

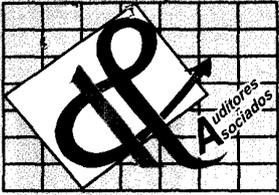
# **Chacón & De la Portilla Cía. Ltda.**

Ibarra, 08 de mayo del 2005

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los señores Accionistas del:  
MERCADO DE LOS ANDES DE COTACACHI JATUK CEM.  
Cotacachi.

1. Hemos examinado el Estado de Situación Financiera adjunto del MERCADO DE LOS ANDES DE COTACACHI JATUK CEM al 31 de Diciembre del año 2005 y los correspondientes estados de: Resultados, Evolución del Patrimonio y Flujos de Efectivo, que le son relativos por el período terminado en esa fecha. Estos Estados Financieros son de responsabilidad de la Gerencia de la Compañía. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos basados en nuestra auditoría.
2. Realizamos nuestra revisión de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores importantes de revelación. La auditoría incluye, el examen basándose en pruebas selectivas de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones en los estados financieros; incluye también la evaluación de los principios de contabilidad generalmente aceptados utilizando, Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC., disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador y las estimaciones significativas realizadas por la Gerencia, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros tomados en conjunto. Consideramos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para expresar una opinión.
3. La Cuenta de Pasivo No 2.1.03 "Obligaciones Tributarias por Pagar" con un valor de 311,14 USD y las subcuentas correspondientes a Retención en la fuente Impuesto a la Renta, e IVA por pagar, al 31 de Diciembre del año 2005, que corresponden a valores retenidos por la empresa en el año 2005, esta sobrestimada su valor en 89,60 USD y subestimada su valor en 214,48 USD correspondiente a valores pagados en más y en menos respectivamente, al Servicio de Rentas Internas, el efecto de este registro es una subestimación de la mismas cuentas en el valor citado de 214,48 USD, como se detalla en la Nota No. 7 de los Estados Financieros adjuntos a este Informe de Dictamen.



## **Chacón & De la Portilla Cía. Ltda.**

4. La Subcuenta de Pasivo No 2.1.04.06 "Accionistas Sector Bazar" al 31 de Diciembre del año 2005, que corresponde a valores depositados por los accionistas en el año 2005, esta sobrestimada su valor en 4.626,00 USD correspondiente al registro de inversión en acciones, cuyo registro corresponde a la cuenta de patrimonio "Capital sector privado" el efecto de este registro es una subestimación de la cuenta de Capital en el valor citado de 4.626,00 USD como se explica en la Nota No. 8 de los Estados Financieros adjuntos a este Informe de Dictamen.
5. En nuestra opinión, los estados financieros arriba mencionados excepto por lo expuesto en los párrafos 3 y 4 presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la compañía al 31 de Diciembre del año 2005 los resultados de sus operaciones, la evolución del patrimonio y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados, normas ecuatorianas de contabilidad y disposiciones emitidas en la República del Ecuador.

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias, por parte del MERCADO DE LOS ANDES COTACACHI JATUK CEM., al 31 de Diciembre del año 2005, requerida por disposiciones legales, se emite por separado.

  
Dr. Rodolfo Chacón Bastidas  
**GERENTE GENERAL- SOCIO**  
C.P.A. No. 22.545

  
Dra. María De la Portilla V. MBA  
**PRESIDENTE EJECUTIVA-SOCIA**  
C.P.A. No. 27.380

**Registro Nacional de Auditores Externos**

SC-RNAE-355

**BALANCE GENERAL**  
**MERCADO DE LOS ANDES DE COTACACHI JATUK CEM**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005**

|  | NOTA     | 2005                     | 2004                     |
|--|----------|--------------------------|--------------------------|
| <b>ACTIVOS</b>                               |          |                          |                          |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                      |          |                          |                          |
| <b>DISPONIBLES</b>                           |          |                          |                          |
|  | <b>3</b> | <b>2,409.00</b>          | <b>66.95</b>             |
| Caja General                                 |          | 333.74                   | 0.00                     |
| Caja Chica                                   |          | 100.00                   | 66.95                    |
| Banco del Pichincha                          |          | 1,975.26                 | 0.00                     |
|  |          | <b>6,256.02</b>          | <b>12,148.11</b>         |
| <b>EXIGIBLES</b>                             |          |                          |                          |
| Cuentas por Cobrar Accionistas               |          | 0.00                     | 7,202.00                 |
| Cuentas por cobrar Alícuotas Administrativas | <b>4</b> | 3,239.58                 | 2,902.96                 |
| Anticipos empleados                          |          | 377.06                   | 612.98                   |
| Anticipos servicios prestados                |          | 0.00                     | 27.60                    |
| Anticipos entregados a terceros              | <b>5</b> | 2,135.00                 | 1,402.57                 |
| Otras Cuentas por Cobrar                     |          | 491.32                   | 0.00                     |
| Anticipo Fiscales                            |          | 13.06                    | 0.00                     |
|  |          | <b>0.00</b>              | <b>5.85</b>              |
| <b>PAGOS ANTICIPADOS</b>                     |          | <b>0.00</b>              | <b>5.85</b>              |
| Crédito Tributario IVA                       |          | 0.00                     | 5.85                     |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>                |          | <b><u>8,665.02</u></b>   | <b><u>12,220.91</u></b>  |
| <b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>          |          |                          |                          |
|  | <b>6</b> |                          |                          |
| <b>ACTIVOS NO DEPRECIABLES</b>               |          | <b>427,599.42</b>        | <b>427,599.42</b>        |
| Terreno                                      |          | 300,204.00               | 300,204.00               |
| Obras en construcción                        |          | 127,395.42               | 127,395.42               |
| <b>ACTIVOS DEPRECIABLES</b>                  |          |                          |                          |
|  |          | <b>341,469.58</b>        | <b>347,836.46</b>        |
| Edificios                                    |          | 355,139.00               | 355,139.00               |
| Mejoras al Edificio                          |          | 7,484.04                 | 0.00                     |
| Muebles de Oficina                           |          | 326.37                   | 0.00                     |
| Equipo de Oficina                            |          | 144.64                   | 0.00                     |
| Equipos de Cómputo y Software                |          | 1,837.24                 | 104.04                   |
| Otros Activos depreciables                   |          | 285.00                   | 0.00                     |
| Rotulos informativos / Señaletica            |          | 1,900.64                 | 0.00                     |
| (-) Depreciación Acumulada                   |          | -25,647.35               | -7,406.58                |
| <b>TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>    |          | <b><u>769,069.00</u></b> | <b><u>775,435.88</u></b> |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                         |          | <b><u>777,734.02</u></b> | <b><u>787,656.79</u></b> |

**PASIVOS****PASIVO CORRIENTE**

|                                    |          |                        |                         |
|------------------------------------|----------|------------------------|-------------------------|
| Cuentas por Pagar                  |          | 175.00                 | 14,704.68               |
| Obligaciones Patronales por Pagar  |          | 660.03                 | 287.36                  |
| Obligaciones Tributarias por Pagar | <b>7</b> | 311.44                 | 489.29                  |
| Anticipos recibidos                | <b>8</b> | 5,689.21               | 1,098.44                |
| Otras Cuentas por Pagar            |          | 0.00                   | 50.53                   |
| <b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>    |          | <b><u>6,835.68</u></b> | <b><u>16,630.30</u></b> |

**TOTAL PASIVOS**

**6,835.68** **16,630.30**

**PATRIMONIO****CAPITAL**

|                |          |            |            |
|----------------|----------|------------|------------|
| Capital Social | <b>9</b> | 773,492.42 | 741,520.00 |
|----------------|----------|------------|------------|

**RESULTADOS**

|                              |  |           |      |
|------------------------------|--|-----------|------|
| Pérdidas Acumuladas año 2004 |  | -8,022.93 | 0.00 |
|------------------------------|--|-----------|------|

|   |  |            |           |
|---|--|------------|-----------|
| Resultados del ejercicio - Pérdida año 2005 |  | -13,668.39 | -8,022.93 |
|---|--|------------|-----------|

**APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES**

|   |           |           |           |
|---|-----------|-----------|-----------|
| Aportes Futuras Capitalizaciones S. Privado | <b>10</b> | 15,109.00 | 37,529.42 |
|---|-----------|-----------|-----------|

**DONACIONES Y CONTRIBUCIONES**

|                             |           |          |      |
|-----------------------------|-----------|----------|------|
| Donaciones y Contribuciones | <b>11</b> | 3,988.24 | 0.00 |
|-----------------------------|-----------|----------|------|

**TOTAL PATRIMONIO**

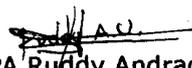
**770,898.34** **771,026.49**

**TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO**

**777,734.02** **787,656.79**

Las Notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros

  
Ing. Estalyn Gomez V.  
**GERENTE GENERAL**

  
Lcda. CPA Ruddy Andrade Unda  
**CONTADOR GENERAL**  
Reg. Matr. 27.606

**MERCADO DE LOS ANDES DE COTACACHI JATUK CEM**  
**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005**

|   | NOTAS | 2005                            | 2004                           |
|---|-------|---------------------------------|--------------------------------|
| <b>INGRESOS</b>                         |       |                                 |                                |
| <b>INGRESOS OPERACIONALES</b>           |       |                                 |                                |
|   |       | <u><b>43,569.99</b></u>         | <u><b>10,016.90</b></u>        |
| Accionistas                             | 12    | 29,473.09                       | 0.00                           |
| Alícuotas arriendo                      |       | 0.00                            | 6,444.60                       |
| Arriendo Espacios libres                | 13    | 7,871.59                        | 2,111.68                       |
| Otros ingresos operacionales            | 14    | 5,204.09                        | 208.54                         |
| Multas y Sanciones                      |       | 871.22                          | 0.00                           |
| Ingresos financieros                    |       | 0.00                            | 1,252.08                       |
| Donaciones y Contribuciones             |       | 150.00                          | 0.00                           |
| <b>OTROS INGRESOS</b>                   |       | <u><b>0.00</b></u>              | <u><b>39.20</b></u>            |
| Otros Ingresos extraordinarios          |       | 0.00                            | 39.20                          |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>                   |       | <u><u><b>43,569.99</b></u></u>  | <u><u><b>10,056.10</b></u></u> |
| <b>GASTOS</b>                           |       |                                 |                                |
| <b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>         |       |                                 |                                |
| <b>OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO</b>        |       |                                 |                                |
|   |       | <u><b>55,311.98</b></u>         | <u><b>18,079.03</b></u>        |
| Gastos Administrativos                  | 15    | 22,136.11                       | 4,280.32                       |
| Servicios Básicos                       |       | 2,404.97                        | 612.28                         |
| Publicidad e Impresión                  |       | 480.00                          | 603.91                         |
| Servicios de terceros                   |       | 902.94                          | 3,409.87                       |
| Honorarios Profesionales                |       | 1,825.00                        | 0.00                           |
| Viáticos, subsistencias y transporte    |       | 492.15                          | 127.71                         |
| Impuestos                               |       | 0.00                            | 7.63                           |
| Gastos financieros                      |       | 361.67                          | 104.44                         |
| Notas de crédito accionistas            |       | 247.50                          | 0.00                           |
| Contribución Superintendencia Compañías |       | 393.83                          | 0                              |
| Mantenimiento y reparaciones            |       | 2,701.17                        | 135.86                         |
| Mantenimiento y equipo                  |       | 20.00                           | 824.74                         |
| Envíos y correspondencia                |       | 8.24                            | 0.00                           |
| Otros Servicios                         |       | 93.11                           | 0.00                           |
| Suministros y Materiales                |       | 3,273.83                        | 565.69                         |
| Depreciaciones y Amortizaciones         | 6     | 18,240.77                       | 7,406.58                       |
| Gasto IVA proporcional                  |       | 1,730.69                        | 0.00                           |
| <b>COSTO DE VENTAS</b>                  |       | <u><b>1,926.40</b></u>          | <u><b>0.00</b></u>             |
| Compras                                 |       | 1,926.40                        | 0.00                           |
| <b>TOTAL GASTOS</b>                     |       | <u><u><b>57,238.38</b></u></u>  | <u><u><b>18,079.03</b></u></u> |
| <b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>          |       | <u><u><b>-13,668.39</b></u></u> | <u><u><b>-8,022.93</b></u></u> |

