

12371

INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

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

1. 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 LTAD. al 31 de diciembre de 2005 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 basados en mi auditoría.
2. Excepto por lo mencionado en el párrafo N° 3, he realizado mi auditoría de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador. Estas normas requieren que planifique y ejecute la auditoría para obtener razonable seguridad de que los estados financieros estén libres de incorrecta presentación significativa. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta los montos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también una evaluación y cumplimiento tanto de los principios de contabilidad utilizados, de las normas ecuatorianas de contabilidad (N.E.C.), de las estimaciones importantes efectuadas por la administración y de las normas legales y tributarias vigentes en el país, así como una evaluación de la presentación en conjunto de los estados financieros. Considero que mi auditoría provee una base razonable para mi opinión.
3. Como lo indica la nota N° 9 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.
4. Excepto por lo mencionado en el párrafo 3, 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 del 2005 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).
5. Las cifras presentadas al 31 de diciembre del 2004 han sido incluidas solamente para propósitos comparativos.
6. Con excepción de lo mencionado en la nota N° 16. Respecto del impuesto a la renta, declaraciones del IVA retenciones en la fuente y otros impuestos fiscales, la empresa cumple correctamente con estas obligaciones.
7. Adicionalmente, es importante mencionar que la compañía cumple con todas las leyes ecuatorianas con respecto a los derechos de propiedad intelectual.

Quito, 27 de abril de 2006

Atentamente,

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



COPIADORA ECUATORIANA CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AUDITADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005

ACTIVOS	Según la empresa	Ajustes / Reclasificaciones	Auditado
ACTIVOS CORRIENTES			
Caja y equivalentes de caja	-181.630	201.395	19.765
Inversiones a corto plazo	26.744		26.744
Cuentas por cobrar	235.247		235.247
Otras cuentas por cobrar	485.610		485.610
Inventarios	298.226		298.226
Gastos anticipados	88.347		88.347
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	952.544		1.153.939
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
Bienes	409.908		409.908
(-) Depreciación acumulada	-270.429		-270.429
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	139.479		139.479
OTROS ACTIVOS			
Inversiones a largo plazo	15.211		15.211
Activo diferido	901.546		901.546
TOTAL ACTIVOS DIFERIDOS	916.757		916.757
TOTAL ACTIVOS	2.008.779		2.210.175
PASIVOS Y PATRIMONIO			
PASIVOS CORRIENTES			
Sobregiros bancarios	0	201.395	201.395
Obligaciones bancarias	49.125		49.125
Prove. externos/ cartas crédito	171.426		171.426
Otras cuentas por pagar	1.084.029		1.084.029
Impuestos por pagar	25.055		25.055
Reservas y provisiones	49.464		49.464
Total Pasivos Corrientes	1.379.099		1.580.494
TOTAL PASIVOS	1.379.099		1.580.494
PATRIMONIO DE LOS SOCIOS			
Capital social	110.000		110.000
Aporte a futuras capitalizaciones	842.967		842.967
Pérdidas acumuladas	-323.286		-323.286
Resultado del ejercicio 2005	0		0
Patrimonio de los socios	629.681		629.681
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2.008.779		2.210.175
		201.395	201.395

Ver notas a los Estados Financieros

COPIADORA ECUATORIANA CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005

ACTIVOS	NOTAS	
ACTIVOS CORRIENTES		
Caja y Equivalentes de Caja	3	19.765
Inversiones a Corto plazo	4	26.744
Cuentas por cobrar	5	235.247
Otras cuentas por cobrar	6	485.610
Inventarios	7	298.226
Gastos anticipados	8	88.347
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		1.153.939
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
Bienes	9	409.908
(-) Depreciación acumulada		-270.429
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		139.479
OTROS ACTIVOS		
Inversiones a largo plazo	10	15.211
Activo Diferido	11	901.546
TOTAL ACTIVOS DIFERIDOS		916.757
TOTAL ACTIVOS		2.210.175
PASIVOS CORRIENTES		
Sobregiros Bancarios	12	201.395
Obligaciones bancarias	13	49.125
Cuentas por pagar	14	171.426
Otras Cuentas por Pagar	15	1.084.029
Impuestos por pagar	16	25.055
Reservas y provisiones	17	49.464
Total Pasivos Corrientes		1.580.494
TOTAL PASIVOS		1.580.494
PATRIMONIO DE LOS SOCIOS		
Capital social		110.000
Aporte a Futuras Capitalizaciones		842.967
Pérdidas acumuladas		-323.286
Resultado del ejercicio 2005		0
Patrimonio de los socios		629.681
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		2.210.175

