

**INFORME DE COMISARIO REVISOR
ING. CUMANDA ARROBA**

**MEGAKONS S. A.
AÑO: 2013**

INDICE

- 1. Opinión del Comisario Revisor**
- 2. Evaluación de la Gestión Administrativa**
- 3. Evaluación Contable y Control Interno**
- 4. Evaluación Financiera**
- 5. Conclusión y Opinión**
- 6. Estados Financieros Comparativos**

OPINIÓN DEL COMISARIO PRINCIPAL

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

En cumplimiento con lo establecido por el artículo 279 de la Ley de Compañías, luego de haber efectuado la revisión de la información societaria y financiera de la compañía, me permito poner en vuestro conocimiento el presente Informe de Comisario Revisor del periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2013.

Atribución y Responsabilidad del Comisario

Durante el trabajo efectuado por el Comisario, está la de determinar si todas las actividades y operaciones que se han realizado en torno a la compañía han cumplido con las disposiciones legales para su ejecución, a fin de establecer que las cifras que se presentan en los estados financieros reflejan fehacientemente los resultados y la situación financiera del periodo correspondiente al año 2013.

Dentro de nuestro trabajo, que según el artículo 274 de la Ley de Compañías se establece que los Comisarios tienen derecho ilimitado de inspección y vigilancia sobre todas las operaciones sociales, sin dependencia de la administración y en interés de la compañía, hemos considerado ciertas atribuciones que entre las más relevantes tenemos:

- ✓ Examinar en cualquier momento y una vez cada tres meses, por lo menos, los libros y papeles de la compañía en los estados de caja y cartera,
- ✓ Revisar el balance y la cuenta de pérdidas y ganancias y presentar a la Junta General un informe debidamente fundamentado sobre los mismos,
- ✓ Vigilar en cualquier tiempo las operaciones de la compañía;

Opinión

Luego de concluido nuestro trabajo de revisión, puedo concluir que los Estados Financieros de la compañía reflejan de manera adecuada los resultados obtenidos en el año 2013 y la situación financiera al 31 de diciembre de éste año, sus flujos de efectivo y evolución del patrimonio, aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera, por lo tanto la gestión administrativa en el presente año también ha sido acertada.

Este Informe pongo en consideración de la Junta General de Accionistas.

Atentamente,


Ing. Cumandá Arroba
COMISARIO REVISOR

DATOS GENERALES

Actividad de la Compañía: La actividad principal que la compañía ha efectuado en el presente ejercicio económico es la comercialización de materiales de construcción.

Aumento de Capital: La compañía en el presente año procedió a realizar el aumento de capital mediante la reinversión de utilidades, quedando conformado el capital de la siguiente manera:

NOMBRES	CAPITAL
Arguello Gómez Manuel Patricio	510.724,00
Arguello Ortiz María Gabriela	64.638,00
Arguello Ortiz Patricio Sebastián	64.638,00
Total del Capital Social	640.000,00

Domicilio: El domicilio de la compañía, está ubicado en la ciudad de Ambato, en la provincia del Tungurahua.

Normativa Legal de la Compañía: Para la ejecución de sus actividades la compañía ha observado la siguiente normativa legal:

- Ley de Compañías
- Código de Trabajo
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios.
- Estatutos de la Compañía
- Resoluciones de la Junta General de Socios

GESTIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN

La gestión de los administradores se la ha realizado revisando las disposiciones legales que debe cumplir, por lo que se ha observado lo siguiente:

Aspectos Societarios: Sobre este aspecto se observa que se ha cumplido con lo establecido en la Ley de Compañías, se lleva el Libro de Acciones y Accionistas y Talonario de Acciones demostrando la conformación del capital social de la empresa, mientras que los Libro de Actas, Libro de Expedientes, reflejan las decisiones que los accionistas han tomado en el presente periodo.

Se ha cumplido con la entrega de la información requerida por la Intendencia de Compañías de Ambato en los tiempos establecidos.