Las Notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros

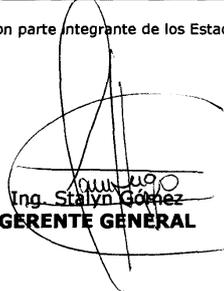
  
 Ing. Stalyn Gómez  
**GERENTE GENERAL**

  
 Lcda. CPA Ruddy Andrade Unda  
**CONTADOR GENERAL**  
 Reg. Matr. 27.606

**MERCADO DE LOS ANDES COTACACHI JATUK CEM  
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005**

| DETALLE                            | CAPITAL           | APORTES<br>FUTURAS<br>CAPITALIZA-<br>CIONES | DONACIONES Y<br>CONTRIBUCIO-<br>NES | RESULTADOS<br>ACUMULADOS | RESULTADO<br>DEL<br>EJERCICIO | TOTALES           |
|------------------------------------|-------------------|---|-------------------------------------|--------------------------|-------------------------------|-------------------|
| Saldo Inicial 01.01.05             | 741,520.00        |   |                                     | -8,022.93                |                               | 733,497.07        |
| Reclas. Aport. Fut. Capit. 2004    | 24,217.42         |   |                                     |                          |                               | 24,217.42         |
| Reclas. Aport. Fut. Capit. 2005    | 7,755.00          |   |                                     |                          |                               | 7,755.00          |
| Aportes Futuras Capit. 2004        |                   | 13,312.00                                   |                                     |                          |                               | 13,312.00         |
| Aportes Futuras Capit. 2005        |                   | 1,797.00                                    |                                     |                          |                               | 1,797.00          |
| Donaciones y Contribuciones        |                   |   | 3,988.24                            |                          |                               | 3,988.24          |
| Resultado del Ejercicio 2005       |                   |   |                                     |                          | -13,668.39                    | -13,668.39        |
| 15% participación trabajadores     |                   |   |                                     |                          |                               | 0.00              |
| Reserva Legal                      |                   |   |                                     |                          |                               | 0.00              |
| 25% Impuesto a la Renta            |                   |   |                                     |                          |                               | 0.00              |
| <b>Saldo Final 31.12.05 (USD.)</b> | <b>773,492.42</b> | <b>15,109.00</b>                            | <b>3,988.24</b>                     | <b>-8,022.93</b>         | <b>-13,668.39</b>             | <b>770,898.34</b> |

Las Notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros

  
 Ing. Stalyn Gómez  
**GERENTE GENERAL**

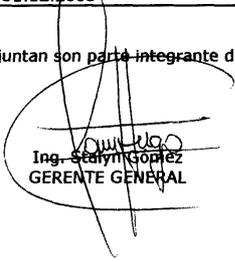
  
 Lic. C.P.A. Ruddy Andrade Unda  
**CONTADOR**  
 Reg. Matr. 27.606

MERCADO DE LOS ANDES COTACACHI JATUK CEM

| ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO                             |                   |
|--|-------------------|
| DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005               |                   |
| (EN DOLARES AMERICANOS)                                  |                   |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES</b>                |                   |
| <b>DE OPERACIÓN</b>                                      |                   |
| Efectivo recibido de clientes                            | 49.395,94         |
| Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros         | -48.792,23        |
| Obligaciones e impuestos                                 |                   |
| Intereses recibidos                                      | 0,00              |
| Otros Ingresos   | 150,00            |
| <b>Efectivo neto utilizado en activid. de operación</b>  | <b>753,71</b>     |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES</b>                |                   |
| <b>DE INVERSIÓN</b>                                      |                   |
| Adiciones de Propiedades Planta y Equipo                 | 11.873,89         |
| Efectivo neto provisto por actividades de inversión      | 11.873,89         |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES</b>                |                   |
| <b>DE FINANCIAMIENTO</b>                                 |                   |
| Aportes Futura Capit. Otros Accionistas                  | 0,00              |
| Préstamos realizados                                     | 0,00              |
| Emisión, recepción y cobro de acciones                   | -10.285,55        |
| <b>Efectivo neto provisto por activid. de financiam.</b> | <b>-10.285,55</b> |
| Disminución neta en efectivo y sus equivalentes          | 2.342,05          |
| Saldo inicial de fondos disponibles                      | 66,95             |
| <b>Saldo del Efectivo al 31.12.2005</b>                  | <b>2.409,00</b>   |

| CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON EL EFECTIVO NETO |                   |
|--|-------------------|
| DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005       |                   |
| (EN DOLARES AMERICANOS)                          |                   |
| <b>PERDIDA DEL EJERCICIO</b>                     | <b>-13.668,39</b> |
| <b>+Ajustes por:</b>                             |                   |
| Depreciaciones y Provisiones                     | 18.240,77         |
| <b>Cambio en Activos y Pasivos corrientes</b>    |                   |
| Cuentas por Cobrar                               | -5.897,94         |
| Cuentas por pagar                                | -9.794,62         |
| Incremento Activos Fijos                         | 11.873,89         |
| <b>SALDO FINAL DE FONDOS DISPONIBLES</b>         | <b>753,71</b>     |

Las Notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros

  
 Ing. Estelina Gómez  
 GERENTE GENERAL

  
 Lcda. Ruddy Andrade Unda  
 CONTADORA  
 Reg. Mart. 27.606

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005  
MERCADO DE LOS ANDES COTACACHI  
"JATUK CEM"**

**NOTA No. 1.- IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA**

**a) NORMATIVA LEGAL**

Según el Estatuto "EL MERCADO DE LOS ANDES COTACACHI" JATUK CEM, se constituye el 13 de mayo del 2004 como una compañía de economía mixta, JATUK CEM tendrá un tiempo de duración de 75 años a partir de su inscripción en el Registro Mercantil, pero podrá disolverse en cualquier tiempo o prorrogar su plazo de duración, si así se resolviese la Junta General de Accionistas y en la forma prevista en el estatuto de la Compañía. JATUK CEM tiene su domicilio Principal en la Ciudad de Cotacachi, Provincia de Imbabura, República del Ecuador, y por Resolución de La Junta General de Accionistas y los estatutos, podrá establecer sucursales, agencias, oficinas y representaciones en cualquier lugar del Ecuador o de cualquier país extranjero, de conformidad con las disposiciones legales respectivas.

**b) OBJETIVOS DE JATUK CEM.**

Los objetivos del JATUK CEM son:

1. Facilitar la compra y venta al por mayor y menor de productos alimenticios, agropecuarios, agroindustriales, artesanales, materias primas y afines, a través de la comercialización y prestación de servicios.
2. Permitir que sus socios y ciudadanos de la ciudad de Cotacachi, pueda desarrollar actividades productivas, comerciales, educativas, de servicios y beneficio social en su sentido más amplio.
3. Importar, exportar, producir, distribuir, y vender al por mayor y menor insumos alimenticios, agrícolas, agroindustriales, artesanías y demás productos afines relacionados.
4. Participar y organizar ferias de todo tipo para el cumplimiento de su objeto social.
5. Mejorar la calidad de vida de los proveedores de productos alimenticios, agropecuarios, artesanías, materias primas y afines así como también a la ciudadanía de Cotacachi.
6. Instalar centros de acopio y comercialización y dar asesoramiento a esta área en general
7. Establecer bodegas o centros de venta en cualquier parte del territorio nacional en especial en la Ciudad de Cotacachi.

**c) ESTRUCTURA ORGÁNICA EL JATUK CEM.**

El JATUK CEM, tiene en su estructura organizativa los siguientes niveles de dirección:

1. Junta General de Accionistas
2. Directorio
3. Gerente General

El Directorio de la Compañía es conformado de la siguiente manera y fue electo el 20.07.04 para un período de dos años.

| <b>NOMBRE</b>         | <b>CARGO</b>  |
|-----------------------|---|
| Econ. Auki Tituaña    | Presidente Alcalde del Gobierno Municipal de Cotacachi. |
| Lic. José Luis Paz    | Vocal Sector Público.                                   |
| Lic. Margarita Romero | Vocal Sector Público.                                   |
| Lic. Rafael Guitarra  | Vocal Sector Privado.                                   |
| Lic. Gladys Varela    | Vocal Sector Privado.                                   |
| Sra. Roció Játiva     | Vocal Sector Privado.                                   |

**NOTA No. 2.- PRINCIPALES PRINCIPIOS Y /O PRÁCTICAS CONTABLES**

A continuación se resumen los principales principios y/o prácticas contables, seguidas por la Compañía de Economía Mixta JATUK CEM, en la preparación de sus Estados Financieros en base a acumulación, conforme Principios Contables de General Aceptación, Normas Ecuatorianas de Contabilidad NECs y disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador.

**a) Bases de Presentación de los Estados Financieros**

Los Estados Financieros de la compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico, siendo la unidad de moneda el dólar de los Estados Unidos de Norte América.

**b) Periodo Contable**

El período contable de los estados financieros adjuntos corresponde al año 2005

**c) Compras de bienes fungibles, materiales y suministros**

Durante el año 2005 la Compañía realizó algunas compras de bienes fungibles, materiales y suministros, registrados al costo de las facturas de adquisición.

**d) Impuestos IVA y Retención en la fuente.**

La compañía registra los grupos de las Retenciones del IVA y de Retención en la Fuente por las compras realizadas, pagándose al Servicio de Rentas Internas en las declaraciones mensuales realizadas durante el año 2005.

**e) Valuación de Propiedades, Planta y Equipo.**

Los Activos fijos de las instalaciones de la Compañía de Economía Mixta de JATUK CEM se hallan valuados al año 2005 de acuerdo con la escritura de constitución. Estos valores se deprecian de acuerdo al método de línea recta con los siguientes porcentajes así:

| ACTIVOS                          | %     | VIDA UTIL (Años) |
|----------------------------------|-------|------------------|
| Edificio                         | 5     | 20               |
| Muebles y Enseres                | 10    | 10               |
| Equipo de oficina                | 10    | 10               |
| Equipo de Cómputo y electrónico. | 33.33 | 3                |

**d) Ingresos.**

Los ingresos que percibe la empresa son por el cobro a los accionistas por el arrendamiento de los locales comerciales en calidad de alcúotas.

Los ingresos se registran sobre la base de las facturas emitidas a los accionistas al fin de cada mes.

**f) Pago de remuneraciones y Beneficios Sociales, servicios personales u honorarios profesionales.**

La Compañía ha efectuado el pago de remuneraciones cancelando los valores por servicios personales u honorarios profesionales previos a la presentación de la factura.

**g) Impuesto a la renta**

La compañía "JATUK CEM", según el Estatuto es una organización de economía mixta, y según las normas ecuatorianas está obligada a realizar, la declaración de impuesto a la renta de sociedades.

**NOTA No. 3.- CAJA BANCOS**

El saldo al 31 de diciembre del 2005 está compuesto de las sub cuentas siguientes:

| DETALLE                                  | 2005            | 2004         |
|--|-----------------|--------------|
| Caja General                             | 333,74          | 0,00         |
| Caja Chica                               | 100,00          | 66,95        |
| Banco del Pichincha Cta. Cte. 3213049104 | 1.975,26        | 0,00         |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>2.409,00</b> | <b>66,95</b> |

