

EXP. 36246



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 AUDITORES INDEPENDIENTES

MEGAKONS S. A.
Ejercicio Económico 2008



ATECAPSA



CONTENIDO

1. **DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**
2. **ESTADOS FINANCIEROS**
 - 2.1. **Estado de Situación Financiera**
 - 2.2. **Estado de Resultados**
 - 2.3. **Estado de Flujo de Efectivo**
 - 2.4. **Estado de Cambios en el Patrimonio**
3. **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**
 - 3.1. **Políticas Contables Significativas**
 - 3.2. **Aspectos Generales**
 - 3.3. **Notas a las Cuentas del Balances**
 - 3.4. **Siglas utilizadas**

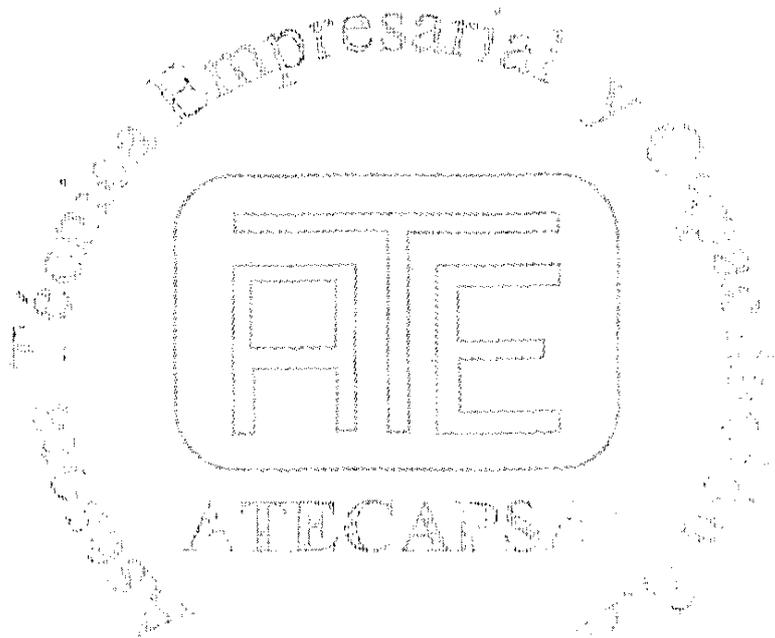


Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

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

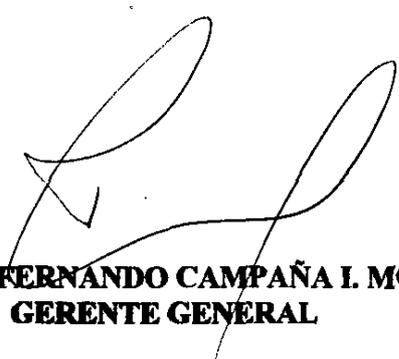
AI INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Señores Accionistas y Junta General de Megakons S. A.:

1. Hemos auditado el Balance General de Megakons S. A., al 31 de diciembre del 2008 y los correspondientes Estados de Resultados, de Cambios en el Patrimonio, y, de Flujos de Efectivo, por el año terminado a esa fecha. Estos Estados Financieros son de responsabilidad de la administración de la compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoria.
RA
2. Nuestra auditoria fue efectuada de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Auditoria. Estas normas requieren que una auditoria sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. La auditoria incluye el examen a base de pruebas selectivas, de evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los Principios y Normas de Contabilidad utilizadas y de las estimaciones relevantes hechas por la administración, así como una evaluación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoria proporciona una base razonable para emitir nuestra opinión.
NEC
ES
EP
NC
3. En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de Megakons S. A. al 31 de diciembre del 2008, 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.
OP
4. Nuestra 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.