Las resoluciones que han tomado los accionistas a través de la Junta General, han sido las que se detallan:

Según Acta de Junta General Universal de Accionistas celebrada el quince de abril del 2013, son las que siguen:

- La Junta General Universal de Accionistas de la compañía MEGAKONS S. A. resuelve, por unanimidad, aprobar el informe del Gerente General, correspondiente al ejercicio económico del año dos mil doce, informe que se incorpora al expediente. Se deja constancia de que no vota la Gerente General, por expresa prohibición de la Ley. Se autoriza la presentación del informe a la Superintendencia de Compañías.
- La Junta General Universal de Accionistas de la compañía MEGAKONS S. A. resuelve, por unanimidad, aprobar el informe de Comisario Revisor, correspondiente al ejercicio económico del año dos mil doce, informe que se incorpora al expediente de esta Junta. Se autoriza la presentación del informe a la Superintendencia de Compañías.
- La Junta General Universal de Accionistas de la compañía MEGAKONS S. A. resuelve, por unanimidad, aprobar los balances, estados financieros y estado de pérdidas y ganancias, correspondientes al ejercicio económico del año dos mil doce. Se autoriza a la administración para que presente los documentos a la Superintendencia de Compañías y al Servicio de Rentas Internas. Se deja constancia de que no vota la Gerente General, por expresa prohibición de la Ley.
- La Junta General Universal de Accionistas de la compañía MEGAKONS S. A. resuelve, por unanimidad, resuelve por unanimidad que, una vez pagados los impuestos y hechas las deducciones y prohibiciones que manda la ley (USD. 399.385,50) se distribuya a los accionistas y se pague un monto hasta \$ 400.000,00 como abono a los dividendos distribuidos a los accionistas en la proporción que les corresponda a cada uno.

Según Acta de Junta General Universal de Accionistas celebrada el quince de abril del 2013, son las que siguen:

- La Junta General Universal de Accionistas de la compañía Megakons S. A. resuelve, por unanimidad, aumentar el capital suscrito de la compañía en la suma de trescientos veinte mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$. 320.000), mediante la emisión de trescientas veinte mil (320.000) nuevas acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una. El aumento se pagará capitalizando la cuenta "utilidades no distribuidas del año dos mil doce", en las cantidades y proporciones que constan en el cuadro de suscripción y pago del aumento de capital, cuadro que se adjunta y forma parte integrante de esta acta y que también es aprobado por unanimidad. Perfeccionado el aumento, el capital suscrito asciende a la suma de seiscientos cuarenta mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 640.000) dividido en seiscientos cuarenta mil (640.000) acciones ordinarias y nominativas de un dólar de los Estados

Unidos de América cada una. Se ha respetado el derecho preferente y de atribución que tienen los accionistas para aumentar el capital en la proporción que les corresponde.

- La junta General Universal de Accionistas de la compañía resuelve, por unanimidad que, una vez que se protocolice esta acta ante Notario Público y se la inscriba en el Registro Mercantil, el capital autorizado de la compañía Megakons S. A. que se lo fijó en la suma de seiscientos cuarenta mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 640.000,00), no ha sido modificado. El capital suscrito de la compañía es de seiscientos cuarenta mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 640.000,00), dividido en seiscientos cuarenta mil (640.000) acciones ordinarias y nominativas de un dólar de los Estados Unidos de América cada una. Se autoriza a los administradores para que realicen todos los trámites legales para perfeccionar las resoluciones adoptadas en esta Junta.

Cumplimiento de Disposiciones Tributarias

La compañía en su calidad de agente de retención y percepción de impuestos, ha cumplido en forma oportuna con las respectivas declaraciones y entrega de información al Servicio de Rentas Internas a través del Anexo Transaccional Simplificado (ATS), lo que ha permitido evitar sanciones con intereses y multas por incumplimiento o faltas reglamentarias.

Para conciliar las declaraciones, se toma la información de anexos que emite el sistema informático, lo que facilita sustentar los valores que se ingresan en los formularios respectivos, sea por retenciones del Impuesto al Valor Agregado y del Impuesto a la Renta.

Aspectos Laborales

Sobre este aspecto se observa que la empresa se encuentra cumpliendo con los empleados en cuanto a sus pagos de sueldos y beneficios sociales, manteniendo información actualizada de las relaciones laborales e información que presentan de los pagos efectuados a los empleados.

Se han cancelado las utilidades como corresponde y no se presenta salario digno ya que los ingresos de los empleados superan los montos de este beneficio laboral.

EVALUACIÓN CONTABLE

La contabilidad a partir del presente año se lleva bajo la normativa de NIIFs (Normas Internacionales de Información Financiera), aplicándose políticas contables que regulen los registros en base a las disposiciones de estas normas internacionales aplicadas en el Ecuador, dentro de las cuales tenemos:

Elaboración y Presentación de Estados Financieros

Los Estados Financieros se presentan de conformidad con los requerimientos de la Superintendencia de Compañías así como de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs), aplicando políticas que han sido tomadas por la administración de la compañía y que son parte de la información financiera.