**NOTA No. 4.- CUENTAS POR COBRAR ALÍCUOTAS**

El saldo al 31 de diciembre del 2005 está compuesto de la siguiente manera:

| <b>Nº</b> | <b>NOMBRES</b>                          | <b>VALOR 2005</b> |
|-----------|---|-------------------|
| 1         | Almeida Guzmán Edison Alirio            | 79,55             |
| 2         | Amaya Pupiales María Angelita           | 26,20             |
| 3         | Anrango Perugachi María Rosario         | 21,40             |
| 4         | Anrango Sandoval José Manuel            | 90,00             |
| 5         | Arotingo Cushcagua Jorge Humberto       | 56,00             |
| 6         | Aso. Agroarte. Camp. Agroeco. Intag     | 95,84             |
| 7         | Asociación de Tricicleteros             | 30,00             |
| 8         | Ávila Chiza Inés                        | 26,70             |
| 9         | Benalcázar Navarro Víctor Hugo          | 84,60             |
| 10        | Bonilla Morán María Susana              | 24,20             |
| 11        | Cabascango Cruz Luisa Bibiana           | 121,72            |
| 12        | Cáceres Cáceres María Concepción        | 26,75             |
| 13        | Calderón Jijón Laura Esperanza          | 56,38             |
| 14        | Cruz Toapanta Lucila María              | 35,84             |
| 15        | Cruz Toapanta María Tránsito            | 71,80             |
| 16        | Defaz Taco Rosa                         | 32,21             |
| 17        | Delgado Rina María del Carmen           | 66,46             |
| 18        | Espinoza Moreno Ivonne Patricia - FEBAC | 147,33            |
| 19        | Estrada Farinango Renan                 | 64,50             |
| 20        | Flores Sánchez Luz Cristina             | 37,20             |
| 21        | Guaján Andrade María de Lourdes         | 28,85             |
| 22        | Guaján Flores María Juana               | 22,40             |
| 23        | Guandinango Lanchimba María Mercedes    | 22,80             |
| 24        | Guerra Vaca Diana del Pilar             | 25,90             |
| 25        | Haro Zurita Luís Alfredo                | 177,93            |
| 26        | Játiva Echeverría Mery del Rocío        | 32,90             |
| 27        | Játiva Jarrín Mauricio Danilo           | 31,60             |
| 28        | Lema Conejo José Rafael                 | 41,50             |
| 29        | Mediavilla Pérez Luís Abelardo          | 30,35             |
| 30        | Menacho Chávez María Francisca          | 149,90            |
| 31        | Montalvo Potosí María Juana             | 37,40             |
| 32        | Morales Arotingo María Dolores          | 92,20             |
| 33        | Morales Santacruz Carlos Enríquez       | 44,40             |
| 34        | Morales Santacruz Rosa Elena            | 42,85             |
| 35        | Moreno Manosalvas Luis Hernán           | 36,20             |
| 36        | Navarro Navarro Adrila del Carmen       | 102,00            |
| 37        | Palacios Pabón Bayardo Jovanny          | 47,36             |
| 38        | Perugachi Yacelga María Dominga         | 25,40             |
| 39        | Potosí Tixilima Rosa Inés               | 27,75             |
| 40        | Pozo Jorge Aníbal                       | 26,75             |
| 41        | Quiroz Yar Eduardo Braulino             | 81,70             |
| 42        | Reina Aguirre Delia María               | 74,40             |
| 43        | Ruiz Albuja Imelda Susana               | 23,70             |
| 44        | Ruiz Sarzosa Flora Yolanda              | 41,88             |
| 45        | Sánchez De la Torre María Rosa          | 22,40             |

|   |                                |                 |
|---|--------------------------------|-----------------|
| 46  | Terán Álvarez Grima Rosario    | 30,44           |
| 47  | Terán Cárdenas Efrén Gilberto  | 22,40           |
| 48  | Torres Suárez Hilda Fabiola    | 22,40           |
| 49  | Torres Suárez Imelda María     | 29,75           |
| 50  | UNORCAC - ALLY TARPUY          | 44,80           |
| 51  | Varela Flores Gladys Edilma    | 52,10           |
| 52  | Alícuotas menores a 20 dólares | 552,49          |
| <b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR ALICUOTAS</b> |                                | <b>3.239,58</b> |

Corresponde a valores pendientes de cobro a accionistas por concepto de alícuotas de arrendamiento de los locales comerciales

#### NOTA No. 5.- ANTICIPOS ENTREGADOS A TERCEROS

El saldo al 31 de diciembre del 2005 está compuesto de la siguiente manera:

| Nº   | NOMBRES                                  | 2005            | 2004            |
|--|--|-----------------|-----------------|
| 1  | Arq. Marcelo Dávila                      | 2.100,00        | 650,00          |
| 2  | Sra. Jackeline Manosalvas                | 0,00            | 350,00          |
| 3  | Sr. Marco Cabascango                     | 0,00            | 400,00          |
| 4  | Otras Cuentas por Cobrar.                | 0,00            | 2,57            |
| 5  | Garantías Entregadas                     | 25,00           | 0,00            |
| 6  | Sr. Fabián Pérez (SOLUCIÓN PUBLICITARIA) | 10,00           | 0,00            |
| <b>TOTAL ANTICIPOS ENTREGADOS A TERCEROS</b> |  | <b>2.135,00</b> | <b>1.402,57</b> |

#### NOTA No. 6.- PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

El saldo al 31 de diciembre del 2005 está compuesto de la siguiente manera:

| DESCRIPCIÓN.                            | SALDO AL 01.01.05 | ADICIONES Y/O AJUSTES  | BAJAS Y/O AJUSTES | SALDO AL 31.12.05 | DEP. % |
|---|-------------------|------------------------|-------------------|-------------------|--------|
| <b>ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES</b>       |                   |                        |                   |                   |        |
| Edificio                                | 355,139.00        |                        |                   | 355,139.00        | 5      |
| Muebles de Oficina                      |                   | 326.37                 |                   | 326.37            | 10     |
| Equipo de oficina                       |                   | 144.64                 |                   | 144.64            | 10     |
| Equipo de Computación y Software        | 104.04            | 1,733.20               |                   | 1,837.24          | 33.33  |
| Otros activos depreciables              |                   | 285.00                 |                   | 285.00            | 10     |
| Mejoras al edificio                     |                   | 7,484.04               |                   | 7,484.04          | 5      |
| Rótulos informativos                    |                   | 1,900.64               |                   | 1,900.64          | 10     |
| <b>TOTAL ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES</b> | <b>355,243.04</b> | <b>11,873.89</b>       | <b>0.00</b>       | <b>367,116.93</b> |        |
| DESCRIPCIÓN.                            | SALDO AL 01.01.05 | GASTOS DE DEPRECIACIÓN | BAJAS Y/O AJUSTES | SALDO AL 31.12.05 | DEP. % |
| <b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>           |                   |                        |                   |                   |        |
| Edificio                                | -7,398.73         | -17,757.00             |                   | -25,155.73        | 5      |
| Muebles de Oficina                      |                   | -10.97                 |                   | -10.97            | 10     |

|  |                          |                               |                          |                          |               |
|--|--------------------------|-------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------|
| Equipo de oficina                          |                          | -7.65                         |                          | -7.65                    | 10            |
| Equipo de Computación y Software           | -7.85                    | -265.20                       |                          | -273.05                  | 33.33         |
| Otros activos depreciables                 |                          | -11.77                        |                          | -11.77                   | 10            |
| Mejoras al edificio                        |                          | -140.66                       |                          | -140.66                  | 5             |
| Rótulos informativos                       |                          | -47.52                        |                          | -47.52                   | 10            |
| <b>TOTAL DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>        | <b>-7,406.58</b>         | <b>-18,240.77</b>             | <b>0.00</b>              | <b>-25,647.35</b>        |               |
| <b>DESCRIPCIÓN</b>                         | <b>SALDO AL 01.01.05</b> | <b>GASTOS DE DEPRECIACIÓN</b> | <b>BAJAS Y/O AJUSTES</b> | <b>SALDO AL 31.12.05</b> | <b>DEP. %</b> |
| <b>ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE</b>          |                          |                               |                          |                          |               |
| Terreno                                    | 300,204.00               | 0.00                          | 0.00                     | 300,204.00               | 5             |
| Obras en construcción                      | 127,395.42               | 0.00                          | 0.00                     | 127,395.42               | 10            |
| <b>TOTAL ACTIVOS FIJOS NO DEPRECIABLES</b> | <b>427,599.42</b>        | <b>0.00</b>                   | <b>0.00</b>              | <b>427,599.42</b>        |               |
| <b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>                   | <b>775,435.88</b>        | <b>-6,366.88</b>              | <b>0.00</b>              | <b>769,069.00</b>        |               |

**NOTA No. 7.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS POR PAGAR**

El saldo al 31 de diciembre del 2005 se halla compuesto de la siguiente manera:

| DETALLE                            | VALOR         |
|------------------------------------|---------------|
| Retención Fuente Imp. Renta 1%     | 29,07         |
| Retención Fuente Imp. Renta 8%     | 42,01         |
| Retención Fuente IVA 30% Bienes    | 81,42         |
| Retención Fuente IVA 70% Servicios | 5,50          |
| Retención Fuente IVA 100%          | 58,79         |
| 12% IVA por Pagar                  | 94,65         |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>311,44</b> |

## CUADRO COMPARATIVO DE VALORES DECLARADOS SEGÚN FORMULARIOS SRI Y REGISTROS CONTABLES

| MES             | RETENCIONES |        |       |        |        |        |       |        |       |       |        |      |        |        |         | IVA EN VENTAS |        |        |                |
|-----------------|-------------|--------|-------|--------|--------|--------|-------|--------|-------|-------|--------|------|--------|--------|---------|---------------|--------|--------|----------------|
|                 | 1%          |        |       | 8%     |        |        | 30%   |        |       | 70%   |        |      | 100%   |        |         | RECAUDA.      | PAGADO | DIF    |                |
|                 | 103         | AUXIL. | DIF   | 103    | AUXIL. | DIF    | 104   | AUXIL. | DIF   | 104   | AUXIL. | DIF  | 104    | AUXIL. | DIF     | AUXIL.        | 104    | DIF    |                |
| Ene.            | 13.33       | 13.33  | 0.00  | 0.00   | 0.00   | 0.00   | 8.90  | 8.90   | 0.00  | 19.65 | 19.65  | 0.00 | 0.00   | 0.00   | 0.00    | 69.82         | 66.33  | 3.49   |                |
| Feb.            | 3.77        | 2.46   | 1.31  | 230.87 | 230.87 | 0.00   | 0.00  | 0.37   | -0.37 | 8.38  | 8.38   | 0.00 | 15.51  | 0.00   | 15.51   | 64.30         | 63.00  | 1.30   |                |
| Mar.            | 6.66        | 6.66   | 0.00  | 0.00   | 42.00  | -42.00 | 0.94  | 0.94   | 0.00  | 4.37  | 4.37   | 0.00 | 6.92   | 69.92  | -63.00  | 90.00         | 93.23  | -3.23  |                |
| Abr.            | 16.92       | 16.93  | -0.01 | 24.00  | 24.00  | 0.00   | 6.13  | 6.13   | 0.00  | 0.00  | 0.00   | 0.00 | 53.42  | 53.42  | 0.00    | 82.45         | 71.62  | 10.83  |                |
| Mayo            | 7.26        | 7.18   | 0.08  | 0.00   | 0.00   | 0.00   | 6.39  | 6.39   | 0.00  | 0.67  | 0.00   | 0.67 | 20.72  | 20.72  | 0.00    | 63.29         | 112.75 | -49.46 |                |
| Junio           | 5.72        | 5.41   | 0.31  | 0.00   | 0.00   | 0.00   | 2.88  | 2.88   | 0.00  | 0.00  | 0.00   | 0.00 | 23.76  | 20.01  | 3.75    | 66.53         | 65.56  | 0.97   |                |
| Jul.            | 11.62       | 11.61  | 0.01  | 0.00   | 0.00   | 0.00   | 5.19  | 5.19   | 0.00  | 0.00  | 0.00   | 0.00 | 32.19  | 32.19  | 0.00    | 70.46         | 71.42  | -0.96  |                |
| Agos.           | 3.79        | 3.64   | 0.15  | 0.00   | 0.00   | 0.00   | 1.44  | 1.44   | 0.00  | 0.00  | 0.00   | 0.00 | 8.38   | 6.77   | 1.61    | 91.85         | 51.75  | 40.10  |                |
| Sep.            | 2.69        | 2.70   | -0.01 | 0.00   | 0.00   | 0.00   | 3.62  | 3.62   | 0.00  | 0.00  | 0.00   | 0.00 | 0.00   | 42.13  | -42.13  | 59.55         | 59.89  | -0.34  |                |
| Oct.            | 37.27       | 36.43  | 0.84  | 0.00   | 0.00   | 0.00   | 88.64 | 88.64  | 0.00  | 0.00  | 0.00   | 0.00 | 101.22 | 90.91  | 10.31   | 78.98         | 81.69  | -2.71  |                |
| Nov.            | 16.13       | 16.25  | -0.12 | 0.00   | 0.00   | 0.00   | 4.94  | 4.94   | 0.00  | 39.41 | 39.41  | 0.00 | 14.85  | 12.73  | 2.12    | 226.94        | 233.49 | -6.55  |                |
| Dic.            | 32.10       | 32.27  | -0.17 | 0.00   | 0.00   | 0.00   | 81.05 | 81.05  | 0.00  | 6.17  | 6.17   | 0.00 | 29.09  | 29.09  | 0.00    | 73.30         | 76.73  | -3.43  |                |
| <b>DIF. (+)</b> |             |        | 2.70  |        |        |        |       |        |       |       | 0.67   |      |        |        | 29.55   |               |        | 56.68  | <b>89.60</b>   |
| <b>DIF. (-)</b> |             |        | -0.31 |        |        | -42.00 |       |        | -0.37 |       |        |      |        |        | -105.13 |               |        | -66.67 | <b>-214.48</b> |

Del cuadro anterior se observa que existen diferencias en más y en menos de los valores declarados y pagados al Servicio de Rentas Internas SRI tanto del Impuesto al Valor Agregado IVA y Retención del Impuesto a la Renta Retención en la fuente, en comparación con los valores de los registros contables, lo que puede ocasionar a la compañía dificultades ante este organismo de control porque el no pago del IVA y Retenciones en la fuente al SRI representa defraudación al fisco según lo establecen los artículos No. 342 y 344 numeral 3 y 345 numeral b) del Código Tributario los mismos que dicen textualmente lo siguiente:

**Art. 342.- Concepto de defraudación.-** Constituye defraudación, todo acto de simulación, ocultación, falsedad o engaño, que induce a error en la determinación de la obligación tributaria, o por los que se deja de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero.

