

# INFORME DEFINITIVO

COMPAÑIA DE CIAS.  
EQUATORIANA  
EQUACORA CIA. LTDA.  
16 JUN. 2005  
Marco Cruz

Al 31 de  
diciembre del 2004

12371

# COPIADORA ECUATORIANA ECUACOPIA CIA. LTDA.

## ÍNDICE

CONTENIDO:	Páginas
• Dictamen del Auditor Independiente,	1
• Estado de Situación Financiera,	2
• Estado de Resultados,	3
• Balance Comparativo	4
• Estado de Flujo de Efectivo,	5
• Estado de Evolución del Patrimonio,	6
• Notas a los Estados Financieros.	7 - 15



## INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

A los señores Socios y directivos de COPIADORA ECUATORIANA ECUACOPIA CÍA. LTDA.

He auditado los siguientes Estados Financieros: Balance General, Estado de Resultados, Estado de Flujo de Efectivo y Estado de Evolución del Patrimonio, que se adjuntan de COPIADORA ECUATORIANA ECUACOPIA. CÍA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2004 con sus respectivos anexos. Dichos Estados Financieros son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basado en mi auditoria.

Excepto por lo mencionado en el siguiente párrafo, he realizado mi auditoria de acuerdo con las normas de auditoria generalmente aceptadas. Estas normas requieren que planifique y ejecute la auditoria para obtener razonable seguridad de que los estados financieros estén libres de incorrecta presentación significativa. Una auditoria incluye el examen, sobre una base de pruebas selectivas de la evidencia que sustente los importes y revelaciones de los estados financieros. Una auditoria también incluye evaluar la presentación de los estados financieros en su conjunto. En consideración mi auditoria proporciona base razonable para mi opinión.

No se pudo constatar al 100% la razonabilidad de los saldos reflejados en las cuentas de propiedad, planta y equipo, debido a que no se realizó la constatación física de los bienes de propiedad, planta y equipo y a que no existen los controles internos adecuados.

Según la nota # 6, en la cuenta Carrillo Jorge se encuentran activados como avances a terceros 13.864 USD que corresponden a honorarios que deberían estar registrados como gastos.

Tal como lo indica la Nota # 6, dentro del activo y formando parte de la cuenta avances a terceros se encuentra el rubro I.E.S.S. con un saldo de 48.947,24 dólares de los cuales 45.739,70 corresponden a gastos no justificados que se arrastran desde años anteriores.

Excepto por lo mencionado en los párrafos 3,4 y 5 en mi opinión los referidos estados financieros presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes la situación financiera de COPIADORA ECUATORIANA ECUACOPIA CÍA. LTDA. al 31 de diciembre de 2004 de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados (P. C. G. A.) en el Ecuador y a las normas ecuatorianas de contabilidad (N.E.C.)

Las cifras presentadas al 31 de Diciembre de 2003 han sido incluidas solamente para propósitos comparativos.

Tal como indica la Nota #16, con respecto a los impuestos por pagar la empresa al 31 de diciembre del 2003 se encontraba adeudando al SRI por concepto de IVA atrasado 19.094USD, cabe indicar que la empresa se puso al día con las obligaciones al SRI hasta febrero del 2005.

Adicionalmente la compañía cumple con las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor.