Ambato, 22 de Abril del 2009

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

MEGAKONS S.A.
BALANCE GENERAL
Al 31 de Diciembre DEL 2008

ACTIVOS	2007	2008	
Caja	949.93	900.00	✓ -3
Bancos	150,762.65	24,220.91	✓ -3
Inversiones a Corto Plazo	50,000.00	580,973.58	✓ -4
Clientes	852,947.40	1,071,087.66	○ -5
Otras Cuentas por Cobrar	7,150.44	142,690.31	✓ -6
Inventarios	551,467.99	154,859.97	○ -7
Activos Fijos	15,587.62	52,278.60	✓ -8
Pagos Anticipados	129,195.77	124,021.73	○ -9
Otros Activos	89,275.24	0.00	
Total de Activos	1,847,337.04	2,151,032.76	
PASIVOS			
Proveedores	146,872.58	128,373.91	✓ -10
Obligaciones con Empleados	10,991.00	13,532.34	-11
Cuentas por Pagar	6,502.77	51,129.46	-12
Impuestos por Pagar	71,304.86	69,161.75	-13
Obligaciones Bancarias a Corto Plazo	97,196.26	0.00	
Obligaciones por Pagar a Largo Plazo	326,445.53	1,011,809.37	✓ -14
Total de Pasivos	659,313.00	1,274,006.83	
PATRIMONIO			
Capital Social	1,000.00	151,000.00	✓ 15
Aportes para Futura Capitalización	696,016.99	0.00	
Reserva Legal	982.40	982.40	
Resultado de Ejercicios Anteriores	122,896.71	206,190.76	✓
Utilidad año corriente	367,127.94	518,852.77	
Total Patrimonio	1,188,024.04	877,025.93	
Total de Pasivos y Patrimonio	1,847,337.04	2,151,032.76	×

Ver Notas a los Estados Financieros



MEGAKONS S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2008

INGRESOS	2007	2008
Ventas	5,282,811.85	6,636,464.29
Descuentos a Clientes	-155,753.05	-42,298.67
Descuentos a Clientes	-101,669.09	-109,310.40
Total de Ingresos	5,025,389.71	6,484,855.22
COSTOS		
Costo de Ventas	4,214,451.42	5,489,032.86
Total de Costos	4,214,451.42	5,489,032.86
Utilidad Total en Ventas	610,938.29	995,822.36
GASTOS		
Gastos de Ventas	343,976.61	383,380.47
Gastos Administrativos	70,374.56	89,018.86
Gastos Financieros	9,957.31	0.00
Total de Gastos	424,308.48	452,399.33
Utilidad del Ejercicio	386,629.81	543,423.03
Ingresos no Operacionales	0.00	11,624.22
Egresos no Operacionales	19,501.87	36,194.48
Utilidad Neta del Ejercicio	367,127.94	518,852.77



MEGAKONS S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 de Diciembre DEL 2008

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:

Recibido de Clientes	6,278,339.18
Pagado a Proveedores y Empleados	-5,760,771.85
Movimiento de Intereses	0.00

Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación **517,567.33**

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION:

Incremento de Inversiones	-530,973.58
Movimiento de Propiedades	-15,989.16

Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión **-546,962.74**

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones Financieras	-97,196.26
Disminución/Aumento de Efectivo en el Patrimonio	0.00

Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento: **-97,196.26**

CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:

Incremento del presente año	-126,591.67
Saldo Inicial	151,712.58

Saldo Final de Caja **25,120.91**



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	518,852.77
Ajustes a la Utilidad Neta	
Provisión Cuentas Incobrables y Otras	11,096.17
Depreciación	10,019.01
Cambios en los Activos y Pasivos	
Aumento y disminución Obligaciones por Cobrar	-348,506.09
Aumento/Disminución de Inventarios	396,608.02
Aumento y Disminución Obligaciones por Pagar	-70,502.55
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	<u>517,567.33</u>



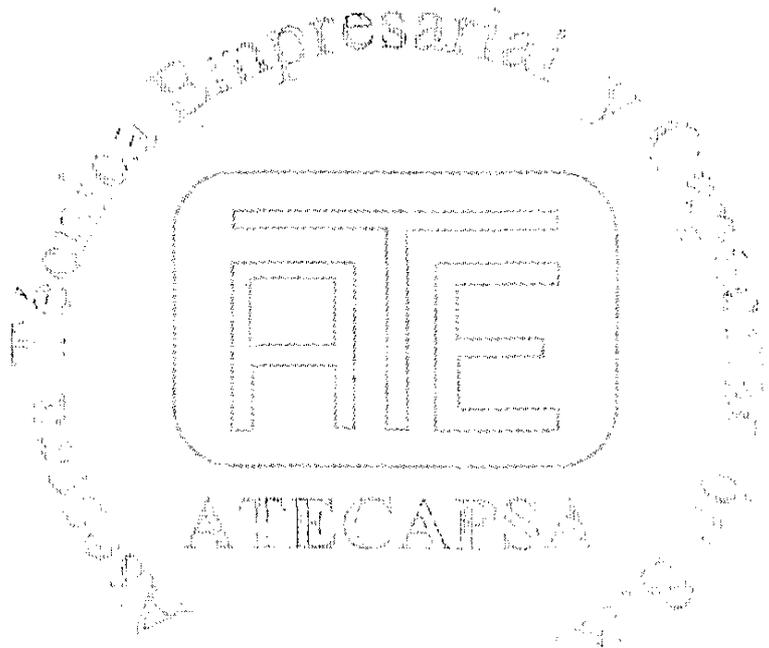
Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA
 AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576
 Guayaquil y Sucre Esq. - Telf: 2829952 Fax 829314 Cel: 092 933 696 Email: ate@andinn.net
 Ambato-Ecuador