**Art. 344.- Casos de defraudación.-** Son casos especiales de defraudación:

**3.-** En el caso de la declaración de retenciones en la fuente, constituye defraudación el hecho de no incluir en la declaración la totalidad de las retenciones que han debido realizarse, el efectuar las retenciones y no declararlas o el declararlas por un valor inferior. En este caso, la sanción se calculará sobre el valor de la retención no efectuada o no declarada.

**7.-** La falta de entrega, total o parcial, después de diez días de vencido el plazo para entregar al sujeto activo los tributos recaudados, por parte de los agentes de retención o percepción, de los impuestos retenidos o percibidos.

**Art. 345.- Defraudación de otros tributos.**

**2.-** La defraudación por apropiación de los impuestos recaudados por los agentes de retención o percepción, se configurará cuando éstos no entreguen o no depositen en las cuentas del sujeto activo los tributos recaudados dentro de los diez días siguientes a las fechas y plazos establecidos para el efecto. En este caso, los agentes de retención o percepción, serán sancionados con prisión de dos a cinco años.

La pena de prisión establecida en esta disposición es distinta e independiente de las sanciones administrativas aplicables tales como: el decomiso, la multa y clausura del establecimiento, de conformidad con las disposiciones del Código Tributario, la presente Ley y demás leyes tributarias.

La responsabilidad por este delito recaerá en las personas que se desempeñen como agentes de retención o de percepción y en las personas que dolosamente hayan participado en la infracción. En el caso de personas jurídicas, sociedades o cualquier otra entidad que, aunque carente de personería jurídica, constituya una unidad económica o un patrimonio independiente de la de sus miembros, la responsabilidad recae en su representante legal, si se establece que su conducta ha sido dolosa.

Si el agente de retención o agente de percepción es una institución del Estado, el funcionario encargado de la recaudación y entrega de los impuestos recaudados al sujeto activo además de la pena de prisión, será sancionado con la destitución y quedará inhabilitado, de por vida, para ocupar cargos públicos, si se apropiare de los impuestos recaudados.

En estos delitos sancionados con prisión, el auto cabeza de proceso se iniciará por excitativa fiscal que tendrá como antecedente la denuncia formulada por la máxima autoridad de la Administración Tributaria, la que responderá por los daños y perjuicios a que hubiera lugar si en sentencia la denuncia es calificada como maliciosa o temeraria, sin perjuicio de la pena de prisión a que hubiera lugar.

Es obligación de la Administración Tributaria formular la denuncia y luego actuar como parte en el juicio, cuando en sus actos firmes o resoluciones ejecutoriadas o en sentencias judiciales ejecutoriadas se establezca la presunción de la comisión de una defraudación tributaria.

### NOTA No. 8.- ANTICIPOS RECIBIDOS

El saldo al 31 de diciembre del 2005 se halla compuesto de la siguiente manera:

| DETALLE                                  | 2005            | 2004            |
|--|-----------------|-----------------|
| Accionistas remodelación del patio       | 506,40          | 506,40          |
| Accionistas Guardianía                   | 252,04          | 252,04          |
| Accionistas Sector Bazar (1)             | 4.626,00        | 0,00            |
| Sra. Inés Solano                         | 0,00            | 142,00          |
| Sra. Yolanda Ruiz y Patricia Bosmediano. | 0,00            | 155,00          |
| Sra. Morillo                             | 0,00            | 43,00           |
| Garantías recibidas                      | 101,24          | 0,00            |
| Otros anticipos recibidos                | 203,53          | 0,00            |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>5.689,21</b> | <b>1.098,44</b> |

- (1) El Anticipo de Accionistas sector Bazar está compuesto como se detalla en el siguiente cuadro:

| NOMBRE                                  | VALOR           |
|---|-----------------|
| Armendáriz Luisa del Carmen             | 275,00          |
| Calapi Cabascango Darwin Alberto        | 600,00          |
| Campos Gonzáles Columbia del Pilar      | 475,00          |
| Cárdenas Mejía Zoila Clemencia          | 421,00          |
| Cushcagua Calapi Antonio                | 385,00          |
| Morales Santacruz Carlos Enrique        | 1.100,00        |
| Ontaneda Yacelga Amparo de los Ángeles. | 275,00          |
| Cabascango Menacho María Dolores        | 685,00          |
| Eras Anrango Rosa                       | 225,00          |
| Alvarez Terán Luz María                 | 185,00          |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>4.626,00</b> |

El valor recibido por depósitos realizados por los accionistas para mejoras en el sector del bazar fue registrado en la cuenta del Pasivo "Anticipos Recibidos" Subcuenta No. 2.1.04.06 "Accionistas Sector Bazar" valores que fueron invertidos en el mejoramiento del sector bazar del edificio de la empresa y son acciones para los inversionistas. El efecto de este registro es una subestimación de la cuenta Patrimonial "Capital sector Privado" en 4.626,00 USD y una sobrestimación de la

Cuenta de Pasivo "Accionistas Sector Bazar" por el valor citado, ocasionando una presentación no real de la situación financiera de la empresa.

### NOTA No. 9.- CAPITAL

El saldo al 31 de diciembre del 2005 se halla compuesto de la siguiente manera:

| ACCIONISTA                            | CAPITAL SUSCRITO  | NUEVAS ACCIONES 2004 | NUEVAS ACCIONES 2005 | TOTAL ACCIONES    |
|---------------------------------------|-------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| <b>SECTOR PÚBLICO</b>                 | <b>655.343,00</b> | <b>1.395,42</b>      | <b>0,00</b>          | <b>656.738,42</b> |
| MUNICIPIO DE COTACACHI                | 655.343,00        | 1.395,42             |                      | 656.738,42        |
| <b>SECTOR PRIVADO</b>                 | <b>86.177,00</b>  | <b>22.822,00</b>     | <b>7.755,00</b>      | <b>116.754,00</b> |
| Acero Amaya Irma Angélica             | 208,00            | 309,00               |                      | 517,00            |
| Acero Amaya Nancy Viviana             | 204,00            | 313,00               |                      | 517,00            |
| Almeida Guzmán Edison Alirio          | 464,00            | 742,00               |                      | 1.206,00          |
| Armendáriz Maldonado Luisa del Carmen | 426,00            | 0,00                 |                      | 426,00            |
| Álvarez Terán Luz María               | 204,00            | 313,00               |                      | 517,00            |
| Amaya Pupiales María Angelita         | 204,00            | 313,00               |                      | 517,00            |
| Andramunio Chávez Luís Fernando       | 847,00            | 0,00                 |                      | 847,00            |
| Andramunio Zoila Margarita            | 847,00            | 0,00                 |                      | 847,00            |
| Andrango Sánchez María Esther         | 517,00            | 0,00                 |                      | 517,00            |
| Andrango Sánchez María Piedad         | 204,00            | 313,00               |                      | 517,00            |
| Anrango Moposa Rosa Victoria          | 1.034,00          | 0,00                 |                      | 1.034,00          |
| Anrango Perúgachi María Rosario       | 464,00            | 53,00                |                      | 517,00            |
| Anrango Sandoval Alba Inés            | 204,00            | 313,00               |                      | 517,00            |
| Anrango Sandoval José Manuel          | 1.034,00          | 0,00                 |                      | 1.034,00          |
| Arotingo Cuschcagua Jorge Humberto    | 1.616,00          | 0,00                 |                      | 1.616,00          |
| Asociación de Tricicleteros           | 3.000,00          | 0,00                 |                      | 3.000,00          |
| Ávila Chiza Inés                      | 517,00            | 0,00                 |                      | 517,00            |
| Bastidas Benalcázar Freddy Raúl       | 208,00            | 309,00               |                      | 517,00            |
| Benalcázar Dora Margoth               | 517,00            | 0,00                 |                      | 517,00            |
| Benavidez Iza Guido René              | 392,00            | 601,00               |                      | 993,00            |
| Bonilla Morán María Susana            | 517,00            | 0,00                 |                      | 517,00            |
| Burga Moreta María Yolanda            | 204,00            | 313,00               |                      | 517,00            |
| Burga Perugachi María Cristina        | 491,00            | 0,00                 |                      | 491,00            |
| Cabascango Cruz Luisa Bibiana         | 400,00            | 583,00               | 182,00               | 1.165,00          |
| Cabascango Guaján María Dolores       | 68,00             | 104,00               |                      | 172,00            |
| Cabascango Guaján Rosa María          | 68,00             | 105,00               |                      | 173,00            |
| Cáceres Cáceres María Concepción      | 456,00            | 690,00               |                      | 1.146,00          |
| Cáceres Vinuesa Luz María             | 1.147,00          | 0,00                 |                      | 1.147,00          |
| Calapi Cabascango Darwin Alberto      | 600,00            | 292,00               |                      | 892,00            |

|  |          |          |          |          |
|--|----------|----------|----------|----------|
| Calderón Jijón Laura Esperanza           | 1.129,00 | 0,00     |          | 1.129,00 |
| Campo Burga José Antonio                 | 517,00   | 0,00     |          | 517,00   |
| Campos González Columbia del Pilar       | 208,00   | 680,00   | 675,00   | 1.563,00 |
| Caragolla Pastillo Gustavo Ángel Serafín | 1.148,00 | 0,00     |          | 1.148,00 |
| Cárdenas Mejía Zoila Clemencia           | 208,00   | 309,00   |          | 517,00   |
| Cevallos Guajan Rubí Sandra              | 886,00   | 0,00     |          | 886,00   |
| Cevallos Prrales Justina Magdalena       | 1.966,00 | 0,00     |          | 1.966,00 |
| Chango Cortéz Ana Luisa                  | 336,00   | 511,00   |          | 847,00   |
| Chiriboga Quilumbaqui Gladis Cecilia     | 784,00   | 1.182,00 |          | 1.966,00 |
| Conde Morales Laura María                | 68,00    | 104,00   |          | 172,00   |
| Cooperativa "6 de Julio"                 | 4.000,00 | 0,00     | 2.000,00 | 6.000,00 |
| Cooperativa "Santa Ana de Cotacachi"     | 1.900,00 | 0,00     | 2.850,00 | 4.750,00 |
| Cooperativa Cotacachi                    | 6.000,00 | 0,00     |          | 6.000,00 |
| Cruz Toapanta Lucila María               | 208,00   | 309,00   |          | 517,00   |
| Cruz Toapanta María Tránsito             | 516,00   | 383,00   |          | 899,00   |
| Cualchi Tixilima Anita del Carmen        | 285,00   | 0,00     |          | 285,00   |
| Cushcagua Calapí Antonio                 | 204,00   | 313,00   |          | 517,00   |
| Defaz Taco Rosa                          | 1.034,00 | 0,00     |          | 1.034,00 |
| Delgado Rina María del Carmen            | 200,00   | 317,00   |          | 517,00   |
| Esparza Narváez Jaime Luís Alfredo       | 444,00   | 0,00     | 73,00    | 517,00   |
| Espinosa Anrango Mercedes                | 204,00   | 365,00   |          | 569,00   |
| Espinoza Moreno Ivonne Patricia          | 1.927,00 | 0,00     |          | 1.927,00 |
| Fierro Limaico José Aníbal               | 444,00   | 0,00     | 73,00    | 517,00   |
| Flores Guitarra María Lucila             | 569,00   | 0,00     |          | 569,00   |
| Flores Mariana de Jesús                  | 569,00   | 0,00     |          | 569,00   |
| Flores Sánchez Luz Cristina              | 1.651,00 | 0,00     |          | 1.651,00 |
| Gonza Chicaiza Rosa María                | 468,00   | 49,00    |          | 517,00   |
| González Teresa de Jesús                 | 516,00   | 1,00     |          | 517,00   |
| Guaján Andrade María de Lourdes          | 316,00   | 483,00   | 366,00   | 1.165,00 |
| Guaján Flores María Juana                | 517,00   | 0,00     |          | 517,00   |
| Guaján Lanchimba Zoila Rosa              | 200,00   | 600,00   | 183,00   | 983,00   |
| Guandinango Lanchimba María Mercedes     | 400,00   | 100,00   | 67,00    | 567,00   |
| Guerra Vaca Diana del Pilar              | 284,00   | 429,00   |          | 713,00   |
| Guitarra Flores Blanca Esthela           | 569,00   | 0,00     |          | 569,00   |
| Haro Zurita Luís Alfredo                 | 460,00   | 1.191,00 |          | 1.651,00 |
| Herrera Román Laura María                | 798,00   | 2,00     | 183,00   | 983,00   |
| Játiva Echeverría Mery del Rocío         | 1.364,00 | 0,00     |          | 1.364,00 |
| Játiva Jarrín Mauricio Danilo            | 713,00   | 0,00     |          | 713,00   |
| Lema Conejo José Rafael                  | 352,00   | 496,00   |          | 848,00   |
| Lugo Duarte Rita Esther                  | 258,00   | 0,00     |          | 258,00   |
| Manosalvas Reascos Ofelia Jackeline      | 517,00   | 0,00     |          | 517,00   |