Moneda de Registro

Los registros contables y Estados Financieros se expresan en dólares de los Estados Unidos de América que es la moneda que rige en el país en todas las operaciones financieras.

Control y Registro de Clientes

Las obligaciones por cobrar se clasifican como corriente cuando vencen en plazos no mayores a un año y largo plazo cuando sus vencimientos son mayores a 12 meses.

Si las obligaciones por cobrar han superado los plazos establecidos en la política de ventas se deberá efectuar el cálculo del deterioro de la cartera, efectuándose el registro contra la provisión por deterioro.

Clientes al 31 de diciembre del 2013	2.668.717,25
(-) Provisión Cuentas Incobrables NIIFs	77.850,42
(-) Provisión Cuentas Incobrables	- 110-642,42
Saldo de Clientes	2.635.925,25

Valoración y Control de Propiedad, Planta y Equipo

Los bienes que forman parte de Propiedad, Planta y Equipo se valoran al costo de adquisición, sumando sus costos y gastos hasta que éstos presten el servicio a la compañía y generen beneficios, la depreciación se calcula en base al costo revaluado, aplicando el valor residual y el tiempo de vida útil estimada, según lo establecen las Normas Internacionales de Información Financiera.

Maquinaria y Equipo	32.400,00
Equipo de Oficina	6.814,45
Equipos de Computación	26.947,09
Muebles y Enseres	17.798,47
Vehículos	332.517,34
(-) Depreciación Acumulada	<u>-143.082,89</u>
Suman	273.394,46

Obligaciones Corrientes y no Corrientes

Las obligaciones por pagar que la compañía tiene con terceros o accionistas se clasifican según su tiempo de vencimiento, aquellas que vencen en plazos menores a un año son pasivos corrientes y los que vencen en plazos mayores a un año son considerados como pasivos a largo plazo,

Ingresos

Los ingresos se han registrado cuando se ha prestado el servicio de arriendo independientemente a las condiciones de pago pactadas.

Egresos

Los egresos que básicamente se relacionan a los gastos necesarios para poder prestar el servicio de arriendo, se registran cuando se recibe el bien o servicio sin considerar el tiempo en el que se cumple con su pago.

4.- EVALUACIÓN FINANCIERA

La posición financiera de la compañía al cerrar el año refleja un apalancamiento con recursos de los accionistas del 31,08% que es superior al del año anterior en 0,02%, que sin ser alto es alentador toda vez que gran parte de los pasivos son obligaciones que se mantiene con los accionistas, por lo que se espera que este aporte patrimonial se fortalezca en los próximos años.

Por otra parte se observa que la solvencia también ha mejorado de 1,33 del año anterior a 1,36 en este año lo que demuestra que posee US\$ 1,36 para cubrir cada dólar de deuda a corto plazo, situación que es altamente manejable si se mantienen las condiciones de comercialización actual se mejoran.

La liquidez inmediata se ha incrementado de 0,90 del año 2012 a 1,00 en este año, ubicándose por tanto en un índice recomendable puesto que se cuenta con US\$ 1,00 de recursos corrientes para cubrir cada dólar de deuda inmediata.

La rotación de los inventarios ha decrecido en relación al año anterior ya que el año anterior rotaban cada seis días mientras que en este año rotan cada cuarenta y cinco días aproximadamente.

La gestión administrativa ha permitido que la participación de los gastos administrativos sobre las ventas disminuyan de 8,5% a 8,1%, igual situación se da con los gastos de ventas los cuales han disminuido de 0,3% al 0,2%.

Se observa que el margen operacional ha aumentado en 1,25% en relación al año anterior, incrementándose de 11,57% al 12,83%, lo que refleja que se han aplicado adecuadas políticas de ventas, esta situación ha generado que la utilidad neta también se incremente en 0,24% que sin ser alta al menos refleja un crecimiento en los resultados.

COMENTARIO

Al concluir la revisión de la información financiera y la evolución de la empresa en el periodo económico analizado, considero que la gestión de la administración ha sido acertada puesto que a más de cumplirse con las disposiciones legales y obligaciones que la compañía tiene con organismos de control se ha logrado mejorar

los índices de gestión y rentabilidad en relación al año anterior, que sin ser altos reflejan un crecimiento financiero de la empresa.

Se espera que para el siguiente año se proyecte un mayor nivel de ventas lo que permitirá un crecimiento más agresivo de resultados.

El presente Informe de Comisario lo pongo a vuestra consideración y de los accionistas.

Muy Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Cumanda Arroba', written over a horizontal line.

ING. CUMANDA ARROBA
COMISARIO REVISOR

**ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS**

INFORME

INDICES