



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

MEGAKONS S. A.

Ejercicio Económico 2010





Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

CONTENIDO

DICTAMEN

ESTADOS FINANCIEROS

Balance General

Estado de Resultados

Estado de Flujo de Efectivo

Estado de Cambios en el Patrimonio

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Aspectos Generales y Legales

Políticas Contables Significativas

Notas a las Cuentas del Balances

Siglas utilizadas



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

DICTAMEN



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Accionistas y Junta General de Megakons S. A.:

1. Hemos auditado el Balance General de MEGAKONS S. A., al 31 de diciembre del 2010 y los correspondientes Estados de Resultados, de Cambios en el Patrimonio, y, de Flujos de Efectivo, por el año terminado a esa fecha. La elaboración de estos Estados Financieros es de responsabilidad de los administradores de la compañía, y, nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en el examen practicado.
2. Nuestra auditoria fue efectuada de conformidad con las Normas Ecuatorianas y Normas Internacionales de Auditoria. Estas normas demandan que una auditoria sea planificada y realizada para tener la certeza de que los estados financieros no contienen exposiciones equívocas o inexactas significativas. La auditoria re realizó basándose en pruebas selectivas y evidencias que soportan las cifras y revelaciones presentadas en los estados financieros, incluye además la evaluación de los Principios y Normas de Contabilidad aplicadas y de las estimaciones relevantes hechas por la administración, así como una evaluación general de la presentación de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoria proporciona una base razonable para emitir nuestra opinión.
3. En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados en el párrafo uno presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de MEGAKONS S. A. al 31 de diciembre del 2010, los resultados, la evolución del patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los Principios y Normas Ecuatorianas de Contabilidad.
4. La opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias que la compañía tiene en su calidad de agente de percepción y retención de impuestos, se emite por separado a través del Informe de Cumplimiento Tributario.

Ambato, 19 de Abril del 2011

ATECAPSA
Calif. SC – 576



DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG
GERENTE GENERAL



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

ESTADOS FINANCIEROS

ATECAPSA

MEGAKONS S.A.
BALANCE GENERAL
Al 31 de Diciembre DEL 2010

ACTIVOS	Año 2009	Año 2010	NOTA
Caja	799,16	900,05	3
Bancos	71.654,99	6.238,44	3
Inversiones a Corto Plazo	120.420,38	769,52	4
Clientes	1.153.774,71	1.179.881,05	5
Otras Cuentas por Cobrar	236.371,40	21.108,86	6
Inventarios	546.641,54	998.742,72	7
Activos Fijos	95.108,97	132.452,14	8
Pagos Anticipados	115.009,19	275.395,62	9
Total de Activos	2.339.780,34	2.615.488,40	
PASIVOS			
Proveedores	163.054,70	264.710,89	10
Obligaciones Sociales	55.598,85	95.657,51	11
Cuentas por Pagar	846.554,39	32.734,15	12
Obligaciones Fiscales	84.398,39	92.835,44	13
Obligaciones Bancarias a Corto Plazo	50.914,77	22.983,54	14
Obligaciones por Pagar a Largo Plazo	0,00	1.652.119,91	
Total de Pasivos	1.200.521,10	2.161.041,44	
PATRIMONIO			15
Capital Social	151.000,00	151.000,00	
Reserva Legal	32.629,16	65.641,44	
Resultado de Ejercicios Anteriores	435.306,72	0,00	
Utilidad año corriente	520.323,36	237.805,52	
Total Patrimonio	1.139.259,24	454.446,96	
Total de Pasivos y Patrimonio	2.339.780,34	2.615.488,40	