Quito, 15 de junio de 2005

Atentamente,

Lic. Luis Santander  
R.N.A.E. 0235

**COPIADORA ECUATORIANA CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004**

<b>ACTIVOS</b>	<b>NOTAS</b>	
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		
Caja y Equivalentes de Caja	3	31,738
Inversiones a Corto plazo	4	25,008
Cuentas por cobrar	5	310,062
Otras cuentas por cobrar	6	586,398
Inventarios	7	264,719
Gastos anticipados	8	76,909
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>1,294,833</b>
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		
Bienes	9	360,007
(-) Depreciación acumulada		-249,155
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>110,853</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>		
Inversiones a largo plazo	10	15,211
Activo Diferido	11	978,918
<b>TOTAL ACTIVOS DIFERIDOS</b>		<b>994,129</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b><u>2,399,814</u></b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		
Sobregiros Bancarios	12	11,759
Obligaciones bancarias	13	50,000
Cuentas por pagar	14	187,515
Otras Cuentas por Pagar	15	1,209,560
Impuestos por pagar	16	44,369
Reservas y provisiones	17	177,248
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>1,680,450</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b><u>1,680,450</u></b>
<b>PATRIMONIO DE LOS SOCIOS</b>		
Capital social		110,000
Aporte a Futuras Capitalizaciones		921,267
Reserva de capital		231,726
Reserva legal		1,688
Reserva facultativa		8,601
Pérdidas acumuladas		-523,786
Pérdida del ejercicio 2004		-30,132
<b>Patrimonio de los socios</b>		<b>719,364</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>2,399,814</u></b>

Ver notas a los Estados Financieros

**COPIADORA ECUATORIANA CIA. LTDA.  
ESTADO DE RESULTADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004**

	NOTAS	
Ventas	18	1,416,837
( - ) Costo de Ventas	19	562,822
<b>( = ) MARGEN BRUTO</b>		<b><u>854,015</u></b>
( - ) Gastos de Ventas	20	391,968
( - ) Gastos Administrativos	21	494,589
<b>( = ) PÉRDIDA DE OPERACIÓN</b>		<b><u>-32,542</u></b>
( + ) Ingresos no Operacionales	22	184,203
( - ) Gastos no Operacionales	23	181,794
<b>( = ) PÉRDIDA DEL EJERCICIO</b>		<b><u><u>-30,132</u></u></b>

Ver notas a los Estados Financieros

**COPIADORA ECUATORIANA CIA. LTDA.**  
**BALANCE COMPARATIVO**  
**2004 vs 2003**

<b>ACTIVOS</b>	<b>2003</b>	<b>2004</b>	<b>VARIACIÓN</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Caja y Equivalentes de Caja	26,010	31,738	5,728
Inversiones a corto plazo	8	25,008	25,000
Cuentas por cobrar	330,992	310,062	-20,930
Otras cuentas por cobrar	303,198	586,398	283,200
Inventarios	197,578	264,719	67,141
Gastos pagados anticipados	49,781	76,909	27,128
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>907,566</b>	<b>1,294,833</b>	<b>387,267</b>
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>			
Bienes	352,347	360,007	7,661
Depreciación acumulada	-218,468	-249,155	-30,686
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>133,878</b>	<b>110,853</b>	<b>-23,026</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>			
Inversiones a largo plazo	15,152	15,211	59
Activo diferido	978,918	978,918	0
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>994,070</b>	<b>994,129</b>	<b>59</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>2,035,514</b>	<b>2,399,814</b>	<b>364,300</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Sobregiros Bancarios	11,784	11,759	-25
Obligaciones Bancarias	35,000	50,000	15,000
Cuentas por pagar	94,548	187,515	92,967
Otras Cuentas por Pagar	1,619,270	1,209,560	-409,710
Impuestos por pagar	5,026	44,369	39,343
Reservas y provisiones	120,390	177,248	56,858
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>1,886,018</b>	<b>1,680,450</b>	<b>-205,568</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>1,886,018</b>	<b>1,680,450</b>	<b>-205,568</b>
<b>PATRIMONIO DE LOS SOCIOS</b>			
Capital social	8,000	110,000	102,000
Aporte a Futuras Capitalizaciones	423,267	921,267	498,000
Reserva de capital	231,726	231,726	0
Reserva legal	1,688	1,688	0
Reservas facultativa	8,601	8,601	0
Resultado ejercicios anteriores	-317,519	-523,786	-206,268
Pérdida del ejercicio 2003	-206,268	0	206,268
Pérdida del ejercicio 2004		-30,132	-30,132
<b>Patrimonio de los socios</b>	<b>149,496</b>	<b>719,364</b>	<b>569,868</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2,035,514</b>	<b>2,399,814</b>	<b>364,300</b>