MEGAKONS S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2008

CUENTAS	Capital Social	Aportes Futura Capitalización	Reserva Legal	Resultado Ejercicios Anteriores	Utilidad año Corriente	Total
Saldo al 31/12/2007	1,000.00	696,016.99	982.40	122,896.71	367,127.94	1,188,024.04
Capital Social	150,000.00					150,000.00
Aportes para Futura Capitalización		-696,016.99				-696,016.99
Resultado de Ejercicios Anteriores				83,294.05	-83,294.05	0.00
Utilidad año corriente					518,852.77	518,852.77
Distribución/Numerario					-283,833.89	-283,833.89
Saldo al 31/12/2008	151,000.00	0.00	982.40	206,190.76	518,852.77	877,025.93



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 AL INFORME



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

CAJA Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La compañía reconoce como efectivo o equivalentes de dinero los valores que se mantienen como fondos rotativos así como los depósitos bancarios de libre disposición.

OBLIGACIONES POR COBRAR

El exigible de la compañía se clasifica en a corto plazo, por aquellas obligaciones con clientes las mismas que se agrupan por la agencia en donde se originó la venta, los valores por cobrar a empleados y terceros con vencimiento menor a un año.

INVENTARIOS

Los inventarios son registrados al costo de adquisición, básicamente su control se lo hace en base a pedidos efectuados al igual que su valoración, debido a que cada vehículo tiene sus características específicas.

ACTIVOS FIJOS

Los bienes muebles e inmuebles se registran al costo de adquisición, depreciándose por el desgaste sufrido en los porcentajes establecidos por la Ley de Régimen Tributario Interno según el siguiente detalle:

Vehículos	20%
Muebles y Enseres	10%
Equipo de Oficina	10%
Equipo de Computación	33%
Herramientas	10%



ACTIVOS NO CORRIENTES

Las inversiones se registran como otros activos no corrientes puesto que son a largo plazo puesto que corresponden a acciones en otra compañía, además se incluyen los gastos amortizables los cuales se los hace en el periodo de cinco años.

PROVISIONES

Las provisiones se las efectúa por los beneficios sociales, cuentas incobrables, y la provisión para jubilación patronal de los empleados con más de diez años de servicio, según cálculo actuarial efectuado por la compañía Logaritmo

NOTA 2.- NOTAS GENERALES

DISPOSICIONES SOCIETARIAS

Según Registro Oficial N° 498 publicado el día miércoles 31 de Diciembre del 2008 se establece el 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, estableciéndose tres categorías de compañías y que aplicarán a partir de los años 2010, 2011 y 2012 según corresponda.

DISPOSICIONES TRIBUTARIAS

Según Registro Oficial No. 98 publicado el 5 de junio del 2007, en el año 2008 se debió aplicar hasta el mes de abril del 2008 los siguientes porcentajes de impuestos y retenciones:

- 25%, de impuesto a la renta, o el 15% en caso de reinvertir utilidades
- 1%, 5% y 8%, de Retención en la Fuente, según el tipo de transacción realizada.
- 30%, 70%, 100%, de Retención del IVA, según el tipo de transacción realizada.