MEGAKONS S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2010

INGRESOS	Año 2009	Año 2010
Ventas	5.746.290,25	7.254.784,44
Descuentos en Ventas	-159.594,94	-1.340.826,03
Devolución en Ventas	-79.328,76	-98.232,08
Total de Ingresos	5.507.366,55	5.815.726,33
COSTOS		
Costo de Ventas	4.601.929,39	4.869.172,56
Total de Costos	4.601.929,39	4.869.172,56
Utilidad Total en Ventas	905.437,16	946.553,77
GASTOS		
Gastos de Ventas	54.258,23	194.856,29
Gastos Administrativos	524.897,06	536.021,00
Gastos Financieros	1.803,11	3.081,40
Total de Gastos	580.958,40	733.958,69
Utilidad del Ejercicio	324.478,76	212.595,08
Ingresos no Operacionales	195.844,60	25.210,44
Egresos no Operacionales	0,00	0,00
Utilidad Neta del Ejercicio	520.323,36	237.805,52



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

MEGAKONS S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 de Diciembre DEL 2010

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:

Recibido de Clientes

Pagado a Proveedores y Empleados

Movimiento de Intereses

Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación **0,00**

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION:

Incremento de Inversiones

Movimiento de Propiedades

Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión **0,00**

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones Financieras

Disminución/Aumento de Efectivo en el Patrimonio

Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento: **0,00**

CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:

Incremento del presente año **0,00**

Saldo Inicial **72.454,15**

Saldo Final de Caja **72.454,15**



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACION

Utilidad del Ejercicio	237.805,52
Ajustes a la Utilidad Neta	
Provisión Cuentas Incobrables y Otras	12.332,17
Depreciación	<u>33.599,90</u>
Cambios en los Activos y Pasivos	
Aumento y disminución Obligaciones por Cobrar	
Aumento/Disminución de Inventarios	
Aumento y Disminución Obligaciones por Pagar	<u> </u>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	283.737,59

MEGAKONS S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2010

CUENTAS	Capital Social	Reserva Legal	Resultado Ejercicios Anteriores	Utilidad año Corriente	Total
Saldo al 31/12/2009	151.000,00	32.629,16	435.306,72	520.323,36	1.139.259,24
Capital Social					0,00
Reserva Legal		33.012,28		-33.012,28	0,00
Resultado de Ejercicios Anteriores					0,00
Utilidad año corriente				237.805,52	237.805,52
Distribución/Numerario			-435.306,72	-487.311,08	-922.617,80
Saldo al 31/12/2010	151.000,00	65.641,44	0,00	237.805,52	454.446,96



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1.- ASPECTOS GENERALES Y LEGALES

Aspectos que se han considerado durante el presente ejercicio económico

Porcentajes de Retenciones en la Fuente (28-04-08 – 325)	1%, 2%, 5% y 8%, 10% de Retención en la Fuente, según el tipo de transacción realizada. 30%, 70%, 100%, de Retención del IVA, según el tipo de transacción realizada.
Porcentaje del Impuesto a la Renta	25%, de impuesto a la renta, o el 15% en caso de reinvertir utilidades
Salario Básico Unificado (SBU)	Años 2010, a partir del 1 de enero: Trabajadores en general, incluidos los trabajadores de la pequeña industria, trabajadores agrícolas y trabajadores de maquila, del servicio doméstico, operarios de artesanía y colaboradores de la microempresa: USD 240,00 (doscientos cuarenta 00/100 dólares) mensuales (RO 105 – 11-01-10). Fijar a partir del 1 de enero del 2011 el salario básico unificado para el Trabajador en General (incluidos los trabajadores de la pequeña industria, trabajadores agrícolas y trabajadores de maquila); trabajador/a del servicio doméstico, operarios de artesanía y colaboradores de la microempresa, en USD 264,00 (doscientos sesenta y cuatro 00/100 dólares) mensuales. (RO 358 – 08-01-11) Nota: El valor del salario básico unificado (SBU) servirá de base para el cálculo de beneficios sociales.