**COPIADORA ECUATORIANA S.A.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**al 31 de diciembre del 2004**

<b>FLUJO DE CAJA DE OPERACIONES</b>	
Pérdida del Período	-30,132
<b>AJUSTES PARA CONCILIAR LA PÉRDIDA NETA CON LA CAJA NETA PROVISTA DE OPERACIONES</b>	
Depreciaciones	30,686
Reservas y Provisiones	102,555
Baja de Cuentas por Cobrar	74,250
Baja de Cuentas por Pagar	<u>-126,937</u>
<b>Total ajustes para conciliar pérdida neta</b>	<b>80,554</b>
<b>CAMBIOS NETOS EN ACTIVOS Y PASIVOS</b>	
Cuentas por cobrar	-53,320
Otras Cuentas por Cobrar	-283,200
Inventarios	-67,141
Gastos Anticipados	-27,128
Sobregiros Bancarios	-25
Cuentas por Pagar	131,796
Otras Cuentas por Pagar	232,702
Impuestos por pagar	<u>39,343</u>
<b>Total cambios netos en Activos y Pasivos</b>	<b><u>-26,974</u></b>
<b>CAJA NETA USADA PARA ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>23,448</b>
<b>FLUJO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	
Inversiones a corto plazo	-25,000
Inversiones a largo plazo	-59
Incremento Propiedad, Planta y Equipo	<u>-7,661</u>
<b>CAJA NETA USADA PARA ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>-32,720</b>
<b>FLUJO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	
Obligaciones Bancarias	<u>15,000</u>
<b>CAJA NETA USADA PARA ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>15,000</b>
<b>AUMENTO NETO DE CAJA Y EQUIVALENTE DE CAJA</b>	<b><u>5,728</u></b>
Caja y equivalente de caja al principio del año	<u>26,010</u>
<b>CAJA Y EQUIVALENTE DE CAJA AL FINAL DEL AÑO</b>	<b><u><u>31,738</u></u></b>

**COPIADORA ECUATORIANA CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS**  
**Al 31 de diciembre del 2004**

	NOTAS	
<b>CAPITAL SOCIAL</b>		
Saldo al inicio		8,000
Incremento con Aportes Futuras Capitalizaciones	2g1	102,000
<b>Saldo al final</b>		<b>110,000</b>
<b>APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES</b>		
Saldo inicial	2g2	423,267
Incremento con cuentas por pagar		600,000
Capitalización		-102,000
<b>Saldo al final</b>		<b>921,267</b>
<b>RESERVA DE CAPITAL</b>		
Saldo inicial		231,726
Movimiento del año		0
<b>Saldo al final</b>		<b>231,726</b>
<b>RESERVA LEGAL</b>		
Saldo inicial		1,688
Movimiento del año		0
<b>Saldo final</b>		<b>1,688</b>
<b>RESERVA FACULTATIVA</b>		
Saldo inicial		8,601
Movimiento del año		0
<b>Saldo final</b>		<b>8,601</b>
<b>PÉRDIDAS ACUMULADAS</b>		
Saldo inicial		-317,519
Pérdida 2003		-206,268
<b>Saldo al final</b>		<b>-523,787</b>
<b>PÉRDIDA DEL EJERCICIO 2003</b>		
Saldo inicial		-206,268
Transferencia a pérdidas acumuladas		206,268
<b>Saldo al final</b>		<b>0</b>

**RESUMEN DE MOVIMIENTO DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2004**

**PATRIMONIO DE LOS SOCIOS:**

Saldo al comienzo del año		149,495
Pérdida del ejercicio		-30,132
Incremento de Aportes Futuras Capitalizaciones		600,000
<b>SALDO AL FINAL DEL AÑO</b>		<b><u>719,364</u></b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2004**

**NOTA 1. DESCRIPCIÓN DEL NEGOCIO**

La Empresa Copiadora Ecuatoriana Cía. Ltda. está organizada y opera en el Ecuador desde el 4 de marzo de 1975, se inició con un capital social de 40 USD, y en la actualidad tiene un capital social de 110.000USD su objetivo principal es la importación, representación, ensamblaje, compra venta, prestación de servicios y arriendo de máquinas electrónicas, mecánicas y electromecánicas y en general toda actividad comercial e industrial que tenga relación con el objeto social de la empresa, la comercialización y servicios lo realiza en el mercado del país.