Con fecha 28 de abril de 2008 se publica en el Registro Oficial No. 325 nuevos porcentajes de retención, incluyéndose el 2% según la transacción realizada.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

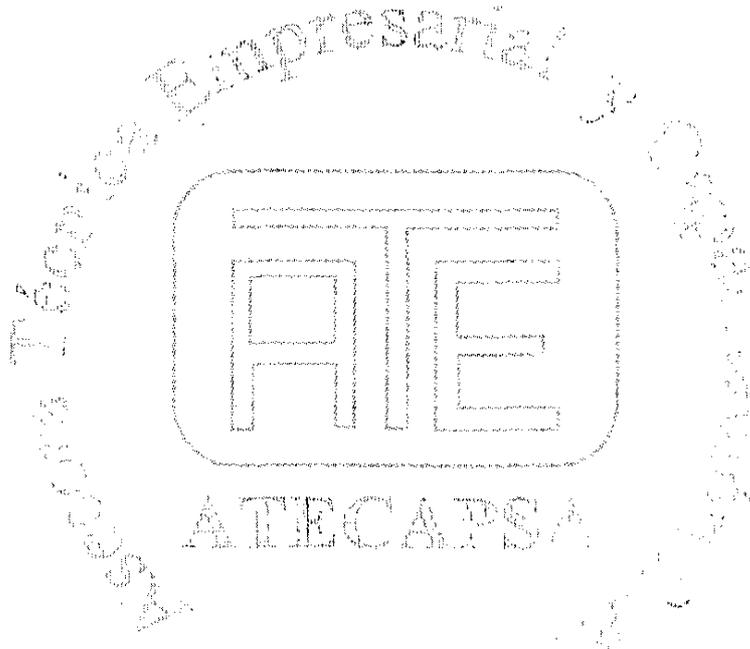
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

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

Ambato-Ecuador

DISPOSICIONES LABORALES

Para el año 2008 según Registro Oficial publicado el 29 de diciembre del 2007 se fijó como sueldo o salario básico unificado la cantidad de US\$ 200,00, y, para el año 2009 según el Segundo Suplemento del Registro Oficial N° 498 publicado el 31 de Diciembre del 2008 se establece como sueldo o salario básico unificado la cantidad de US\$ 218,00.





CAJA Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO – NOTA 3.- Las cuentas que representan efectivo o sus equivalentes se presentan al 31 de diciembre así:

Caja	900,00
Banco Guayaquil	-5.311,56
Banco Pichincha	13.810,73
Produbanco	-9.782,70
Banco Produbank	58.960,21
Banco Internacional	-33.455,77
Total Efectivo y Equivalentes	25.120,91 ✓

INVERSIONES A CORTO PLAZO – NOTA 4.- Las inversiones que la compañía ha efectuado al cierre del año con vencimiento a corto plazo se presentan en el detalle siguiente:

Interfondos - Cta. 7134	150.309,92
Unifinsa - CF 95173	100.000,00
Banco Internacional CD 510100506	200.000,00
Banco Internacional CD	50.000,00
Produfondos - Inversión 71595	80.663,66
Total de Inversiones	580.973,58 ✓

CLIENTES - NOTA 5.- Las obligaciones por cobrar a los clientes de la compañía con vencimiento a corto plazo al cierre del año se presentan como sigue:

Arq. Raúl Cuito	9.537,50
Color Satelec	15.166,82
Comercial Maya Cía. Ltda.	53.825,88
Comercial Ramiro Naranjo Cía. Ltda.	10.443,94
Diego Congacha	8.929,52
Cherrez Ernesto	6.421,85
Gloria Jati	21.837,43
Grupo Ferretero Chimg	24.363,55



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

Héctor Villacrés	6.953,77
Hipatia Fernandez	8.022,74
Ing. Leonardo Galarza	14.604,09
Janeth Mosso	14.389,60
Jorge García - Su Ferretero	10.302,62
María Soria	21.798,86
Otros de menor cuantía	578.879,29
Cheques posfechados	321.076,30
(-) Provisión Cuentas Incobrables	<u>-55.466,10</u> ✓
Total de Clientes	1.071.087,66

La compañía efectuó el cálculo de la provisión para cuentas incobrables aplicando el 1% sobre los créditos comerciales otorgados en el presente año y que al cierre del año aún no se cobran, su valor es de US\$ 11.096,17

OTRAS CUENTAS POR COBRAR - NOTA 6.- Refleja los valores entregados por anticipado a empleados, socios y terceros pendientes de liquidarse, al cerrar el año éstos reflejan los saldos que se detallan:

Anticipos y Préstamos al Personal	9.093,77
Varios Deudores	1.126,68
Préstamos de Socios	30.792,26
Préstamos de Terceros	35.283,00
Anticipo a Proveedores	<u>66.394,60</u>
Total de Cuentas por Cobrar	142.690,31 ✓

INVENTARIOS - NOTA 7.- El inventario de mercaderías que comercializa la compañía presenta al cerrar el año el saldo de US\$ 154.859,97