|  |          |          |         |          |
|--|----------|----------|---------|----------|
| Mediavilla Pérez Luís Abelardo         | 1.165,00 | 0,00     |         | 1.165,00 |
| Mena Guerra Carlos Hugo                | 893,00   | 0,00     |         | 893,00   |
| Menacho Chávez María Francisca         | 284,00   | 429,00   |         | 713,00   |
| Montalvo Anrango Luzmila               | 408,00   | 626,00   |         | 1.034,00 |
| Montenegro Terán Miguel Ernesto        | 517,00   | 0,00     |         | 517,00   |
| Moquinche Vosmediano Ceida Pastora     | 204,00   | 133,00   | 180,00  | 517,00   |
| Morales Santacruz Carlos Enrique       | 2.468,00 | 0,00     |         | 2.468,00 |
| Morales Santacruz Rosa Elena           | 847,00   | 0,00     |         | 847,00   |
| Morales Torres Fanny Cecilia           | 268,00   | 249,00   |         | 517,00   |
| Moso Barahona María                    | 340,00   | 516,00   |         | 856,00   |
| Navarro Navarro Adrila del Carmen      | 1.034,00 | 0,00     |         | 1.034,00 |
| Navarro Navarro Nancy Corina           | 517,00   | 0,00     |         | 517,00   |
| Nogales Bastidas Lucy Aidé             | 490,00   | 0,00     |         | 490,00   |
| Novoa María Esthela del Rocío          | 284,00   | 429,00   |         | 713,00   |
| Obando María Lourdes                   | 928,00   | 1.402,00 | -294,00 | 2.036,00 |
| Ontaneda Yacelga Amparo de los Ángeles | 426,00   | 0,00     |         | 426,00   |
| Orbes Chávez José Luís Alberto         | 259,00   | 0,00     |         | 259,00   |
| Ortega Arciniega Rosa María            | 516,00   | 1,00     |         | 517,00   |
| Palacios Pabón Bayardo Jovany          | 517,00   | 0,00     | 700,00  | 1.217,00 |
| Peñaquishpe María Rosa Elena           | 1.966,00 | 0,00     |         | 1.966,00 |
| Perugachi Yacelga María Dominga        | 568,00   | 0,00     |         | 568,00   |
| Pillo Cofre Hilda Fabiola              | 400,00   | 117,00   |         | 517,00   |
| Pineda Vivas Ruth Maribel              | 517,00   | 0,00     |         | 517,00   |
| Potosí Tixilima Rosa Inés              | 456,00   | 691,00   |         | 1.147,00 |
| Quijo Campana Luz María                | 516,00   | 613,00   |         | 1.129,00 |
| Quilumbaqui Jetacama Rosa              | 204,00   | 365,00   |         | 569,00   |
| Quiroz Yar Eduardo Braulino            | 1.327,00 | 0,00     |         | 1.327,00 |
| Reina Aguirre Delia María              | 208,00   | 309,00   |         | 517,00   |
| Robalino Fernández José Arturo         | 517,00   | 0,00     |         | 517,00   |
| Rodríguez Váscones María Emperatriz    | 284,00   | 0,00     |         | 284,00   |
| Romo Córdova Nelly Consuelo            | 284,00   | 0,00     |         | 284,00   |
| Ruiz Albuja Inelda Susana              | 1.148,00 | 0,00     |         | 1.148,00 |
| Ruiz Albuja Silvio Heraldo             | 800,00   | 1.207,00 |         | 2.007,00 |
| Ruiz Sarzosa Flora Yolanda             | 428,00   | 78,00    |         | 506,00   |
| Saavedra Salazar Juana María           | 1.129,00 | 0,00     |         | 1.129,00 |
| Solano Fierro María Inés               | 888,00   | 0,00     | 517,00  | 1.405,00 |
| Terán Álvarez Grima Rosario            | 983,00   | 0,00     |         | 983,00   |
| Terán Cárdenas Efrén Gilberto          | 892,00   | 1,00     |         | 893,00   |
| Tobar Imbaquingo Agueda                | 1.128,00 | 0,00     |         | 1.128,00 |
| Torres Panamá María Carmen             | 517,00   | 0,00     |         | 517,00   |
| Torres Suárez Hilda Fabiola            | 340,00   | 516,00   |         | 856,00   |
| UNORCAC                                | 1.034,00 | 0,00     |         | 1.034,00 |
| Varela Flores Gladys Edilma            | 1.020,00 | 894,00   |         | 1.914,00 |

|                                     |                   |                  |                 |                   |
|-------------------------------------|-------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| Vásquez Caiza Dolores               | 204,00            | 365,00           |                 | 569,00            |
| Velásquez Suárez Carmen María       | 675,00            | 0,00             |                 | 675,00            |
| Velásquez Suárez Margarita Victoria | 893,00            | 0,00             |                 | 893,00            |
| Velásquez Suárez Rosa Matilde       | 569,00            | 0,00             |                 | 569,00            |
| Vinueza Díaz María Carmen           | 569,00            | 0,00             |                 | 569,00            |
| Vinueza Morales Miriam Patricia     | 204,00            | 313,00           |                 | 517,00            |
| Vozmediano Hidalgo Miriam Patricia  | 428,00            | 78,00            |                 | 506,00            |
| Yépez Guevara Luís Freddy Gustavo   | 517,00            | 0,00             |                 | 517,00            |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>741.520,00</b> | <b>24.217,42</b> | <b>7.755,00</b> | <b>773.492,42</b> |

El número de acciones es de 741.520 acciones, con un valor unitario de un dólar.

#### NOTA No. 10.- APORTES FUTURA CAPITALIZACIÓN

El saldo al 31 de diciembre del 2005 se halla compuesto de la siguiente manera:

| ACCIONISTA   | Nuevas Acciones 2004 | Nuevas Acciones 2005 | TOTAL ACCIONES   |
|--|----------------------|----------------------|------------------|
| Andrango Salazar Luz María                                     | 569.00               |                      | 569.00           |
| Asociación Agroartesanal de Campesinos Agroecológicos de Intag | 52.00                | 330.00               | 382.00           |
| Benálcazar Dora Margoth  | 1,461.00             | 155.00               | 1,616.00         |
| Cabascango Menacho María Dolores                               | 517.00               |                      | 517.00           |
| Cachimuel Vásquez Dolores                                      | 516.00               | 52.00                | 568.00           |
| Cotacachi Latacumba María Luzmila                              | 517.00               |                      | 517.00           |
| Eras Anrango Rosa  | 675.00               |                      | 675.00           |
| Estrada Farinango Renán  | 517.00               |                      | 517.00           |
| Guamán Guamán Segundo Fabián                                   | 517.00               |                      | 517.00           |
| Mendoza Toapanta María Piedad                                  | 517.00               |                      | 517.00           |
| Montenegro Trejo Luís  | 446.00               | 71.00                | 517.00           |
| Morales Arotingo María Dolores                                 | 517.00               |                      | 517.00           |
| Moreno Manosalvas Luís Hernán                                  | 517.00               |                      | 517.00           |
| Morocho Estaiza Gladys Magola                                  | 517.00               |                      | 517.00           |
| Orbes María Lucía  | 1,616.00             |                      | 1,616.00         |
| Otavalo Cachiguango Rosa María                                 | 517.00               |                      | 517.00           |
| Pozo Jorge Aníbal  | 886.00               |                      | 886.00           |
| Salazar Castañeda María Angélica                               | 517.00               |                      | 517.00           |
| Torres Imelda  | 1,146.00             |                      | 1,146.00         |
| Ulloa Morán José Miguel  | 517.00               |                      | 517.00           |
| Vizcaíno María Judit Esmeralda                                 | 258.00               |                      | 258.00           |
| Andrade Ñaquizza Rosa María                                    | 0.00                 | 336.00               | 336.00           |
| Pérez Vinueza María Rosa                                       | 0.00                 | 336.00               | 336.00           |
| Sánchez de la Torre María Rosa Elena                           | 0.00                 | 517.00               | 517.00           |
| <b>TOTALES</b>   | <b>13,312.00</b>     | <b>1,797.00</b>      | <b>15,109.00</b> |

Corresponde a valores entregados por personas para adquisición de acciones de la compañía.

**NOTA No. 11.- DONACIONES Y CONTRIBUCIONES**

El saldo al 31 de diciembre del 2005 se halla compuesto de la siguiente manera:

| DETALLE                       | VALOR           |
|-------------------------------|-----------------|
| Limosnas Jesús del Gran Poder | 1,120.00        |
| Donaciones ARD 3-D            | 2,868.24        |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>3,988.24</b> |

**NOTA No. 12.- INGRESOS OPERACIONALES "ACCIONISTAS"**

El saldo al 31 de diciembre del 2005 se halla compuesto de la siguiente manera:

| AÑO 2005               | VALOR            |
|------------------------|------------------|
| Enero                  | 1,686.90         |
| Febrero                | 2,442.28         |
| Marzo                  | 2,576.90         |
| Abril                  | 2,370.62         |
| Mayo                   | 2,679.99         |
| Junio                  | 2,615.21         |
| Julio                  | 2,464.73         |
| Agosto                 | 2,529.12         |
| Septiembre             | 2,412.95         |
| Octubre                | 2,451.54         |
| Noviembre              | 2,476.78         |
| Diciembre              | 2,455.82         |
| <b>SUBTOTAL</b>        | <b>29,162.84</b> |
| Cuotas Extraordinarias | 310.25           |
| <b>TOTAL</b>           | <b>29,473.09</b> |

Corresponde a valores recaudados de los accionistas por concepto de alícuotas de arrendamiento de los locales comerciales

**NOTA No. 13.- INGRESOS OPERACIONALES "ARRENDAMIENTO ESPACIOS LIBRES"**

El saldo al 31 de diciembre del 2005 se halla compuesto de la siguiente manera:

| AÑO 2005 | VALOR  |
|----------|--------|
| Enero    | 588.60 |
| Febrero  | 581.69 |
| Marzo    | 779.35 |
| Abril    | 695.79 |
| Mayo     | 774.34 |

|              |                 |
|--------------|-----------------|
| Junio        | 573.96          |
| Julio        | 606.20          |
| Agosto       | 689.69          |
| Septiembre   | 523.09          |
| Octubre      | 703.42          |
| Noviembre    | 629.78          |
| Diciembre    | 725.68          |
| <b>TOTAL</b> | <b>7,871.59</b> |

**NOTA No. 14.- INGRESOS OPERACIONALES "OTROS INGRESOS OPERACIONALES"**

El saldo al 31 de diciembre del 2005 se halla compuesto de la siguiente manera:

| <b>AÑO 2005</b> | <b>VALOR</b>    |
|-----------------|-----------------|
| Enero           | 9,00            |
| Febrero         | 43,14           |
| Marzo           | 676,43          |
| Abril           | 90,63           |
| Mayo            | 210,28          |
| Junio           | 323,93          |
| Julio           | 226,02          |
| Agosto          | 270,38          |
| Septiembre      | 302,38          |
| Octubre         | 366,02          |
| Noviembre       | 528,37          |
| Diciembre       | 2.157,51        |
| <b>TOTAL</b>    | <b>5.204,09</b> |

**NOTA No. 15.- GASTOS ADMINISTRATIVOS**

El saldo al 31 de diciembre del 2005 se halla compuesto de la siguiente manera:

| <b>DETALLE</b>                | <b>2005</b>      | <b>2004</b>     |
|-------------------------------|------------------|-----------------|
| Sueldo Básico (1)             | 16,902.17        | 3,603.36        |
| Componente salarial           | 0.00             | 84.27           |
| Décimo tercer sueldo          | 1,468.99         | 173.51          |
| Décimo cuarto sueldo          | 907.63           | 15.45           |
| Aporte IESS 11.15% patronal   | 1,940.01         | 370.53          |
| IECE                          | 87.50            | 16.60           |
| SECAP                         | 87.50            | 16.60           |
| Horas extras y suplementarias | 742.31           | 0.00            |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>22,136.11</b> | <b>4,280.32</b> |

(1) Corresponde a valores cancelados legalmente al personal que labora en la compañía.