**NOTA 2. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD MÁS SIGNIFICATIVAS**

Las políticas de contabilidad que sigue la compañía están de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), las cuales requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones, que se requiere presentar en las mismas. La Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en tales circunstancias.

Las siguientes son las políticas contables más significativas aplicadas por la empresa, las que están de acuerdo con las disposiciones de la Superintendencia de compañías y concuerdan en sus aspectos más importantes con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

**a).- Preparación de los estados financieros.-**

Los registros contables de la compañía en los cuales se fundamentan los estados financieros son llevados en dólares estadounidenses a partir del primero de abril del año 2000.

**b).- Ingresos por ventas.-**

Los ingresos por ventas son reconocidos en base a las facturas que son emitidas al momento de realizar las ventas.

**c).- Inventarios.-**

Los inventarios se encuentran valorados al costo de adquisición, el mismo que no excede el valor de mercado.

**f).- Propiedad Planta y Equipo.-**

Se muestran al valor acumulado al 31 de diciembre del 2003 mas las adiciones del año 2004 al costo. Los cargos por depreciación se hacen a los resultados del ejercicio en base al método de línea recta y las depreciaciones han sido determinadas a base del sistema legal de acuerdo a la vida útil restante de los bienes y de acuerdo a las normas vigentes del país.

A continuación las tasas de depreciación aplicadas:

<b>ACTIVOS</b>	<b>TASAS</b>
Vehículos	20%
Muebles y equipos de oficina	10%
Otros activos fijos	33%
Equipo arrendamiento mercantil	20%
Mejoras en propiedad arrendada	20%
Maquinaria y Aditamentos de Oficina	10%
Equipos de Computación	20%

**g) Patrimonio.-**

**g1. Capital Social**

Según una escritura pública del 16 de diciembre de 2003 la compañía inició el trámite de un aumento de capital. Según la resolución N°. 04.Q.I.J 2434 emitida el 23 de junio de 2004 por la Superintendencia de Compañías, esta concede una prórroga y el 6 de septiembre del 2004 se inscribe en el registro mercantil el aumento de capital que se realizó con aportes a futuras capitalizaciones, a continuación un detalle de las aportaciones de los socios:

Socio	Capital Anterior	Aumento de Capital	Capital Actual	No. Participación
Enrique Chediak	2.800	100.000	102.800	10.280
José Javier Chediak	0	2.000	2.000	200
Nefol	5.200	0	5.200	520
Total	8.000	102.000	110.000	11.000

**g2. Aportes Futuras Capitalizaciones**

Se incrementó el saldo de esta cuenta en 600.000USD a través de una compensación de créditos con la cuenta por pagar al ingeniero Enrique Chediak socio mayoritario de Ecuacopia Cía. Ltda., por lo que el saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2004 quedó en 921.267 USD.

### NOTA 3. CAJA Y EQUIVALENTE DE CAJA

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2004 es como sigue:

Caja principal	8,064
Caja menor	2,964
Cruce de cuentas	18,961
Bancos nacionales	60
Bancos Moneda Extranjera	1,689
<b>TOTAL</b>	<b><u>31,738</u></b>

### NOTA 4. INVERSIONES CORTO PLAZO

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2004 es como sigue:

Inversiones a corto plazo Mutualista Pichincha	25,008
<b>TOTAL</b>	<b><u>25,008</u></b>

### NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2004 es como sigue:

▶ *Cuentas Por cobrar clientes	311,739
^Provisión cuentas incobrables	-1,677
<b>TOTAL</b>	<b><u>310,062</u></b>

▶ Formando parte del saldo se encuentra un valor pendiente de cobro a Procegráficos (compañía relacionada) por 87.057USD.

\* Durante el ejercicio económico 2004 se dieron de baja 74.250USD, por tratarse de saldos antiguos que se consideran incobrables.

^ No se realizó la provisión para cuentas incobrables en el año a pesar de que entre las cuentas comerciales, existen cuentas con riesgos significativos de cobrabilidad.