Ver notas a los Estados Financieros

COPIADORA ECUATORIANA CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005

	NOTAS	
Ventas	18	1.683.311
(-) Costo de Ventas	19	687.447
(=) MARGEN BRUTO		<u>995.864</u>
(-) Gastos de Ventas	20	336.701
(-) Gastos Administrativos	21	552.507
(=) RESULTADO DE OPERACIÓN		<u>106.656</u>
(+) Ingresos no Operacionales	22	66.132
(-) Gastos no Operacionales	23	95.416
(=) UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u>77.372</u>
(-) Amortización activo diferido		77.372
(=) Resultado del ejercicio		<u><u>0</u></u>

Ver notas a los Estados Financieros

COPIADORA ECUATORIANA CIA. LTDA.
BALANCE COMPARATIVO
 2005 vs 2004

ACTIVOS	2004	2005	VARIACIÓN
ACTIVOS CORRIENTES			
Caja y Equivalentes de Caja	31.738	19.765	-11.973
Inversiones a corto plazo	25.008	26.744	1.736
Cuentas por cobrar	310.062	235.247	-74.815
Otras cuentas por cobrar	586.398	485.610	-100.788
Inventarios	264.719	298.226	33.507
Gastos pagados anticipados	76.809	88.347	11.438
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	<u>1.294.833</u>	<u>1.153.939</u>	<u>-140.894</u>
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
Bienes	360.007	409.908	49.900
Depreciación acumulada	-249.155	-270.429	-21.274
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	<u>110.853</u>	<u>139.479</u>	<u>28.626</u>
OTROS ACTIVOS			
Inversiones a largo plazo	15.211	15.211	0
Activo diferido	978.918	901.546	-77.372
TOTAL OTROS ACTIVOS	<u>994.129</u>	<u>916.757</u>	<u>-77.372</u>
TOTAL ACTIVOS	<u>2.399.814</u>	<u>2.210.175</u>	<u>-189.640</u>
PASIVOS Y PATRIMONIO			
PASIVOS CORRIENTES			
Sobregiros Bancarios	11.759	201.395	189.637
Obligaciones Bancarias	50.000	49.125	-875
Cuentas por pagar	187.515	171.426	-16.089
Otras Cuentas por Pagar	1.209.560	1.084.029	-125.531
Impuestos por pagar	44.369	25.055	-19.314
Reservas y provisiones	177.248	49.464	-127.784
Total Pasivo Corriente	<u>1.680.450</u>	<u>1.580.494</u>	<u>-99.956</u>
TOTAL PASIVOS	<u>1.680.450</u>	<u>1.580.494</u>	<u>-99.956</u>
PATRIMONIO DE LOS SOCIOS			
Capital social	110.000	110.000	0
Aporte a Futuras Capitalizaciones	921.267	842.967	-78.300
Reserva de capital	231.726	0	-231.726
Reserva legal	1.688	0	-1.688
Reservas facultativa	8.601	0	-8.601
Resultado ejercicios anteriores	-523.786	-323.286	200.500
Pérdida del ejercicio 2004	-30.132	0	30.132
Utilidad del ejercicio 2005	0	0	0
Patrimonio de los socios	<u>719.364</u>	<u>629.661</u>	<u>-89.664</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>2.399.814</u>	<u>2.210.175</u>	<u>-189.640</u>

COPIADORA ECUATORIANA S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
al 31 de diciembre del 2005

FLUJO DE CAJA DE OPERACIONES	
Resultado del período	0
AJUSTES PARA CONCILIAR LA PÉRDIDA NETA CON LA CAJA NETA PROVISTA DE OPERACIONES	
Depreciaciones	21.274
Reservas y provisiones	-127.784
Amortización del activo diferido	77.372
Ajuste registro de gastos	<u>-11.383</u>
Total ajustes para conciliar pérdida neta	-40.521
CAMBIOS NETOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	
Cuentas por cobrar	74.815
Otras cuentas por cobrar	100.788
Inventarios	-33.507
Gastos anticipados	-11.438
Sobregiros bancarios	189.637
Cuentas por pagar	-94.389
Otras cuentas por pagar	-125.531
Impuestos por pagar	<u>-19.314</u>
Total Cambios Netos en Activos y Pasivos	<u>81.060</u>
CAJA NETA USADA PARA ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	40.539
FLUJO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Inversiones a corto plazo	-1.736
Incremento propiedad, planta y equipo	<u>-49.900</u>
CAJA NETA USADA PARA ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-51.637
FLUJO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Obligaciones bancarias	<u>-875</u>
CAJA NETA USADA PARA ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	-875
AUMENTO NETO DE CAJA Y EQUIVALENTE DE CAJA	<u>-11.973</u>
Caja y equivalente de caja al principio del año	<u>31.738</u>
CAJA Y EQUIVALENTE DE CAJA AL FINAL DEL AÑO	<u>19.765</u>

