

72371

INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

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

1. He auditado los siguientes Estados Financieros: Estado de Situación financiera, 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 de 2006 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. 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. 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 2006 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).
4. Las cifras presentadas al 31 de diciembre del 2005 han sido incluidas solamente para propósitos comparativos.
5. Respecto del impuesto a la renta, declaraciones del IVA retenciones en la fuente y otros impuestos fiscales, la empresa cumple correctamente con estas obligaciones.
6. Adicionalmente, es importante mencionar que la compañía cumple con todas las leyes ecuatorianas con respecto a los derechos de propiedad intelectual.

Quito, 20 de abril de 2007

Atentamente,



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

COPIADORA ECUATORIANA ECUACOPIA CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AUDITADO
Al 31 de diciembre del 2006

ACTIVOS	Balance Empresa	Ajustes/ Reclasificaciones	Auditado
ACTIVOS CORRIENTES			
Caja y equivalentes de caja	-68.999	83.906	14.907
Inversiones corto plazo	25.628		25.628
Cuentas por cobrar	288.624		288.624
Otras cuentas por cobrar	.425.190	2.794	427.985
Inventarios	424.897		424.897
Gastos anticipados	105.140		105.140
Total Activos Corrientes	1.200.480		1.287.181
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
Bienes	593.054		593.054
(-) Depreciación acumulada	-322.541		-322.541
Total Propiedad Planta y Equipo Neto	270.513		270.513
OTROS ACTIVOS			
Inversiones a largo plazo	14.952		14.952
Activos diferidos	827.325		827.325
Total Otros Activos	842.277		842.277
TOTAL ACTIVOS	2.313.271		2.399.971
PASIVOS Y PATRIMONIO			
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
Sobregiros bancarios	0	83.906	83.906
Obligaciones bancarias	140.000		140.000
Cuentas por pagar	302.035		302.035
Otras cuentas por pagar	1.125.388	2.794	1.128.183
Impuestos por pagar	55.086		55.086
Reservas y provisiones	61.081		61.081
Total Pasivos Corrientes	1.683.590		1.770.291
TOTAL PASIVOS	1.683.590		1.770.291
PATRIMONIO			
Capital suscrito y pagado	110.000		110.000
Aportes futuras capitalizaciones	842.967		842.967
Resultados ejercicios anteriores	-323.286		-323.286
Utilidad del Ejercicio 2006	0		0
TOTAL PATRIMONIO	629.681		629.681
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2.313.271		2.399.971
		86.701	86.701

COPIADORA ECUATORIANA CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

ACTIVOS	NOTAS	
ACTIVOS CORRIENTES		
Caja y Equivalentes de Caja	3	14.907
Inversiones a Corto plazo	4	25.628
Cuentas por cobrar	5	288.624
Otras cuentas por cobrar	6	427.985
Inventarios	7	424.897
Gastos anticipados	8	105.140
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		1.287.181
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
Bienes	9	593.054
(-) Depreciación acumulada		-322.541
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		270.513
OTROS ACTIVOS		
Inversiones a largo plazo	10	14.952
Activo Diferido	11	827.325
TOTAL ACTIVOS DIFERIDOS		842.277
TOTAL ACTIVOS		2.399.971
PASIVOS CORRIENTES		
Sobregiros Bancarios	12	83.906
Obligaciones bancarias	13	140.000
Cuentas por pagar	14	302.035
Otras Cuentas por Pagar	15	1.128.183
Impuestos por pagar	16	55.086
Reservas y provisiones	17	61.081
Total Pasivos Corrientes		1.770.291
TOTAL PASIVOS		1.770.291
PATRIMONIO DE LOS SOCIOS		
Capital social		110.000
Aporte a Futuras Capitalizaciones		842.967
Pérdidas acumuladas		-323.287
Resultado del ejercicio 2006		0
Patrimonio de los socios		629.680
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		2.399.971

Ver notas a los Estados Financieros

COPIADORA ECUATORIANA CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

	NOTAS	
Ventas	18	1.999.680
(-) Costo de Ventas	19	785.384
(=) MARGEN BRUTO		<u>1.214.296</u>
(-) Gastos de Ventas	20	436.924
(-) Gastos Administrativos	21	575.003
(=) RESULTADO DE OPERACIÓN		<u>202.369</u>
(+) Ingresos no Operacionales	22	10.374
(-) Gastos no Operacionales	23	130.905
(=) UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u>81.839</u>
(-) Amort. Pérdida por Diferencial Cambiario (99 - 2000)		81.839
(=) Resultado del ejercicio		<u><u>0</u></u>