### NOTA 6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2004 es como sigue:

Préstamos personales	55,051
*Avances a terceros	520,336
Otras cuentas por cobrar	9,311
Depósitos en garantía	1,700
<b>TOTAL</b>	<b><u>586,398</u></b>

\*Al igual que en año anterior, formando parte de esta cuenta se encuentran saldos por cobrar a los Señores: Patricio Martínez, Fermín Gonzáles y Janeth Echeverría por el valor de 182.429,33 USD. correspondientes a un juicio laboral que se encuentra en proceso.

\*Dentro de esta cuenta se encuentra un saldo por cobrar a NEFOL, accionista de Ecuacopia por 22.973 USD, sobre el cual no se han provisionado intereses ni existen plazos para el cobro.

\* Formando parte del saldo se encuentran valores pendientes de cobro a Procegráficos (empresa relacionada) por 255.497 USD, sobre el cual no se han provisionado intereses ni existen plazos de cobro; Con fecha 31 de diciembre de 2004 se registró un cargo a esta cuenta por el valor de 42.441 USD y se acreditó a la cuenta otros ingresos.

\* Dentro de esta cuenta se encuentra un rubro por 13.864 USD que corresponden a honorarios del señor Carrillo Jorge que deberían estar registrados como gastos.

\* Incluida en esta cuenta se encuentra una cuenta deudora denominada I.E.S.S. con un saldo de 48.947,24 dólares de los cuales 45.739,70 corresponden a gastos no justificados que se arrastran desde años anteriores.

\* Ver Nota 24

#### NOTA 7. INVENTARIOS

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2004 es como sigue:

Máquinas	38,441
Aditamentos	15,898
Materiales	87,327
Repuestos	105,625
Suministros	809
Importaciones en tránsito	16,619
<b>TOTAL</b>	<b><u>264,719</u></b>

#### NOTA 8. GASTOS ANTICIPADOS

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2004 es como sigue:

Proseguros	13,854
Impuestos pagados por anticipados	56,055
Otros Pagos anticipados	7,000
<b>TOTAL</b>	<b><u>76,909</u></b>

#### NOTA 9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2004 es como sigue:

Saldo inicial neto	133,879
Adiciones	31,656
Disminuciones	-16,149
Depreciación del año	-38,532
<b>TOTAL</b>	<b><u>110,854</u></b>

#### CUADRO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Activo	Saldo al 01-ene-04	Aumentos	Dismin.	Saldos al 31-dic-04
* Equipos arrendados	162,539	24,543	15,052	172,030
Vehículos	5,519	1,250	0	6,769
Muebles y equipos de oficina	82,413	5,383	655	87,140
Otros activos fijos	385	0	0	385
Equipo arrendamiento mercantil	26,320	0	0	26,320
Mejoras en propiedad arrendada	4,931	0	0	4,931
Máquinas y aditamentos oficina	15,796	480	8,287	7,989
Equipos de computación	43,127	0	0	43,127
* Repuestos	11,317			11,315
<b>TOTAL</b>	<b>352,347</b>	<b>31,656</b>	<b>23,995</b>	<b>360,007</b>

\* Formando parte de esta cuenta existen máquinas y repuestos que han cumplido ya su ciclo de vida, por lo que el saldo de esta cuenta será ajustado en el 2005 en base a una evaluación y avalúo realizados técnicamente.

**CUADRO DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Activo	Saldo al	Dep. del Período	Dismin.	Saldos al
	01-ene-04			31-dic-04
Equipos arrendados	95,978	25,437	6,433	114,983
Vehículos	1,071	1,264		2,335
Muebles y equipos de oficina	72,534	2,986	533	74,986
Otros activos fijos	286	92		377
Equipo arrendamiento mercantil	8,989	1,588		10,577
Mejoras en propiedad arrendada	4,090	841		4,931
Maquinas y aditamentos oficina	1,791	1,679	879	2,590
Equipos de computación	33,729	4,646		38,375
<b>TOTAL</b>	<b>218,468</b>	<b>38,532</b>	<b>7,845</b>	<b>249,155</b>

En el período de enero a diciembre del año 2004 la empresa no realizó la constatación física de los bienes de propiedad, planta y equipo, lo que genera una incertidumbre frente a la razonabilidad de los saldos contenidos en estas cuentas; además es importante mencionar que no pudimos aplicar procedimientos alternativos que nos permitan opinar sobre el 100% de los saldos de estas cuentas.