COPIADORA ECUATORIANA CIA. LTDA.
ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
Al 31 de diciembre del 2005

	NOTAS
CAPITAL SOCIAL	
Saldo al inicio	110.000
Movimiento del año	<u>0</u>
Saldo al final	110.000
APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	
Saldo inicial	921.267
Transferencia a cuentas por pagar	<u>-78.300</u>
Saldo al final	842.967
RESERVA DE CAPITAL	
Saldo inicial	231.726
Para absorber perdidas acumuladas	<u>-231.726</u>
Saldo al final	0
RESERVA LEGAL	
Saldo inicial	1.688
Para absorber perdidas acumuladas	<u>-1.688</u>
Saldo final	0
RESERVA FACULTATIVA	
Saldo inicial	8.601
Para absorber perdidas acumuladas	<u>-8.601</u>
Saldo final	0
PÉRDIDAS ACUMULADAS	
Saldo inicial	523.786
Pérdida año 2004	30.132
Gastos no registrados	11.383
Absorción con reservas	<u>-242.015</u>
Saldo al final	323.286
PÉRDIDA DEL EJERCICIO 2004	
Saldo inicial	30.132
Transferencia a pérdidas acumuladas	<u>-30.132</u>
Saldo al final	0

RESUMEN DE MOVIMIENTO DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005

PATRIMONIO DE LOS SOCIOS:

Saldo al comienzo del año	719.364
Pérdida del ejercicio	0
Gastos no registrados	-11.383
Disminución de aportes futuras capitalizaciones	-78.300
SALDO AL FINAL DEL AÑO	<u>629.681</u>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2005**

NOTA 1. DESCRIPCIÓN DEL NEGOCIO

La empresa Copiadora Ecuatoriana Cia. Ltda. Está organizada y opera en el Ecuador desde el 4 de Marzo de 1975, se inició con un capital de 40 USD y en la actualidad tiene un capital social de 110.000 USD su objetivo principal es la importación, representación, ensamblaje, compra venta prestación de servicios y arriendo de maquinas electrónicas, mecánicas y electromecánicas y en general toda actividad comercial 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 inherentes a la actividad económica de la entidad, 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 que 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 las cuales son emitidas al momento de realizar las ventas a los clientes.

c) Inventarios.-

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

d) Propiedad Planta y Equipo.-

Los bienes de propiedad planta y equipo se muestran al valor acumulado al 31 de diciembre de 2004 más las adiciones del ejercicio económico 2005 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 a las normas vigentes del país.

A continuación las tasas de depreciación aplicadas:

Activos	Tasas
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	33%

e) Patrimonio.-

En el ejercicio económico 2005 se transfirieron 78.300 USD desde la cuenta aportes a futuras capitalizaciones, a la cuenta por pagar al Ingeniero Enrique Chediak, con la respectiva autorización de los socios.

Se absorbieron las pérdidas acumuladas por el valor de 242.015 USD con las cuentas de Reserva de capital por 231.726 USD, Reserva legal por 1.688 USD y Reserva Facultativa por 8.601 USD.

NOTA 3. CAJA Y EQUIVALENTE DE CAJA

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2005 es como sigue:

Caja menor	1.470
Banco Pichincha	18.236
Banco del Austro	60
TOTAL	<u>19.765</u>

NOTA 4. INVERSIONES CORTO PLAZO

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2005 es como sigue:

Banco Internacional	1.108
Inv. Cta. Banco del Pacifico	25.008
Club VIP	628
TOTAL	<u>26.744</u>

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2005 es como sigue:

Cuentas Por cobrar clientes Quito	127.710
Cuentas Por cobrar clientes Guayaquil	92.681
Cuentas Por cobrar clientes Cuenca	15.373
Cuentas Por cobrar clientes Ambato	4.442
^Provisión cuentas incobrables	-4.959
TOTAL	<u>235.247</u>

Anexo de la provisión cuentas incobrables

Saldo inicial	1.677
Provisión del año	<u>3.282</u>
Saldo final	4.959

De acuerdo con lo que dispone el Art. 11 de la Ley de Régimen Tributario interno, la empresa está facultada a crear una provisión para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuados en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentran pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.