Ver notas a los Estados Financieros

COPIADORA ECUATORIANA CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERO COMPARATIVO
2006 vs 2005

ACTIVOS	2005	2006	VARIACIÓN
ACTIVOS CORRIENTES			
Caja y Equivalentes de Caja	19.765	14.907	-4.858
Inversiones a corto plazo	26.744	25.628	-1.116
Cuentas por cobrar	235.247	288.624	53.377
Otras cuentas por cobrar	485.610	427.985	-57.625
Inventarios	298.226	424.897	126.671
Gastos pagados anticipados	88.347	105.140	16.793
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	1.153.939	1.287.181	133.242
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
Bienes	409.908	593.054	183.146
Depreciación acumulada	-270.429	-322.541	-52.112
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	139.479	270.513	131.034
OTROS ACTIVOS			
Inversiones a largo plazo	15.211	14.952	-260
Activo diferido	901.546	827.325	-74.221
TOTAL OTROS ACTIVOS	916.757	842.277	-74.481
TOTAL ACTIVOS	2.210.175	2.399.971	189.796
PASIVOS Y PATRIMONIO			
PASIVOS CORRIENTES			
Sobregiros Bancarios	201.395	83.906	-117.489
Obligaciones Bancarias	49.125	140.000	90.875
Cuentas por pagar	171.426	302.035	130.609
Otras Cuentas por Pagar	1.084.029	1.128.183	44.154
Impuestos por pagar	25.055	55.086	30.031
Reservas y provisiones	49.464	61.081	11.617
Total Pasivo Corriente	1.580.494	1.770.291	189.797
TOTAL PASIVOS	1.580.494	1.770.291	189.797
PATRIMONIO DE LOS SOCIOS			
Capital social	110.000	110.000	0
Aporte a Futuras Capitalizaciones	842.967	842.967	0
Resultado ejercicios anteriores	-323.286	-323.286	0
Pérdida del ejercicio 2005	0	0	0
Utilidad del ejercicio 2006	0	0	0
Patrimonio de los socios	629.680	629.680	0
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2.210.175	2.399.971	189.797

COPIADORA ECUATORIANA S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
al 31 de diciembre del 2006

FLUJO DE CAJA DE OPERACIONES

Resultado del período 0

**AJUSTES PARA CONCILIAR LA PÉRDIDA NETA
CON LA CAJA NETA PROVISTA DE OPERACIONES**

Depreciaciones	52.112
Reservas y provisiones	11.617
Amortización pérdida diferencial cambiario	<u>74.221</u>

Total ajustes para conciliar resultado neto **137.949**

ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN

Cuentas por cobrar	-53.377
Otras cuentas por cobrar	57.625
Inventarios	-126.671
Gastos anticipados	-16.793
Sobregiros bancarios	-117.489
Cuentas por pagar	130.609
Otras cuentas por pagar	44.154
Impuestos por pagar	<u>30.031</u>

TOTAL ACTIVIDADES DEL EXPLOTACIÓN **-51.911**

CAJA NETA PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN **86.038**

FLUJO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Inversiones a corto plazo	1.116
Inversiones a largo plazo	260
Incremento propiedad, planta y equipo	<u>-183.146</u>

CAJA NETA USADA EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN **-181.770**

FLUJO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Obligaciones bancarias	<u>90.875</u>
------------------------	---------------

CAJA NETA PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO **90.875**

DISMINUCIÓN NETA DE CAJA Y EQUIVALENTE DE CAJA **-4.858**

Caja y equivalente de caja al principio del año 19.765

CAJA Y EQUIVALENTE DE CAJA AL FINAL DEL AÑO **14.907**

COPIADORA ECUATORIANA CIA. LTDA.
ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
Al 31 de diciembre del 2006

	NOTAS
CAPITAL SOCIAL	
Saldo al inicio	110.000
Movimiento del año	0
Saldo al final	110.000
APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	
Saldo inicial	842.967
Movimiento del año	0
Saldo al final	842.967
RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	
Saldo inicial	323.286
Movimiento del año	0
Saldo al final	323.286