**NOTA 10. INVERSIONES A LARGO PLAZO**

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2004 es como sigue:

Banco de la Producción	311
Club de Agricultores	2,929
Club de los cerros	9,971
Inv. SALAVID	1,500
Banco del Pichincha	500
<b>TOTAL</b>	<b><u>15,211</u></b>

**NOTA 11. ACTIVOS DIFERIDOS**

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2004 es como sigue:

Amortización dif. Costos	1,415
Amortización Soto Miguel	5,429
Amortización préstamo dólares	14,458
* Diferencial cambiario 98	28,191
Arriendo Mercantil 98	5,628
* Diferencial cambiario 99	923,798
<b>TOTAL</b>	<b><u>978,918</u></b>

\*Cabe indicar que de acuerdo a lo que prescribe la ley el plazo para amortizar gastos diferidos por diferenciales cambiarios se extendió a 10 años, por lo que la compañía tiene hasta 2008 y 2010 respectivamente.

**NOTA 12. SOBREGIROS BANCARIOS**

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2004 es como sigue:

Banco Pichincha	6,769
Banco del Pacífico	2,610
Banco Pichincha Gye	2,380
<b>TOTAL</b>	<b><u>11,759</u></b>

#### NOTA 13. OBLIGACIONES BANCARIAS

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2004 es como sigue:

*Banco del Pichincha Limited	50,000
<b>TOTAL</b>	<b><u>50,000</u></b>

\*El saldo de esta cuenta corresponde a un préstamo recibido del Banco del Pichincha a una tasa de interés del 10% anual, renovable cada 180 días.

#### NOTA 14. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2004 es como sigue:

* Proveedores exterior RICOH	187,515
<b>TOTAL</b>	<b><u>187,515</u></b>

\*En base a una conciliación de cuentas con el proveedor, durante el ejercicio económico 2004 se ajustaron 38.829USD registrándolos como otros ingresos.

#### NOTA 15. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2004 es como sigue:

* Otras Obligaciones por pagar	933,145
Importaciones directas	136
Otras cuentas por pagar	159,358
Retenciones y Descuentos	40,665
Gastos acumulados por pagar	72,128
Participación empleados Utilidades	4,128
<b>TOTAL</b>	<b><u>1,209,560</u></b>

\*Formando parte del saldo se encuentran valores pendientes de pago a Procegráficos (112.446USD) y José Javier Chediak (57.837USD), socios de Ecuacopia Cia. Ltda. , sobre los cuales no se han provisionado intereses ni existen plazos de pago.

#### NOTA 16. IMPUESTOS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2004 es como sigue:

Impuesto renta por pagar	86
*Impuesto al valor agregado	43,203
Retenciones en la Fuente	1,079
<b>TOTAL</b>	<b><u>44,369</u></b>

\* Formando parte de este saldo se encuentran valores pendientes de pago correspondientes a los meses de agosto y septiembre por 6.935USD y 12.159USD respectivamente que no se han cancelado hasta el 31 de diciembre del 2004. Debemos mencionar como hecho subsecuente que la empresa se puso al día con los pagos en el transcurso de los meses de enero y febrero de 2005.

#### NOTA 17. RESERVAS Y PROVISIONES

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2004 es como sigue:

Personal	96,194
*Provisión Inventarios	33,428
Otras Provisiones	47,625
<b>TOTAL</b>	<b><u>177,248</u></b>

\* En base a un análisis a los saldos antiguos que contenía esta cuenta, se ajustaron 42.441USD como otros ingresos en el ejercicio económico 2004.

