIACIÓN	%
4.2.9.9	OTROS INGRESOS RENDIMIENTOS FINANCIEROS	1.968,00	0,00	1.968,00	100,00
	TOTAL OTROS INGRESOS	1.968,00	0,00	1.968,00	100,00

p- OTROS GASTOS.-

Otros Gastos corresponden principalmente por comisiones y gastos bancarios, etc. Para el año 2010 representó USD 9.879.77. En relación con el año anterior disminuyó significativamente en 61.77% y se demuestra a continuación.

CODIGO	CUENTA	SALDO CONTABLE AL 31/12/2010	SALDO AUDITADO AL 31/12/2009	VARIACIÓN	%
5.4.1.	GASTOS BANCARIOS				
5.4.1.03	COMISIONES Y GASTOS BANCARIOS	9.879,77	25.842,12	-15.962,35	-61,77
	TOTAL OTROS GASTOS	9.879,77	25.842,12	-15.962,35	-61,77

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 232.534.13.

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 183.184.04, quedando un Activo Neto de USD 49.350.09. Los mismos que se detallan en el cuadro siguiente:

CODIGO	CUENTA	SALDO CONTABLE AL 31/12/2010	VARIACION	SALDO AUDITADO AL 31/12/2009	%
	<u>ACTIVOS FIJOS</u>				
1.3.1.01.01	EQUIPO DE OFICINA	4.483,73	0,00	4.483,73	0,00
1.3.1.01.02	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	18.848,86	2.500,00	16.348,86	15,29
1.3.1.01.03	MUEBLES Y ENSERES	19.409,76	9.389,99	10.019,77	93,71
1.3.1.01.04	VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	170.539,08	-22.017,51	192.556,59	-11,43
1.3.1.01.06	MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS	2.238,03	544,53	1.693,50	32,15
1.3.1.01.07	INMUEBLES/EDIFICIOS	17.014,67	0,00	17.014,67	0,00
	SUMAN ACTIVOS FIJOS	232.534,13	-9.582,99	242.117,12	-3,96
	<u>DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS</u>				
1.3.1.02.01	EQUIPO DE OFICINA	2.345,96	0,00	2.345,96	0,00
1.3.1.02.02	EQUIPO DE COMPUTO	18.848,86	-2.575,20	24.120,06	-12,02
1.3.1.02.03	MUEBLES Y ENSERES	11.346,01	1.940,98	9.405,03	20,64
1.3.1.02.04	VEHICULOS	140.312,28	34.107,82	106.204,46	32,12
1.3.1.02.06	MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS	4.375,80	-47,21	4.423,01	-1,07
1.3.1.02.07	INMUEBLES/EDIFICIOS	5.955,13	1.701,47	4.253,66	40,00

	SUMAN DEPRECIACIONES ACTIVOS FIJOS	183.184,04	32.431.88	150.752.18	21.51
	COSTO NETO DE ACTIVOS FIJOS	49.350,09	-42.014.85	91.364.94	-45.99

Los Activos Fijos se vieron disminuidas en USD 9.582.99, equivalente al 3.96% y las depreciaciones aumentaron en USD 150.752.18, representando el 21.51%, valor cargado al gasto del año 2010; en cuanto al Activo Fijo Neto se vio reducida al 45.99%.

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 CONTABLE AL 31-12-2010	SALDO AUDITADO AL 31/12/2009	VARIACIÓN	%
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. MARÍA 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 2010, 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 2010 el saldo es de USD 13.129.96. Valor que debe reclasificarse para dejar en el valor real de USD 125.47, que figuraba al 31 de diciembre del 2009. Dejamos indicado que debe ajustarse para dejar registrado únicamente es USD 1.000.00, que es el 50% del tope obligatorio del capital pagado.

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 2010, 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 1.590.95, 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. Auditoria Externa deja indicado que Contabilidad proceda a la reclasificación de esta cuenta, por cuanto el valor real que venia desde años anteriores es de USD 10.546.04 y no USD 1.590.95.

NOTA 10.- UTILIDAD DEL EJERCICIO

La utilidad líquida de GRUPO ACERCONS CIA. LTDA., fue de USD 30.399.00, antes del 15% de participación a los trabajadores y el 25% de Impuesto a la Renta, quedando luego de preparar la Conciliación Tributaria en USD 23.255.23, de acuerdo como se explica en el cuadro siguiente:

UTILIDAD DEL EJERCICIO		30.399.00
MENOS: PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	15%	<u>-4.559.85</u>
		25.839.15
MENOS: RESERVA LEGAL	25%	<u>-2.583.92</u>
UTILIDAD FINAL (REPARTICIÓN PARA SOCIOS)		<u>23.255.23</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

GRUPO ACERCONS CÍA. LTDA., en cumplimiento a la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre de 2008, artículo primero deberá establecer con anticipación el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, por estar sujeto al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, la misma que entrará en

vigencia a partir del 1 de enero de 2012, estableciendo, el año 2011 como período de transición; para tal efecto deberá elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, a partir del año 2011. Adicionalmente a esto, deberá capacitar al personal de Contabilidad para el pleno cumplimiento de su aplicación considerada en la resolución anotada.

EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre del 2010 y la fecha de emisión del dictamen de estos estados financieros (28 de marzo del 2011) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no hayan sido revelado en los mismos, las cuales se indican a continuación:

- No existen Irregularidades que involucren a miembros de la Gerencia o empleados con funciones importantes dentro del sistema de control interno contable, financiero y administrativo.
- No Existen comunicaciones de entes reguladores gubernamentales concernientes a incumplimiento con deficiencias en las prácticas de reportar informes financieros que podrían tener efecto material en los estados financieros.
- No Existen violaciones o posibles incumplimientos de las leyes o reglamentos cuyos efectos deberían ser considerados para ser revelados en los Estados Financieros o como base para informar una pérdida contingente.
- No existen reclamos pendientes o multas sobre los cuales nuestros abogados nos hayan informado la probabilidad de un fallo adverso y que, por lo tanto, deben ser revelados.
- No existen acontecimientos que hayan ocurrido después de la fecha del Estado de Situación que hubieren requerido ajustes o ser revelados en los Estados Financieros del ejercicio económico 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

Fernando Coss No.53-44 y Miguel

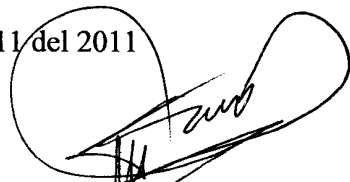
Álvarez (Ciudadela Bakker II)

Teléfono: 094085944 - 083156273

Quito – Ecuador

- Se han preparado todas las actas de reuniones de Junta General de Accionistas.
- No han ocurrido eventos posteriores o hechos subsecuentes a la fecha del cierre de los estados financieros (31 de diciembre del 2010), que requieran ajustes o exposiciones en los mismos.

Abril, 11 del 2011



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