## ANALISIS DE LOS BALANCES

Se realizará una breve explicación de los datos que se presentan en el Balance General y Estado de Pérdidas y Ganancias los mismos que concuerdan con los libros contables de la Compañía.

**COMPAÑIA DE ECONOMIA MIXTA MERCADO DE LOS ANDES**  
**COTACACHI JATUK CEM**  
**BALANCE GENERAL**

Del 1 de enero al 31 de Diciembre del 2005

|                                      |            |                   |
|--------------------------------------|------------|-------------------|
| <b>ACTIVOS</b>                       |            |                   |
| <b>ACTIVOS CORRIENTES</b>            |            | 8.665.02          |
| <b>Disponibles</b>                   |            |                   |
| <b>CAJA</b>                          | 2.409.00   |                   |
| <b>BANCOS</b>                        | 433.74     |                   |
| <b>EXIGIBLE</b>                      | 1.975.26   |                   |
| Alicuotas administrativas por cobrar | 3.239.58   |                   |
| Anticipo a empleados                 | 377.06     |                   |
| Anticipo Impuesto a la Renta         | 13.06      |                   |
| Anticipo entregado a Terceros        | 2.135.00   |                   |
| Otras cuentas por cobrar             | 491.32     |                   |
| <b>ACTIVO FIJO</b>                   |            |                   |
| <b>PROPIEDAD Y EQUIPO</b>            |            | 769.069.00        |
| <b>ACTIVO NO DEPRECIABLE</b>         | 427.599.42 |                   |
| <b>ACTIVO FIJO DEPRECIABLE</b>       | 367.116.93 |                   |
| <Dep. Acum. Activos Fijos>           | 25.647.35  |                   |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                 |            | <b>777.734.02</b> |

### ACTIVOS

#### Disponibles

Permite visualizar el efectivo que encuentra disponible para ser utilizado en cualquier propósito del negocio. es así que caja chica es utilizada para gastos menores que son necesarios para las gestiones administrativas de la Compañía.

#### Exigibles

Son las deudas o derechos a favor de la Compañía por operaciones ya efectuadas. transformadas ya en dinero a la fecha de vencimiento. se han entregado anticipos a los trabajadores. servicios prestados..a terceros. por cobrar accionistas y crédito tributario.

### Propiedad planta y equipo, depreciaciones acumuladas

Se encuentran incluidos todos aquellos bienes muebles e inmuebles de propiedad de la compañía, que son necesarios para el cumplimiento de los objetivos, los mismos que sufren una pérdida de valor ya sea por el desgaste, envejecimiento o deterioro u obsolescencia debido al uso o a factores externos (climáticos u otros) a los que en términos contables lo denominamos depreciación.

#### PASIVO

|                                    |          |                 |
|------------------------------------|----------|-----------------|
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>            |          | <b>6.835.68</b> |
| Cuentas por pagar                  | 175.00   |                 |
| Obligaciones patronales por pagar  | 660.03   |                 |
| Obligaciones tributarias por pagar | 311.44   |                 |
| Anticipos recibidos                | 5.689.21 |                 |

|                      |                 |
|----------------------|-----------------|
| <b>TOTAL PASIVOS</b> | <b>6.835.68</b> |
|----------------------|-----------------|

#### PASIVOS

Demuestra el financiamiento de las inversiones, es decir las obligaciones de la empresa, que se encuentran representadas por los valores a pagarse contablemente con sus respectivos respaldos, de los cuales tenemos a corto plazo (inferiores a 12 meses) y a largo plazo (mas de 1 año).

#### PATRIMONIO

|                                  |            |
|----------------------------------|------------|
| CAPITAL                          | 773.492.42 |
| RESULTADO ACUMULADOS             | 8.022.93   |
| APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES | 15.109.00  |
| DONACIONES Y CONTRIBUCIONES      | 3.988.24   |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO         | 13.668.39  |

|                         |                   |
|-------------------------|-------------------|
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b> | <b>770.898.34</b> |
|-------------------------|-------------------|

|                                   |                   |
|-----------------------------------|-------------------|
| <b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b> | <b>777.734.02</b> |
|-----------------------------------|-------------------|

#### PATRIMONIO

El Patrimonio esta representado por el capital de la empresa, el valor de la aportación de las acciones tanto del sector privado como del sector público y el resultado del ejercicio.

**COMPAÑIA DE ECONOMIA MIXTA MERCADO DE LOS ANDES**  
**COTACACHI JATUK CEM**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
Del 1 de enero al 31 de Diciembre del 2005

**INGRESOS**

|                                  |           |           |
|----------------------------------|-----------|-----------|
| <b>Ingresos Operacionales</b>    |           | 43.569.99 |
| Accionistas                      | 29.473.09 |           |
| Arrendamiento de espacios libres | 7.871.59  |           |
| Multas y Sanciones               | 871.22    |           |
| Otros Ingresos operacionales     | 5.204.09  |           |
| Donaciones y contribuciones      | 150.00    |           |

|                       |                  |
|-----------------------|------------------|
| <b>TOTAL INGRESOS</b> | <b>43.569.99</b> |
|-----------------------|------------------|

**INGRESOS**

Los ingresos operacionales son obtenidos por los servicios prestados: alicuotas administrativas, arrendamiento de espacios libres y otros ingresos operacionales que han sido valorados en función a los costos administrativos, operacionales y mantenimiento.

**GASTOS**

|   |           |           |
|---|-----------|-----------|
| <b>Gasto administrativo Operación y mantenim.</b> |           | 57.238.38 |
| Recurso Humano                                    | 22.136.11 |           |
| Servicios   | 9.930.58  |           |
| Suministros y materiales                          | 3.273.83  |           |
| Depreciaciones y Amortizaciones                   | 18.240.77 |           |
| Gastos Extraordinarios                            | 1.730.69  |           |
| Costo de Ventas                                   | 1.926.40  |           |

|                              |                  |
|------------------------------|------------------|
| <b>PERDIDA DEL EJERCICIO</b> | <b>13.668.39</b> |
|------------------------------|------------------|

**GASTOS**

Son todos aquellos desembolsos que se produce en la empresa, ocasionados por la actividad económica: recurso humano, servicios, suministros y materiales y las depreciaciones de la planta y equipo. Cabe señalar que la pérdida existente en la Compañía se debe a la depreciación del edificio.

**ANALISIS FINANCIERO DE SOLVENCIA Y RESULTADOS**

El análisis de solvencia y de resultados nos permite determinar la autentica situación de la Compañía en todos sus aspectos, la existencia o no de un equilibrio financiero, es decir si la Compañía esta en capacidad de cubrir las obligaciones contraídas, buscar alternativas para incrementar sus ingresos y regular la actividad para que se mantenga su equilibrio financiero y poder realizar predicciones futuras.

**a. CAPITAL DE TRABAJO**

Para emitir el presente criterio es necesario realizar un análisis comparativo entre el año 2004 y 2005.

$$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} = \text{Capital de Trabajo}$$
$$8.665.02 - 6835.68 = 1829.34 \text{ Capital de Trabajo 2005}$$

Por lo tanto, comparando el año 2004 con un capital de trabajo negativo (-5. 804.39) y el actual: el índice de capital de trabajo 1.829.34 nos muestra que se ha superado las obligaciones con terceros y la Compañía puede cubrir sus deudas a corto plazo, siempre y cuando las cuentas por cobrar se efectivicen.

**b. INDICES DE LIQUIDEZ**

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \text{Índice de Liquidez}$$

En el presente año el índice de liquidez es mayor a 1, por cuanto demuestra que la Compañía ha solventado su gasto con financiamiento propio, lo que demuestra una capacidad de pago y esta entrando a niveles de solidez financiera.

**c. INDICES DE SOLVENCIA**

$$\frac{\text{Total Activos}}{\text{Total Pasivos}} = \text{Índice de Solvencia}$$

$$\frac{777.734.02}{6835.68} = 113.77$$

Este nos muestra el nivel de endeudamiento que tiene la empresa, es decir la proporción total de los activos con relación a los acreedores de la Empresa.

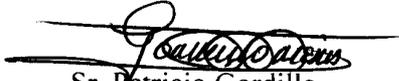
El índice de solvencia es alto por lo tanto la Compañía Jatuk –CEM se encuentra en condiciones de adquirir compromisos.

Por existir pérdida del ejercicio por -13.668.39 dólares no se puede realizar el análisis de los índices de utilidad, rendimiento del patrimonio y rendimiento de la inversión.

La apreciación es que la Compañía ha cumplido con los objetivos propuestos para la cual fue creada.

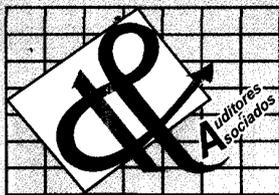
Se recomienda a la Gerencia más alternativas de operación, innovación de servicios y mercadeo que le permita competir bajo un modelo de gestión con fines de lucro, para cumplir con eficiencia y efectividad la actividad operacional mediante la obtención de rentabilidad, para de esta manera lograr el desarrollo eficiente de la compañía prestando los

mejores servicios a la colectividad del cantón Cotacachi, con una nueva forma de hacer mercado con técnicas limpias y precios bajos.



Sr. Patricio Gordillo

**COMISARIO PRINCIPAL DE LA COMPAÑÍA MERCADO DE LOS ANDES  
COTACACHI JATUK CEM**



# Chacón & De la Portilla Cía. Ltda.

Oficio No 0036 CHDP 06

Ibarra, 08 de Mayo del 2006

Ingeniero  
Stalyn Gómez V.

**GERENTE GENERAL COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA JATUK CEM**  
Cotacachi.-

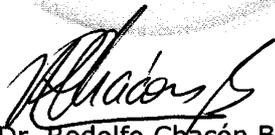
De nuestras Consideraciones:

Como parte de nuestro examen de los Estados Financieros de la Compañía de Economía mixta JATUK CEM., por el año que terminó el 31 de Diciembre del 2005, por el cual emitimos nuestra opinión en el informe respectivo tramitado con Oficio N° 0034 CHDP-06 del 08 de Mayo del 2006; hemos revisado el sistema de control interno contable de la compañía en la medida que consideramos necesaria, tal como lo requieren las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

Nuestro estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía de Economía Mixta JATUK CEM., fue llevado a cabo con el propósito de establecer las bases de confiabilidad para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los Estados Financieros y no necesariamente debe revelar todas las debilidades del sistema. Sin embargo dicho estudio y evaluación presentó algunas situaciones que consideramos deben revelarse, las cuales detallamos a continuación.

Presentamos adicionalmente en nuestros comentarios, que tienen relación con ciertos aspectos operativos de orden administrativo contable y tributario con las respectivas recomendaciones.

Por su naturaleza, este informe no debe ser utilizado en otros fines que no sean para información y uso de los señores accionistas, la Gerencia y miembros que la compañía considere necesario.

  
Dr. Rodolfo Chacón Bastidas  
**GERENTE GENERAL- SOCIO**  
C.P.A. No. 22. 545

  
Dra. María De la Portilla V. MBA  
**PRESIDENTA EJECUTIVA-SOCIA**  
C.P.A. No. 27. 380

**Registro Nacional de Auditores Externos**  
**SC-RNAE-355**

## **INFORME CONFIDENCIAL SOBRE LA AUDITORIA EXTERNA A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005 DE LA COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA MERCADO DE LOS ANDES DE COTACACHI "JATUK CEM"**

### **ANTECEDENTES**

Como parte del contrato suscrito con JATUK CEM, y la firma Auditora Chacón & De la Portilla Cía. Ltda., para realizar la Auditoría Externa a los Estados Financieros del año 2005, presentamos el informe confidencial sobre dicho análisis, el cual consta de siete aspectos básicos que citamos a continuación:

- I. Aspecto administrativo.
- II. Control Interno Contable.
- III. Ajustes y reclasificaciones sugeridos por Auditoría Externa.
- IV. Aspecto tributario.
- V. Evaluación a la liquidación del presupuesto del año 2005
- VI. Evaluación cumplimiento de recomendaciones Informe Auditoría Externa 2004
- VII. Conclusiones y Recomendaciones Generales.