#### NOTA 18. VENTAS

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2004 es como sigue:

Máquinas	561,837
Aditamentos	52,286
Materiales	360,448
Repuestos	13,957
Venta de Servicios	399,031
Otros ingresos operacionales	60
Ingresos por traspasos	2,730
Centro copiado Quito	4,090
Centro copiado Guayaquil	30,457
Descuentos	-8,061
<b>TOTAL</b>	<b><u>1,416,837</u></b>

#### NOTA 19. COSTOS DE VENTAS

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2004 es como sigue:

Costo de ventas	553,084
Costos centro de copiado	9,738
<b>TOTAL</b>	<b><u>562,822</u></b>

#### NOTA 20. GASTOS DE VENTA

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2004 es como sigue:

Quito	200,454
Guayaquil	176,267
Cuenca	12,381
Ambato	2,866
<b>TOTAL</b>	<b><u>391,968</u></b>

#### NOTA 21. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2004 es como sigue:

Gastos del Personal	6,878
Gastos Generales	21,653
Gastos Técnicos	160,049
Gastos Servicio de copiado	19,434
Gastos Administración	286,575
<b>TOTAL</b>	<b><u>494,589</u></b>

## NOTA 22. INGRESOS NO OPERACIONALES

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2004 es como sigue:

Con impuesto único	66
*Otros	182,469
Activos Fijos	1,669
<b>TOTAL</b>	<b><u>184,203</u></b>

## NOTA 23. GASTOS NO OPERACIONALES

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2004 es como sigue:

Gastos Financieros	78,725
Diferencia en cambio	5
Perdida y/o venta activos	7,166
Varios	95,898
<b>TOTAL</b>	<b><u>181,794</u></b>

## NOTA 24. CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS AUDITORÍA DEL AÑO

### Cuentas por Cobrar

Según el informe de auditoría del año anterior, la cartera se encontraba sobrevalorada en 46.574,00 USD (14% del total de la cartera).

Durante el ejercicio económico 2004 se dieron de baja 74.250 USD de las cuentas por cobrar a clientes que por su antigüedad se consideraron incobrables.

### Otras Cuentas por Cobrar

a) Según el informe de auditoría del año anterior, dentro de la cuenta por cobrar avances a terceros se encontraba un saldo de anticipos a Jorge Carrillo por 50.279,96 USD que correspondía a honorarios que deberían estar registrados como gastos, esto se consideró una salvedad.

En el transcurso del ejercicio económico 2004, la empresa liquidaron 36.416USD quedando pendientes por liquidar 13.864USD.

b) Según el informe de auditoría del año anterior; dentro de la cuenta por cobrar avances a terceros se encuentra una cuenta de anticipo al IESS con un saldo de 48.947,24 USD de los cuales 45.739,70 corresponden a gastos no justificados que se arrastran desde años anteriores, esto se consideró una salvedad.

En el transcurso del ejercicio económico 2004, la empresa no ha tomado medidas correctivas al respecto por lo que nuevamente se consideró este caso una salvedad.

### Propiedad Planta y Equipo

Según el informe de auditoría del año anterior, no se pudo constatar al 100% la razonabilidad de los saldos reflejados en las cuentas de propiedad, planta y equipo, debido a que no existen los controles internos adecuados y a que no se realizó la constatación física de los bienes de propiedad, planta y equipo; por lo que no se emitió una opinión sobre el saldo.

Durante el ejercicio económico 2004, la empresa tampoco realizó la constatación física de los bienes de propiedad, planta y equipo.

## NOTA 25. HECHOS SUBSECUENTES

### Impuesto a la renta

No se consideraron en la conciliación tributaria como gastos no deducibles la baja de cuentas por cobrar por 74.250USD y el pago de intereses y multas originados por el retraso en el pago de impuestos al S.R.I y al IESS por 4.791USD, a continuación un detalle con los cálculos de auditoría, tomando en cuenta estos no deducibles:

#### Cálculo de la Provisión del Impuesto a la Renta para el año 2004

Pérdida Contable Antes de Participación Laboral e Impuestos	-30,132
(+)Gastos no Deducibles (compañía + auditoría)	87,038
(-) Participación Laboral	<u>-8,536</u>
Base imponible para el cálculo de Impuesto a la Renta	<u>48,370</u>
Porcentaje de Cálculo de Impuesto a la Renta	25%
<b>Impuesto a la Renta no tributado</b>	<b>12,093</b>