Ecuacopia Cía. Ltda. Ha realizado la provisión para cuentas incobrables del año excediendo en 930 USD el valor facultado por la Ley.

NOTA 6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2005 es como sigue:

Préstamos personales	37.359
Préstamos personal por Honorarios/Ocasional	21.885
**Avances a terceros	422.455
Otras cuentas por cobrar	2.231
Depósitos en garantía	1.680
TOTAL	<u>485.610</u>

* Formando parte del saldo se encuentran valores pendientes por cobrar a Procegráficos (empresa relacionada) por 312.699,38 USD, no genera intereses ni se han establecido plazos de cobro

^ Ver Nota 24

NOTA 7. INVENTARIOS

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2005 es como sigue:

Máquinas	46.112
Aditamentos	31.072
Materiales	100.541
Repuestos	104.559
Suministros	719
Ordenes de trabajo	84
Importaciones en tránsito	15.139
TOTAL	<u>298.226</u>

NOTA 8. GASTOS ANTICIPADOS

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2005 es como sigue:

Proseguros	1.448
Otros Pagos anticipados	17.000
Impuestos pagados por anticipado	69.898
TOTAL	<u>88.347</u>

NOTA 9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2005 es como sigue:

Saldo inicial neto	110.852
Adiciones	92.034
Disminuciones	-57.685
Depreciación neta del año	-36.825
TOTAL	<u>108.377</u>

CUADRO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Activo	Saldo al 01-ene-05	Aumentos	Dismin.	Saldos al 31-dic-05
* Equipos arrendados	172.030	60.802	15.375	217.457
Vehículos	6.769	13.259	5.000	15.028
Muebles y equipos de oficina	87.140	1.639	10.004	78.775
Otros activos fijos	385	1.393	0	1.778
Equipo arrendamiento mercantil	26.320	0	0	26.320
Mejoras en propiedad arrendada	4.931	0	0	4.931
Máquinas y aditamentos oficina	7.989	1.398	439	8.947
Equipos de computación	43.127	13.544	0	56.671
Repuestos	11.315	0	11.315	0
TOTAL	360.007	92.034	42.134	409.908

CUADRO DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Activo	Saldo al 01-ene-05	Dep. del Período	Dismin.	Saldos al 31-dic-05
Equipos arrendados	114.983	23.368	4.488	133.863
Vehículos	2.335	1.637	1.833	2.139
Muebles y equipos de oficina	74.986	2.622	9.185	68.423
Otros activos fijos	377	317	0	694
Equipo arrendamiento mercantil	10.577	1.588	0	12.164
Mejoras en propiedad arrendada	4.931	0	0	4.931
Máquinas y aditamentos oficina	2.500	1.583	45	4.129
Equipos de computación	38.375	5.710		44.085
TOTAL	249.155	36.825	15.551	270.429

Al igual que en el ejercicio económico anterior, en el período comprendido entre enero y diciembre del año 2005 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, adicionalmente no pudimos aplicar procedimientos alternativos que nos permitan opinar sobre el 100% de los saldos de estas cuentas, por que el control interno no es lo suficientemente fuerte y debido a la extensión del trabajo, cabe mencionar que las adiciones del año se encuentran debidamente sustentadas.

NOTA 10. INVERSIONES A LARGO PLAZO

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2005 es como sigue:

*Banco de la Producción	311
*Club de Agricultores	2.929
*Club de los cerros	9.971
*Inv. SALAVIP	1.500
*Banco del Pichincha	500
TOTAL	<u>15.211</u>

*Estas cuentas se mantienen sin movimiento desde años anteriores, la administración tomará una decisión al respecto en el transcurso del ejercicio económico 2006.

NOTA 11. ACTIVOS DIFERIDOS

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2005 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	846.426
TOTAL	<u>901.546</u>

Con las utilidades del ejercicio económico 2005, Ecuacopia Cía. Ltda. Amortizó la pérdida por diferencial cambiario de 1999 por 77.372 USD, afectando la cuenta de utilidad directamente.

*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 2009 respectivamente.