### **I. ASPECTO ADMINISTRATIVO Y DE GESTIÓN**

En el desarrollo de la Auditoría Externa a la Empresa de Economía Mixta Mercado de los Andes de Cotacachi JATUK CEM, se observó lo siguiente en lo referente al aspecto:

- a) No existe separación de funciones incompatibles, la contadora es igualmente recaudadora y pagadora, esto debido a los ingresos económicos limitados de la empresa no se puede contratar otra persona.
- b) El presupuesto de la empresa no esta aprobado hasta la fecha de emisión de este informe 08.05.06 cuando el estatuto dispone en su artículo trigésimo Atribuciones y Deberes del Directorio literal b) Someter a consideración de la Junta General de Accionistas el presupuesto en el mes de enero de cada año...."
- c) En el estatuto de la compañía hay contradicción en los artículos vigésimo noveno, y trigésimo referentes a las sesiones del directorio pues en el primero establece: "... El Directorio se reunirá por lo menos una vez cada dos meses..." en el segundo establece en el literal a): "Sesionar ordinariamente cada trimestre y extraordinariamente cuando fuere convocado"
- d) En el período analizado se ha realizado cuatro sesiones de Directorio ordinarias y una extraordinaria y dos sesiones de Junta General de Accionistas, como se presenta en el siguiente cuadro:

| <b>FECHAS SESIONES DE JUNTA GENERAL</b> | <b>FECHAS DIRECTORIO</b> |
|---|--------------------------|
| 27.04.05                                | 30.03.05                 |
| 22.11.05                                | 03.06.05                 |
|   | 09.08.05                 |
|   | 11.10.05                 |
|   | 24.10.05                 |

En las actas de las sesiones de Directorio y Junta General de Accionistas no se han cumplido las recomendaciones de auditoría externa en cuanto a numeración independiente de las resoluciones, y se haga una evaluación del cumplimiento de resoluciones en cada sesión.

#### **RECOMENDACIÓN N° 1**

La Junta General de Accionistas disponga al Directorio cumpla con lo dispuesto en el estatuto en su artículo trigésimo Atribuciones y Deberes del Directorio literal b) Someter a consideración de la Junta General de Accionistas el presupuesto en el mes de enero de cada año...."

## **II. CONTROL INTERNO CONTABLE**

En este aspecto comentamos los hechos relevantes observados en el registro contable de las diferentes cuentas de los estados financieros.

### **2.1. CUENTAS POR COBRAR.**

#### **2.1.1 ALÍCUOTAS ADMINISTRATIVAS**

El saldo contable de la cuenta "Alícuotas Administrativas" según los Balances al 31.12.05 es de 3.239,58 USD y según el reporte análisis de cartera vencida tiene un saldo de 5.188,97 USD generándose una diferencia de 1.949,39 USD que no debía existir, y se ha producido por el mal manejo del sistema contable porque se han realizado abonos o pagos con fecha anterior a la emisión o registro de la deuda.

Esto ocasionó que durante el trabajo de auditoría la contadora comience a depurar la cuenta justificando parte de la diferencia entre los dos reportes contables.

Se tomó una muestra de personas accionistas que adeudan valores por alícuotas administrativas al 31.1.2.05 que se presenta en el siguiente cuadro:

- a) Muestra de accionistas por Alícuotas Administrativas.

| CODIGO | NOMBRE                         | DEBE   | HABER  | SALDO         |
|--------|--------------------------------|--------|--------|---------------|
| 34     | Calapi Cabascango Darwin       | 158.16 | 155.06 | 3.1           |
| 58     | Espinosa Moreno Ivonne Patrici | 566.11 | 418.78 | 147.33        |
| 95     | Navarro Navarro Adrila del Car | 555    | 453    | 102           |
| 112    | Quiroz Yar Eduardo Braulino    | 394.53 | 312.83 | 81.7          |
| 119    | Ruiz Sarzosa Flora Yolanda     | 119.38 | 77.5   | 41.88         |
| 120    | Saavedra Salazar Juana Maria   | 353.27 | 353.27 | 0             |
| 130    | Varela Flores Gladys Edilma    | 495.83 | 443.73 | 52.1          |
| 138    | Vozmediano Hidalgo Mirian Patr | 109.68 | 99.98  | 9.7           |
|        | <b>TOTAL MUESTRA ANALIZADA</b> |        |        | <b>437.81</b> |

Del cuadro anterior se observa que existen saldos de los accionistas por alcuotas administrativas adeudadas de diferentes meses del año 2005 de los cuales se toma como ejemplo el Sr. Calapi Cabascango Darwin del cual presentamos en el siguiente cuadro el kárdex o movimiento contable de los pagos realizados por alcuotas administrativas:

b) Movimiento de la cuenta del señor Calapi Cabascango Darwin.

| FECHA           | FACTURA     | DEBE         | HABER       | SALDO       |
|-----------------|-------------|--------------|-------------|-------------|
| 01.01.05        | 2509        |              | 0.70        |             |
| 02.10.05        | 2509        |              | 10.20       |             |
| <b>31.10.05</b> | <b>2509</b> | <b>14.00</b> |             | <b>3.10</b> |
| 03.01.05        | 35          |              | 11.80       |             |
| 01.03.05        | 35          |              | 0.40        |             |
| 26.06.05        | 35          |              | 1.80        |             |
| <b>25.07.05</b> | <b>35</b>   | <b>14.00</b> |             | <b>0.00</b> |
| 01.05.05        | 1422        |              | 10.00       |             |
| 08.05.05        | 1422        | 14.00        |             |             |
| <b>26.06.05</b> | <b>1422</b> |              | <b>4.00</b> | <b>0.00</b> |
| 05.06.05        | 1658        |              | 14.00       |             |
| <b>12.06.05</b> | <b>1658</b> | <b>14.00</b> |             | <b>0.00</b> |
| 26.06.05        | 2228        |              | 8.20        |             |
| 30.09.05        | 2228        | 14.00        |             |             |
| <b>02.10.05</b> | <b>2228</b> |              | <b>5.80</b> | <b>5.80</b> |
| 31.07.05        | 2072        |              | 8.00        |             |
| 31.08.05        | 2072        | 14.00        |             |             |
| <b>02.10.05</b> | <b>2072</b> |              | <b>6.00</b> | <b>0.00</b> |
| 13.11.05        | 2765        |              | 14.00       |             |
| <b>30.11.05</b> | <b>2765</b> | <b>14.00</b> |             | <b>0.00</b> |
| 25.12.05        | 2999        |              | 14.00       |             |
| <b>26.10.05</b> | <b>2999</b> | <b>14.00</b> |             | <b>0.00</b> |

Del cuadro anterior se concluye lo siguiente:

1. A partir de Abril del 2005 las facturas tienen el valor de 14,00 mensuales, anterior a esto se cobraban diferentes valores.
2. Existen registrado abonos o pagos antes de registrarse la factura de cobro lo que contablemente no es lo correcto en todos los casos visualizados en el cuadro anterior y que lo describimos en el siguiente caso:
3. El valor adeudado de 3,10 USD es del saldo de la factura # 2509 emitida en el 31.10.05 por 14,00 USD, sin embargo existe un abono de 10,20 USD de fecha 02.10.05 y, además esta descontado de esta factura el valor de 0,70 USD según el detalle por "Cierre alícuotas, pagadas en exceso en el año 2004" con fecha 01.01.05

### **2.1.2 FACTURACIÓN ALÍCUOTAS ADMINISTRATIVAS**

El 25.07.05 se cambia el sistema contable del TMAX al Sistema contable financiero TINI y se emite la facturación del mes de julio del 2005 en este sistema computarizado habiéndose comenzado con el la numeración 001, cuando el 25.07.05 la última factura manual emitida era la No. 1811 correspondiendo continuar con la numeración siguiente que era el número 1812 y no el 001.

El efecto de este cambio en la numeración es en el reporte "Estados de Cuenta" de cada accionista, comenzó desde el 27.07.05 a registrarse facturas con la numeración del 001 cuando a esa fecha ya existían emitidas en el año 2005 la numeración del 734 al 1812.

### **RECOMENDACIÓN No. 2**

La contadora de la empresa realice cambio de la numeración que aparece en el sistema del mes de julio del 2005 en el módulo de facturación para que sea el mismo número de la factura preimpresa comenzando con el número 1812.

## **2.2 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

### **2.2.1 OBRAS EN CONSTRUCCIÓN**

En el año 2005 el Municipio de Cotacachi ha seguido realizando la construcción de obras civiles, las mismas que no constan registradas en la contabilidad de la empresa JATUK CEM., porque no existe información enviada por el Municipio, ni tampoco la empresa beneficiaria la ha solicitado.

Por solicitud de Auditoria externa la funcionaria responsable de Coordinar las actividades con las Empresas de Economía Mixta facilitó con fecha Mayo del 2005 un informe del valor invertido por el Municipio en el año 2005 que asciende a 180.303,50 USD.

**RECOMENDACIÓN No. 3**

- a) El señor Presidente de la Empresa y Alcalde del Municipio de Cotacachi disponga al Director Financiero del Municipio envíe oportunamente la documentación relacionada a inversiones de edificio hechas por el Municipio en la empresa de Economía Mixta JATUK CEM en el año 2005 y 2006 y a futuro coordine oportunamente con el Contador la ejecución, liquidación de obras entre las dos instituciones.
- b) El Contador de JATUK CEM procederá al registro provisional de la obra en la cuenta obras en construcción en el año 2006.
- c) El Gerente de JATUK CEM contrate un perito calificado por la Superintendencia de Compañías para la valoración del activo Edificio entregado por el Municipio el 31.12.04 y 2006 para proceder a su registro legal como activo fijo de la Compañía, registrados provisionalmente con los valores informados por el Municipio de Cotacachi.

**III. AJUSTES Y RECLASIFICACIONES SUGERIDOS POR AUDITORIA EXTERNA E INCLUIDOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2005.**

Para efectos de este informe se denominará balances provisionales a los presentados inicialmente a la Auditoría Externa para su análisis, a los cuales se identificaron falencias en la aplicación contable de ciertas cuentas, por lo que se sugirió el registro contable de los asientos de ajuste y/o reclasificación, los mismos que fueron acogidos por la contadora y están incluidos en los balances definitivos auditados que transcribimos:

**3.1. CUENTAS DE ACTIVO.**

**3.1.1. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO – ACTIVOS FIJOS.**

Al 31 de diciembre del 2005 los saldos de esta cuenta en los Balances Provisionales reflejaban un aumento en el activo fijo Edificios, sin embargo son mejoras al edificio que por efectos de control del costo del edificio de la escritura de constitución deben ser manejadas por separado. Por lo cual se sugirió a la Contadora hacer los asientos contables de ajustes y/o reclasificaciones que fueron ejecutados y constan en los balances definitivos auditados, los cuales transcribimos a continuación:

**a) EDIFICIOS**

| <b>DETALLE:</b> Reclasificación EG. 107/396/485 y DG 44 |                   |                     |               |                |
|---|-------------------|---------------------|---------------|----------------|
| <b>CÓDIGO CUENTA</b>                                    | <b>No Asiento</b> | <b>CUENTA</b>       | <b>DÉBITO</b> | <b>CRÉDITO</b> |
| 1.2.02.07   | DG 95             | Mejoras al edificio | 2,885.83      |                |
| 1.2.02.07   |                   | Mejoras al edificio | 2,142.85      |                |

|           |  |                      |                 |                 |
|-----------|--|----------------------|-----------------|-----------------|
| 1.2.02.07 |  | Mejoras al edificio  | 2,455.36        |                 |
| 1.2.02.08 |  | Rótulos informativos | 1,900.64        |                 |
| 1.2.02.01 |  | Edificios            |                 | 9,384.68        |
|           |  | <b>TOTAL:</b>        | <b>9,384.68</b> | <b>9,384.68</b> |