APLICACIÓN DE NIIFs RO 372, 27-01-11)	Se consideran PYMES las personas jurídicas que cumplan que: a) Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares; b) Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares; y, c) Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Se considerará como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición, considerando como cálculo el promedio anual ponderado Aplicarán NIIF para las PYMES, para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero del 2012. 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 a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), a partir del año 2011”. “Las compañías que en base a su estado de situación financiera cortado al 31 de diciembre de cada año, presenten cifras iguales o superiores a las previstas en el artículo primero de esta resolución, adoptarán por el Ministerio de la ley y sin ningún trámite, las NIIF completas, a partir del 1 de enero del año subsiguiente Las compañías inscritas en el Registro de Mercado de Valores, considerando el año anterior a su inscripción. La compañía constituyente u originador en un contrato fiduciario. Remitirán a la Superintendencia, hasta el 31-05-2011 el cronograma de implementación aprobado en Junta General de socios o accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; y, hasta el 30 de noviembre del 2011, la conciliación del patrimonio neto al inicio del período de transición, aprobada por el Directorio o por el organismo que estatutariamente estuviere facultado. Aplicarán lo establecido en la sección 35 sobre la “Transición a la NIIF para las PYMES” Los ajustes efectuados al inicio y al término del período de transición, deberán contabilizarse el 1 de enero del 2012.
---	--

INFLACIÓN: La inflación en el año 2010 en el Ecuador según datos del Banco Central del Ecuador fue de 4,31%, que podrá ser considerada únicamente para efectos de análisis.

NOTA 2.- POLITICAS CONTABLES

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

La compañía registra como efectivo o equivalentes de dinero los valores que mantiene como fondos de caja chica, los depósitos bancarios que no tienen restricciones para su uso, y las inversiones en Administradoras de Fondos a corto plazo, los movimientos de ingreso y egreso de recursos se encuentran respaldados por su comprobante respectivo.

POLITICAS DE CRÉDITOS

Las ventas de mercaderías se efectúan con plazos de 30 y 60 días, con respaldo de la factura o con cheques, debido a la limitada morosidad de los clientes no se aplican políticas de costos adicionales por la morosidad.

La provisión para cuentas incobrables se realiza aplicando las disposiciones legales pertinentes al igual que la baja de cartera, esto es a razón del 1% en el primer caso y cuando haya superado el tiempo de cinco años en el segundo.

CONTROL Y VALORACIÓN INVENTARIOS

Las mercaderías se ingresan al costo de adquisición, son valoradas al costo promedio ponderado, su control se efectúa a través del sistema informático, al igual que los ingresos y egresos.

VALORACIÓN Y CONTROL DE ACTIVOS FIJOS

Los activos fijos se valoran al costo de adquisición, para el caso de activos depreciables se incluyen todos los gastos efectuados hasta que el bien preste servicios a la compañía y genere beneficios futuros, los porcentajes de depreciación aplicados son los determinados por la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, así:

Vehículos	20%
Muebles y Enseres	10%
Equipo de Oficina	10%
Equipo de Cómputo y Software	33%
Herramientas	10%
Equipo de Seguridad	10%
Equipo de Comunicación	10%

PROVISIÓN DE GASTOS

Se efectúa la provisión de gastos laborales aplicando las disposiciones legales establecidas en el Código de Trabajo, el departamento de contabilidad se encarga del cálculo de los beneficios sociales a corto plazo, mientras que las obligaciones a largo plazo por jubilación patronal y desahucio los realiza a través de una firma actuaria debidamente autorizada.

OBLIGACIONES POR PAGAR

Las obligaciones por pagar se distribuyen a corto y a largo plazo según su plazo de vencimiento, registrándose en grupos de cuentas según las características de la obligación por pagar.

PATRIMONIO

El patrimonio de la compañía se presenta con la última participación accionaria, al que se le añade las reservas y el resultado del ejercicio

INGRESOS

Los ingresos son reconocidos y registrados cuando se realiza la transferencia de bienes, esto es sin considerar las condiciones de cobro que se hayan pactado.