ACTIVOS FIJOS - NOTA 8.- El detalle de los bienes muebles de la compañía y los movimientos que éstos han tenido durante el año se presenta como sigue:



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

DETALLE	Al		Al 31/12/08
	31/12/07	Movimiento	
Equipo de Oficina	1.647,74	91,35	1.739,09
Equipos de Computación	11.593,43	272,64	11.866,07 ✓
Muebles y Enseres	11.693,55	0,00	11.693,55 ✓
Vehículos	63.636,04	15.547,74	79.183,78 ✓
Herramientas	115,63	77,43	193,06 ✓
(-) Dep. Acumulada	-73.098,77	20.701,82	-52.396,95 ✓
Total de Activos Fijos	15.587,62	36.690,98	52.278,60

PAGOS ANTICIPADOS - NOTA 9.- Comprende los valores anticipados por impuesto a la renta e IVA, y, los realizados a terceros, al cerrar el año se presentan como sigue:

Anticipo Impuesto a la Renta	2.849,53 ✓
IVA Pagado	37.326,77 ✓
Retención IVA 70%	18,19 ✓
Retención Impuesto a la Renta 2%	53.177,24 ✓
Valores en Garantía	30.250,00
Anticipos Trabajos Varios	400,00
Total de Pagos Anticipados	124.021,73

PROVEEDORES - NOTA 10.- Los valores por pagar a los proveedores de bienes y servicios de la compañía al 31 de diciembre se presentan como sigue:

F. V. Area Andina S. A.	42.394,29
Rooftec Ecuador S. A.	47.282,90
Solinfo	15.304,50
Otros de menor valor	23.392,22
Total de Proveedores	128.373,91

OBLIGACIONES CON EMPLEADOS - NOTA 11.- Refleja los valores pendientes de pago a los empleados de la compañía por sueldos y beneficios sociales, sus saldos son como sigue:



Sueldos y Salarios por Pagar	235,07
Aportes al IESS por Pagar	3.734,73
Provisión Décimo Tercer Sueldo	1.297,56
Provisión Décimo Cuarto Sueldo	2.121,25
Provisión Fondos de Reserva	6.091,26
Otros descuentos rol por pagar	52,47
Total de obligaciones Empleados	13.532,34

CUENTAS POR PAGAR - NOTA 12.- Las obligaciones por pagar a corto plazo se presentan como sigue:

Patricio Arguello	21.577,17
Préstamo Accionistas	21.094,32
15% Trabajadores por Pagar	1.279,51
Arriendo por Pagar	2.736,00
Anticipo Clientes	5.442,46
Total de Cuentas por pagar	51.129,46

IMPUESTOS POR PAGAR - NOTA 13.- Los valores pendientes de pago al Servicio de Rentas Internas por retenciones efectuadas por la compañía, al cierre del año se presenta como sigue:

Retención Fuente por Pagar 1%	4.625,28
Retención Fuente por Pagar 2%	60,89
Retención Fuente por Pagar 8%	379,28
Retenciones IVA por Pagar 30%	1.748,58
Retenciones IVA por Pagar 70%	45,24
Retenciones IVA por Pagar 100%	1.587,99
IVA Cobrado	60.714,49
Total de Impuestos por Pagar	69.161,75



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

OBLIGACIONES POR PAGAR A LARGO PLAZO - NOTA 14.- Las obligaciones por pagar a los accionistas de la compañía que tienen vencimiento a largo plazo se presentan al cierre del año así:

Patricio Arguello	114.126,57
Cuenta Arguello Ortíz	201.665,81
Cuentas por Pagar a Socios	696.016,99
Total Obligaciones a Largo Plazo	1.011.809,37

PATRIMONIO - NOTA 14.- El patrimonio de la compañía al cerrar el año se encuentra distribuido en las cuentas que se detallan:

Capital Social	151.000,00
Reserva Legal	982,40
Resultado de Ejercicios Anteriores	206.190,76
Utilidad año corriente	518.852,77
Total del Patrimonio	877.025,93



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

SIGLAS:

Cta.	Cuenta
Cte.	Corriente
US\$	Dólares
S.A.	Sociedad Anónima
Dep.	Depreciación
Amort.	Amortización
Gtos.	Gastos
Acum.	Acumulada
Organiz.	Organización
IVA	Impuesto al Valor Agregado
Oblig.	Obligaciones