RESUMEN DE MOVIMIENTO DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006

PATRIMONIO DE LOS SOCIOS:

Saldo al comienzo del año	629.680
Resultado del ejercicio	0
SALDO AL FINAL DEL AÑO	629.680

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2006**

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 máquinas 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 2005 más las adiciones del ejercicio económico 2006 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	20%
Mejoras en propiedad arrendada	20%
Maquinaria y aditamentos de oficina	10%
Equipos de computación	33%

e) Patrimonio.-

El Resultado del ejercicio refleja saldo cero debido a que el remanente de utilidad fue utilizado para amortizar la pérdida por diferencial cambiario diferida generada en los años 1999 y 2000.

f).- Implementación Normas Internacionales Información Financiera (NIIF)

La compañía ha entrado en el proceso de preparación para la implementación de las Normas internacionales de información financiera (NIIF) para cumplir con la disposición legal de cambiar las Normas ecuatorianas de contabilidad (NEC) y Principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) a partir del año 2009 por las NIIF y NIC (Normas internacionales de contabilidad).

NOTA 3. CAJA Y EQUIVALENTE DE CAJA

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2006 es como sigue:

Caja menor	1.480
Banco Pichincha	3.946
Banco del Pacífico	571
Produbanco	8.458
Banco Internacional	452
TOTAL	<u>14.907</u>

NOTA 4. INVERSIONES CORTO PLAZO

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2006 es como sigue:

Inv. Cta. Banco del Pacífico	25.000
Club VIP	628
TOTAL	<u>25.628</u>

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2006 es como sigue:

Cuentas Por cobrar clientes Quito	147.478
Cuentas Por cobrar clientes Guayaquil	109.724
Cuentas Por cobrar clientes Cuenca	33.942
Cuentas Por cobrar clientes Ambato	919
*Provisión cuentas incobrables	-3.439
TOTAL	<u>288.624</u>

Anexo de la provisión cuentas incobrables

Saldo inicial	4.959
Disminución del año	<u>-1.520</u>
Saldo final	3.439

NOTA 6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2006 es como sigue:

Préstamos personales	58.455
Préstamos personal por Honorarios/Ocasional	71.429
*Avances a terceros	295.383
Depósitos en garantía	2.718
TOTAL	<u>427.985</u>

* Formando parte del saldo se encuentran valores pendientes por cobrar a Procegráficos (empresa relacionada) por 195.899,31 USD, al 31 de diciembre del 2006, no genera intereses ni se han establecido plazos de cobro.

NOTA 7. INVENTARIOS

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2006 es como sigue:

Máquinas	71.869
Aditamentos	42.507
Materiales	176.812
Repuestos	123.915
Suministros	722
Órdenes de trabajo	84
Importaciones en tránsito	8.989
TOTAL	424.897

NOTA-B. GASTOS ANTICIPADOS

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2006 es como sigue:

Proseguros	12.162
Otros Pagos anticipados	7.000
Impuestos pagados por anticipado	85.978
TOTAL	105.140

NOTA 9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2006 es como sigue:

Saldo inicial neto	139.479
Adiciones	183.146
Disminuciones	0
Depreciación neta del año	-52.112
TOTAL	270.513

CUADRO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Activo	Saldo al 01-ene-06	Aumentos	Dismin.	Saldos al 31-dic-06
* Equipos arrendados	217.457	107.509	0	324.966
Vehículos	15.028	54.684	0	69.712
Muebles y equipos de oficina	78.775	4.172	0	82.947
Otros activos fijos	1.778	1.050	0	2.828
Equipo arrendamiento mercantil	26.320	0	0	26.320
Mejoras en propiedad arrendada	4.931	0	0	4.931
Máquinas y aditamentos oficina	8.947	918	0	9.865
Equipos de computación	56.671	14.813	0	71.484
Repuestos	0	0	0	0
TOTAL	409.908	183.146	0	593.054

CUADRO DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Activo	Saldo al 01-ene-06	Dep. del Período	Dismin.	Saldos al 31-dic-06
Equipos arrendados	133.863	34.557	0	168.420
Vehículos	2.139	3.209	0	5.348
Muebles y equipos de oficina	68.423	2.595	0	71.018
Otros activos fijos	694	600	0	1.294
Equipo arrendamiento mercantil	12.164	1.588	0	13.752
Mejoras en propiedad arrendada	4.931	0	0	4.931
Maquinas y aditamentos oficina	4.129	1.905	0	6.034
Equipos de computación	44.085	7.658,00	0	51.743
TOTAL	270.429	52.112	0	322.541