EGRESOS

Los egresos son registrados cuando se recibe el bien o servicio, independientemente de la forma de pago, se sustentan en comprobantes de venta autorizados por el Servicio de Rentas Internas

Nota 3.- Caja y Equivalentes de efectivo

Los recursos líquidos que dispone la compañía en efectivo y depósitos bancarios de libre disposición al cerrar el ejercicio se presentan con los saldos que siguen

Caja	900,05
Produbank Cta. Cte. 00005000841	2,37
Banco Bolivariano Cta. Cte. 12050112915	6.236,07
Total de Efectivo o Equivalentes	7.138,49

Nota 4.- Inversiones a Corto Plazo

Comprende los valores invertidos en la Administradora de Fondos del banco Internacional con cuenta No. 26087-01-01, que al cerrar el año presenta el valor de US\$ 769,52.

Nota 5.- Clientes

Las obligaciones por cobrar a los clientes de la compañía tienen vencimientos a corto plazo, al 31 de diciembre se presentan con los saldos que se detallan

María Soria/Comercial Acosta	39.103,90
Pedro Maji Yunda	27.299,71
Luis Macas/Ferretería La Bahía	27.048,17
Gloria Jati	25.675,25
Julia Otorongo/Ferretería Bolívar	25.441,59
Guadalupe S. A.	20.915,90
Cobresistemas S. A.	18.427,71
Thelmo Villagomez	17.930,86
Comercio e Industrias Ramiro Naranjo Cía. Ltda.	17.158,31
Distribuidora Pashma- Saltos Dispasa	16.778,54
Rodríguez Correa Rosa Aide	16.186,18
María Pandi/Ferretería Mushuc Wuasi	16.009,40
Héctor Villacrés/Ferretería Villacrés	14.980,73
	14.384,23



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

Comercial Maya Cía. Ltda.	14.384,23
Ing. Raúl Sanipatin / Ferretsa	13.230,83
Ferrocransa	13.194,05
Gonzalo Jati	12.838,61
Ferretería Vasco	11.888,29
Pedro Torres	11.581,99
Byron Andrade/Ferretería Andrade	10.975,93
Ernesto Vizquete/Ferroclarita	10.945,34
Mapplas	10.790,33
Margoth Medina	10.218,23
Ferricentro Otavalo / Ing. Iván Vázquez	10.099,62
Otros clientes de menor valor	832.932,65
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-66.155,30
Total de Clientes	1.179.881,05

La compañía efectuó el cálculo para la provisión de cuentas incobrables aplicando el 1% sobre el saldo de los créditos comerciales concedidos en el año y que al cierre se encontraban pendientes de cobro por un valor de US\$ 12.332,17, además se procedió a dar de baja a clientes por el valor de US\$ 13.722,00 aplicándose contra la provisión acumulada.

Nota 6.- Cuentas por Cobrar

Comprende los préstamos entregados a los empleados y a terceros, que se liquidan a corto plazo, y no generan intereses, sus saldos al 31 de diciembre del presente ejercicio son como sigue

Préstamos al Personal	3.750,00
Cuentas por Cobrar Empleados	13.736,12
Varios Deudores	74,46
Préstamos a Terceros	1.233,00
Otras Cuentas por Cobrar	2.315,28
Total Otras Cuentas por Cobrar	21.108,86

Nota 7.- Inventarios

El saldo de las diferentes mercaderías que comercializa la compañía, se presentan al cerrar el año con el valor de US\$ 998.742,72

Nota 8.- Activos Fijos

El valor de los bienes muebles que posee la compañía, que le generan beneficios futuros, y los movimientos que se han dado en este ejercicio económico se presentan en el cuadro que se detalla

BIENES	Al 2009	Movimiento	Al 2010
Equipo de Oficina	1.118,09	2.395,96	3.514,05
Equipos de Computación	17.655,77	37,00	17.692,77
Muebles y Enseres	12.050,69	7.894,20	19.944,89
Vehículos	127.506,85	60.563,00	188.069,85
Herramientas	193,06	52,91	245,97
Equipo de Comunicación	457,55	0,00	457,55
Equipo de Seguridad	410,45	0,00	410,45
(-) Dep. Acumulada	-64.283,49	-33.599,90	-97.883,39
Total de Activos Fijos	95.108,97	37.343,17	132.452,14