NOTA 12. SOBREGIROS BANCARIOS

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2005 es como sigue:

Banco Internacional	9.467
Banco del Pacífico	9.190
Banco Pichincha Gye	2.715
Banco Inter. Bank	180.023
TOTAL	<u>201.395</u>

NOTA 13. OBLIGACIONES BANCARIAS

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2005 es como sigue:

*Banco del Pichincha Limited	49.125
TOTAL	<u>49.125</u>

*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 2005 es como sigue:

* Proveedores exterior RICOH	171.426
TOTAL	<u>171.426</u>

NOTA 15. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2005 es como sigue:

* Otras Obligaciones por pagar	783.067
Otras cuentas por pagar	171.279
Retenciones y Descuentos al personal	2.682
^Gastos acumulados por pagar	81.671
° Provisiones Varias	45.329
TOTAL	<u>1.084.029</u>

*Formando parte del saldo se encuentran valores pendientes de pago a Chediak Enrique (179.146 USD), Martha de Chediak (329.948,97 USD) y José Javier Chediak (42.549 USD), socios y representante legal de Ecuacopia Cia. Ltda. respectivamente, sobre los cuales no se han provisionado intereses ni existen plazos de pago establecidos.

^ Formando parte del saldo de esta cuenta se encuentran valores correspondientes a las obligaciones patronales pendientes de pago según el siguiente detalle:

Nóminas por pagar	16.739
IESS Aportes por pagar	25.332
Fondos de Reserva	<u>35.289</u>
Total	77.360

° Formando parte del saldo de esta cuenta se encuentran provisiones para el pago del impuesto municipal, servicios y asesorías, publicidad, uniformes y atención al cliente.

NOTA 16. IMPUESTOS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2005 es como sigue:

Impuesto renta por pagar	
*Impuesto al valor agregado	22.795
Retenciones en la Fuente	2.260
TOTAL	<u>25.055</u>

* Formando parte de este saldo se encuentran valores pendientes de pago correspondientes a intereses por mora tributaria e impuestos de los meses de octubre y diciembre de 2005 por 10.204 USD y 12.592 USD respectivamente que no se han cancelado hasta el 31 de diciembre del 2005. Debemos mencionar como hecho subsecuente que la empresa se puso al día con los pagos en el transcurso de los meses de marzo y abril de 2006.

NOTA 17. RESERVAS Y PROVISIONES

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2005 es como sigue:

Personal	33.848
*Provisión Inventarios	15.616
Otras Provisiones	
TOTAL	<u>49.464</u>

*Anexo de la provisión

Saldo al inicio del año	15.616
Provisión del año	<u>0</u>
Saldo al final del año	15.616

NOTA 18. VENTAS

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2005 es como sigue:

Máquinas	642.112
Aditamentos	114.775
Materiales	424.956
Repuestos	25.378
Venta de Servicios	468.742
Otros ingresos operacionales	1.417
Ingresos por traspasos	1.972
Centro copiado Quito	2.021
Centro copiado Guayaquil	13.836
Descuentos	-11.900
TOTAL	<u>1.683.311</u>

NOTA 19. COSTOS DE VENTAS

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2005 es como sigue:

Costo de ventas	679.931
Costos centro de copiado	7.516
TOTAL	<u>687.447</u>

NOTA 20. GASTOS DE VENTA

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2005 es como sigue:

Quito	173.803
Guayaquil	157.581
Cuenca	5.317
TOTAL	<u>336.701</u>

NOTA 21. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2005 es como sigue:

Gastos del Personal	7.135
Gastos Generales	26
Gastos Consumo Repuestos	11.315
Gastos Técnicos	169.850
Gastos Servicio de copiado	13.910
Gastos Administración	350.272
TOTAL	<u>552.507</u>

NOTA 22. INGRESOS NO OPERACIONALES

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2005 es como sigue:

Con impuesto único	38
*Otros	66.092
Activos Fijos	1
TOTAL	<u>66.132</u>

NOTA 23. GASTOS NO OPERACIONALES

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2005 es como sigue:

Gastos Financieros	88.057
Diferencia en cambio	1
Pérdida y/o utilidad en venta activos	356
Varios	7.003
TOTAL	<u>95.416</u>

NOTA 24. CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS AUDITORÍA DEL AÑO

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 13.864 USD que correspondía a honorarios que deberían estar registrados como gastos.

En el transcurso del ejercicio económico 2005, la empresa liquidó esta cuenta contra cuentas de pasivo que por problemas legales Ecuacopia Cía. Ltda. decidió no pagar.

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.

En el transcurso del ejercicio económico 2005, la empresa liquidó esta cuenta con la obligación por pagar al Ing Enrique Chediak (accionista mayoritario de la compañía).

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 2005, la empresa tampoco realizó la constatación física de los bienes de propiedad, planta y equipo.