NOTA 10. INVERSIONES A LARGO PLAZO

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2006 es como sigue:

*Club de Agricultores	2.929
Latisa S.A	552
*Club de los cerros	9.971
*Inv. SALAVIP	1.500
TOTAL	<u>14.952</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 2006 es como sigue:

* Diferencial cambiario 99	819.707
Otros Activos	7.618
TOTAL	<u>827.325</u>

*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 2006 es como sigue:

Banco del Pichincha Gye	4.226
Banco Inter. Bank	79.680
TOTAL	<u>83.906</u>

NOTA 13. OBLIGACIONES BANCARIAS

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2006 es como sigue:

* Banco del Pichincha Limited	50.000
^ Produbanco	90.000
TOTAL	<u>140.000</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. Esta deuda fue pagada en abril del 2007 (hecho subsecuente).

^ El saldo de esta cuenta corresponde a dos préstamos recibidos del Produbanco a una tasa de interés del 8,5% anual, y que deberan ser cancelados en el transcurso del 2007.

NOTA 14. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2006 es como sigue:

Provee. exter. cartas credito	302.035
TOTAL	<u>302.035</u>

NOTA 15. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2006 es como sigue:

* Otras Obligaciones por pagar	808.407
Otras cuentas por pagar	188.166
Retenciones y Descuentos al personal	9.897
^ Gastos acumulados por pagar	118.918
Reclamos Proseguros	2.794
TOTAL	<u>1.128.183</u>

*Formando parte del saldo se encuentran valores pendientes de pago a Enrique Chediak (220.075,29 USD), Martha de Chediak (345.743,25 USD) y José Javier Chediak (66.300 USD), socios y representante legal de Ecuacopia Cia. Ltda. respectivamente, sobre los cuales se calcula un intereses aproximado del 0,23%, no existen plazos de pago establecidos al 31 de diciembre del 2006

^ Un detalle de gastos acumulados por pagar:

Nóminas por pagar	18.057
Gastos varios	628
Arrendamientos por pagar	3.122
° IESS Aportes por pagar	58.527
Otras provisiones	<u>38.583</u>
Total	118.918

° La compañía se encuentra retrasada en el pago de fondos de reserva y aportes.

NOTA 16. IMPUESTOS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2006 es como sigue:

Impuesto renta por pagar	
Impuesto al valor agregado por pagar	52.579
Retenciones en la Fuente	2.507
TOTAL	<u>55.086</u>

NOTA 17. RESERVAS Y PROVISIONES

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2006 es como sigue:

Personal	42.479
*Provisión Inventarios	18.602
TOTAL	<u>61.081</u>

*Anexo de la provisión

Saldo al inicio del año	15.616
Provisión del año	<u>2.986</u>
Saldo al final del año	18.602

NOTA 18. VENTAS

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2006 es como sigue:

Máquinas	736.617
Aditamentos	120.087
Materiales	541.109
Repuestos	49.565
Venta de Suministros	13
Venta de Servicios	560.992
Otros ingresos operacionales	382
Centro copiado Quito	1.166
Centro copiado Guayaquil	6.151
Descuentos	-16.402
TOTAL	<u><u>1.999.680</u></u>

NOTA 19. COSTOS DE VENTAS

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2006 es como sigue:

Costo de ventas	782.427
Costos centro de copiado	2.958
TOTAL	<u><u>785.384</u></u>

NOTA 20. GASTOS DE VENTA

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2006 es como sigue:

Quito	217.680
Guayaquil	192.449
Cuenca	26.795
TOTAL	<u><u>436.924</u></u>

NOTA 21. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2006 es como sigue:

Gastos del Personal	7.201
Gastos Técnicos	177.598
Gastos Servicio de copiado	13.190
Gastos Administración	377.013
TOTAL	<u><u>575.003</u></u>

NOTA 22. INGRESOS NO OPERACIONALES

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2006 es como sigue:

Intereses	300
Por Financiamiento	387
Otros	9.687
TOTAL	<u><u>10.374</u></u>