Nota 9.- Pagos Anticipados

Comprende los pagos efectuados por anticipado al Servicio de Rentas Internas por concepto de Impuesto a la Renta e Impuesto al Valor Agregado, así como pagos a proveedores y terceros que se liquidarán a futuro, los saldos al cierre del año se presentan como sigue

Anticipo Proveedores	147.272,16
IVA Compras – Servicios	57.778,64
Crédito Tributario	23.902,70
Impuesto a la Renta Retenido	40.442,12
Membresía Hospital Millenium	6.000,00
Total Pagos Anticipados	275.395,62

Nota 10.- Proveedores

Las obligaciones por pagar a los proveedores de bienes y servicios que la compañía mantiene, al 31 de diciembre reflejan los saldos que siguen

F.V. Area Andina S.A.	138.760,64
Rooftec Ecuador S.A.	38.788,77
Lafarge Cementos S.A.	14.726,53
National Sales Cía. Ltda.	12.200,90
Tubería Galvanizada Ecuatoriana S.A.	8.842,48
Plásticos Rival Cía. Ltda.	7.255,55
Tigre Ecuador S.A.	5.551,15
Ferremundo S.A.	5.326,34
Sch Ecomex	2.980,08
Ecuaimco S.A.	2.458,36
I. F. T. Cía. Ltda.	2.445,04
Productos Metalúrgicos S.A.	2.214,50
Proveedores Varios	8.665,08
Cheques no Cobrados	104,15
Otros Proveedores de menor valor	14.391,32
Total de Proveedores	264.710,89

NOTA 11.- Obligaciones Sociales

Las obligaciones que la compañía tiene con sus empleados por sueldos y beneficios sociales calculados según disposiciones legales, así como las retenciones por aportaciones pendientes de pago al IESS se presentan al cerrar el año como sigue

Sueldos por Pagar	57.505,14
Aportes al IESS	15.975,51
Décimo Tercer Sueldo	2.271,62
Décimo Cuarto Sueldo	3.016,66
Vacaciones	16.455,07
Fondos de Reserva	433,51
Total de Obligaciones Sociales	95.657,51

Nota 12.- Cuentas por Pagar

Comprende obligaciones por liquidar a corto plazo por anticipos de clientes para entregas futuras de bienes, al 31 de diciembre se presentan con los saldos que siguen

Depósitos en Tránsito	4.164,29
Otras Cuentas por Pagar	347,30
Transferencia Inventario Mercaderías	284,71
Anticipo Clientes	
Ing. Leonidas Ortega	26.087,88
Otros anticipos de menor valor	1.849,97
Total Cuentas por Pagar	32.734,15

Nota 13.- Obligaciones Fiscales

Los impuestos retenidos por la compañía a sus proveedores de bienes y servicios, tanto del IVA como de retenciones del impuesto a la renta al 31 de diciembre reflejan los saldos que siguen

Retenciones Relación de Dependencia	13.140,07
Retenciones en la Fuente	5.637,64
12% IVA Cobrado	72.815,43
Retenciones por IVA	1.242,30
Total de Obligaciones Fiscales	92.835,44

Nota 14.- Obligaciones Bancarias a Corto Plazo

Refleja los sobregiros bancarios ocasionales que la compañía mantiene al 31 de diciembre y que se liquidarán a corto plazo, sus saldos son los que siguen

Banco Pichincha Cta. Cte. 3219616704	21.977,40
Banco Internacional Cta. Cte. 5300603820	1.006,14
Total Obligaciones Bancarias a Corto Plazo	22.983,54



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

Nota 15.- Patrimonio

El patrimonio de la compañía luego de haberse obtenido el resultado del presente ejercicio económico, se presenta distribuido en las cuentas que se detallan

Capital Social	151.000,00
Reserva Legal	65.641,44
Utilidad año corriente	237.805,52
Total del Patrimonio	454.446,96

Le corresponde a la Junta General de accionistas conocer y aprobar la distribución de utilidades del ejercicio.