**b) COMPUTADORES- SOFTWARE.**

En el balance provisional el saldo de esta cuenta incluía la adquisición del sistema contable financiero TINI el cual había sido registrado en partes conforme se iba pagando, lo que no era procedente el activo se registra en una sola fecha indistinto de la fecha de pago porque ya comienza a usarse y depreciarse, por esto se sugirió hacer el asiento de reclasificación que fue realizado por la contadora e incluido en los Estados financieros definitivos auditado, que transcribimos:

| <b>DETALLE:</b> Reclasificación compra Sistema Contable TINI EB: 250, 394 y 460 |                   |                               |                 |                 |
|---|-------------------|-------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>CÓDIGO CUENTA</b>  | <b>No Asiento</b> | <b>CUENTA</b>                 | <b>DÉBITO</b>   | <b>CRÉDITO</b>  |
| 1.2.02.05   | DG 81             | Equipos de computación y Sof. | 700.00          |                 |
| 2.1.01.05   |                   | CONSULSOTT S.C.C.             |                 | 700.00          |
| 2.1.01.05   |                   | CONSULSOTT S.C.C.             | 525.00          |                 |
| 1.2.02.05   |                   | Equipos de computación y Sof. |                 | 525.00          |
|   |                   | <b>TOTAL:</b>                 | <b>1,225.00</b> | <b>1,225.00</b> |

**3.2 CUENTAS DE PASIVOS Y PATRIMONIO: APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN Y CAPITAL.**

Al 31 de diciembre del 2005 los saldos de esta cuenta en los Balances Provisionales reflejaban los valores de la cuenta Aportes Futura Capitalización provenientes de la compra de acciones por nuevas personas, sin embargo para el SRI es una cuenta patrimonial. Previo a una consulta técnica hecha a la Superintendencia de Compañías se sugirió a la Contadora hacer los asientos de ajustes y/o reclasificaciones que fueron ejecutados y constan en los balances definitivos auditados, los cuales transcribimos a continuación

**3.2.1 CONSULTA TÉCNICA A LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.**

En el año 2005 se hizo consultas personales al departamento de sociedades de la Superintendencia de Compañías respecto a la composición del capital y la diferencia entre capital autorizado, suscrito pagado y aportes futura capitalización a fin de verificar con un criterio técnico al registro de la capitalización de utilidades de años anteriores informándonos lo siguiente:

- a) La empresa tiene un capital autorizado hasta el cual puede emitir sus acciones esto es de 1'483.040,00 USD.
- b) El capital suscrito es el que consta en la escritura de formación de la empresa el capital que es por un valor de 741.520,00 USD este valor incluye el valor cancelado por 710.075,00 y el por pagar de los accionistas fundadores por 31.445,00 USD con un plazo de 60 días.

- c) Los accionistas fundadores tiene preferencia para la compra de nuevas acciones y en caso de hacerlo constituyen acciones de capital que se suman automáticamente a su capital individual al momento de su pago, entrega del título de acción y notificación inmediata a la Superintendencia de Compañías de este particular por el Gerente de la Compañía y anualmente en la entrega del listado de accionistas conjuntamente con los estados financieros.
- d) Si la Junta General de accionistas decide vender a otras personas, las mismas no son accionistas mientras no se haga la reforma de estatutos para la inclusión de nuevos accionistas y el valor recibido se registra como "Aportes Futura Capitalización".
- e) La Superintendencia de Compañías norma que los Aportes entregados para futura capitalización se los registre como pasivos , sin embargo el Servicio de Rentas Interna SRI en el formulario No. 101 "Declaración de Impuesto a la Renta Sociedades" la cuenta Aportes futura capitalización figura en una cuenta patrimonial, reflejando la falta de consistencia entre estos dos organismos de control. Por efectos de control la empresa JATUKCEM decidió registrar bajo el concepto del formulario dispuesto por el SRI por ello se reclasificó los valores constantes en la cuenta "Aportes Futura Capitalización" de la cuenta de Pasivo que figuraba en el año 2004 a la cuenta de Patrimonio para el año 2005.
- a) La Contadora procedió registrar los asientos contables pertinentes al 31.12.05 e incluidos en los Estados financieros auditados, los mismos que se transcriben:

**RESUMEN DEL MOVIMIENTO DE LA CUENTA DE CAPITAL**

| ACCIONISTA     | VALOR SUSCRITO 2004 | VALOR 2004       | VALOR 2005      | TOTAL 2005        |
|----------------|---------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| Sector Público | 655.343,00          | 1.395,42         | 0,00            | 656.738,42        |
| Sector Privado | 86.177,00           | 22.822,00        | 7.755,00        | 116.754,00        |
| <b>TOTAL</b>   | <b>741.520,00</b>   | <b>24.217,42</b> | <b>7.755,00</b> | <b>773.492,42</b> |

**RESUMEN DEL MOVIMIENTO DE LA CUENTA APORTES PARA FUTURA DE CAPITALIZACIÓN.**

| ACCIONISTA     | VALOR 2004       | VALOR 2005      | TOTAL 2005       |
|----------------|------------------|-----------------|------------------|
| Sector Privado | 13.312,00        | 1.797,00        | 15.109,00        |
| <b>TOTAL</b>   | <b>13.312,00</b> | <b>1.797,00</b> | <b>15.109,00</b> |

- a) Adquisición de acciones por personas distintas a los socios fundadores al 31.12.05

| <b>DETALLE:</b> Reclasificación Aportes Futura Capitalización. |                   |                                       |                  |                  |
|--|-------------------|---------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>CÓDIGO CUENTA</b>   | <b>No Asiento</b> | <b>CUENTA</b>                         | <b>DÉBITO</b>    | <b>CRÉDITO</b>   |
| 2.2.01   | DG 111            | Aportes para futuras capitalizaciones | 37,529.42        |                  |
| 3.5.01   |                   | Capital Sector Público                |                  | 1,395.42         |
| 3.5.02   |                   | Capital Sector Privado                |                  | 36,134.00        |
| 2.2.01   |                   | Aportes para futuras capitalizaciones | 9,552.00         |                  |
| 3.5.02   |                   | Capital Sector Privado                |                  | 9,552.00         |
|  |                   | <b>TOTAL:</b>                         | <b>47,081.42</b> | <b>47,081.42</b> |

- c) Reclasificación de la cuenta de la cuenta Aportes futura capitalización a la cuenta Capital sector Privado.

| <b>DETALLE:</b> Reclasificación Aportes Futura Capitalización 2005 |                   |                                    |                 |                 |
|--|-------------------|------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>CÓDIGO CUENTA</b>   | <b>No Asiento</b> | <b>CUENTA</b>                      | <b>DÉBITO</b>   | <b>CRÉDITO</b>  |
| 3.5.02   | DG 113            | Aportes Fut. Capit. Sector Privado | 7,755.00        |                 |
| 3.1.02   |                   | Capital Sector Privado             |                 | 7,755.00        |
|  |                   | <b>TOTAL:</b>                      | <b>7,755.00</b> | <b>7,755.00</b> |

| <b>DETALLE:</b> Reclasificación Aportes Futura Capitalización 2004 |                   |                                    |                  |                  |
|--|-------------------|------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>CÓDIGO CUENTA</b>   | <b>No Asiento</b> | <b>CUENTA</b>                      | <b>DÉBITO</b>    | <b>CRÉDITO</b>   |
| 3.5.01   | DG 112            | Aportes Fut. Capit. Sector Público | 1,395.42         |                  |
| 3.5.02   |                   | Aportes Fut. Capit. Sector Privado | 22,822.00        |                  |
| 3.1.01   |                   | Capital Sector Público             |                  | 1,395.42         |
| 3.1.02   |                   | Capital Sector Privado             |                  | 22,822.00        |
|  |                   | <b>TOTAL:</b>                      | <b>24,217.42</b> | <b>24,217.42</b> |

| <b>DETALLE:</b> Reclasificación Aportes futuras capitalizaciones 2005 |                   |   |                 |                 |
|---|-------------------|---|-----------------|-----------------|
| <b>CÓDIGO CUENTA</b>  | <b>No Asiento</b> | <b>CUENTA</b>                                 | <b>DÉBITO</b>   | <b>CRÉDITO</b>  |
| 3.5.02  | DG 113            | Aportes fut. Capit. Sector Privado            | 7,755.00        |                 |
|   |                   | <b>Capital sector Privado</b>                 |                 |                 |
| 3.1.02  |                   | Cabascango Cruz Luisa                         |                 | 182.00          |
| 3.1.02  |                   | Campo Gonzáles Columbia                       |                 | 675.00          |
| 3.1.02  |                   | Cooperativa 6 de Julio                        |                 | 2,000.00        |
| 3.1.02  |                   | Cooperativa Camionetas Santa Ana de Cotacachi |                 | 2,850.00        |
| 3.1.02  |                   | Esparza Narváez Jaime                         |                 | 73.00           |
| 3.1.02  |                   | Fierro Limaico José                           |                 | 73.00           |
| 3.1.02  |                   | Guaján Andrade María                          |                 | 366.00          |
| 3.1.02  |                   | Guaján Lanchimba Zoila                        |                 | 183.00          |
| 3.1.02  |                   | Guandinango Lanchimba María                   |                 | 67.00           |
| 3.1.02  |                   | Herrera Román Laura                           |                 | 183.00          |
| 3.1.02  |                   | Moquinche Bosmediano Ceida                    |                 | 180.00          |
| 3.1.02  |                   | Obando María Lourdes                          | 294.00          |                 |
| 3.1.02  |                   | Palacios Pavón Bayardo                        |                 | 700.00          |
| 3.1.02  |                   | Solano Fierro María                           |                 | 517.00          |
|   |                   | <b>TOTAL:</b>                                 | <b>8,049.00</b> | <b>8,049.00</b> |

| <b>DETALLE:</b> Reclasificación aportes futuras capitalizaciones 2004 |                   |   |               |                |
|---|-------------------|---|---------------|----------------|
| <b>CÓDIGO CUENTA</b>  | <b>No Asiento</b> | <b>CUENTA</b>                                 | <b>DÉBITO</b> | <b>CRÉDITO</b> |
| 3.5.01  | DG 112            | Aportes fut. Capit. Sector Público            | 1,395.42      |                |
| 3.5.02  |                   | Aportes fut. Capit. Sector Privado            | 22,822.00     |                |
| 3.1.01  |                   | Capital Sector Público Municipio de Cotacachi |               | 1,395.42       |
|   |                   | <b>Capital sector Privado</b>                 |               |                |
| 3.1.02  |                   | Acero Amaya Irma                              |               | 309.00         |
| 3.1.02  |                   | Acero Amaya Nancy                             |               | 313.00         |
| 3.1.02  |                   | Almeida Guzmán Edison                         |               | 742.00         |
| 3.1.02  |                   | Álvarez Terán Luz                             |               | 313.00         |
| 3.1.02  |                   | Amaya Pupiales María                          |               | 313.00         |
| 3.1.02  |                   | Andrango Sanchez María                        |               | 313.00         |

|        |                              |                            |
|--------|------------------------------|----------------------------|
| 3.1.02 | Anrango Perugachi María      | 53.00                      |
| 3.1.02 | Anrango Sandoval Alba        | 313.00                     |
| 3.1.02 | Bastidas Benalcazar Freddy   | 309.00                     |
| 3.1.02 | Benavides Iza Guido          | 601.00                     |
| 3.1.02 | Burga Moreta María           | 313.00                     |
| 3.1.02 | Cabascango Cruz Luisa        | 583.00                     |
| 3.1.02 | Cabascango Guaján María      | 104.00                     |
| 3.1.02 | Cabascango Guaján Rosa       | 105.00                     |
| 3.1.02 | Cáceres Cáceres María        | 690.00                     |
| 3.1.02 | Calapi Cabascango Darwin     | 292.00                     |
| 3.1.02 | Campos Gonzales Columbia     | 680.00                     |
| 3.1.02 | Cárdenas Mejía Zoila         | 309.00                     |
| 3.1.02 | Chango Cortés Ana            | 511.00                     |
| 3.1.02 | Chiriboga Quilumbaqui Gladis | 1,182.00                   |
| 3.1.02 | Conde Morales Laura          | 104.00                     |
| 3.1.02 | Cruz Toapanta Lucila         | 309.00                     |
| 3.1.02 | Cruz Toapanta María          | 383.00                     |
| 3.1.02 | Cushcagua Calapi Antonio     | 313.00                     |
| 3.1.02 | Delgado Rina María           | 317.00                     |
| 3.1.02 | Espinosa Anrango Mercedes    | 365.00                     |
| 3.1.02 | Gonza Chicaiza Rosa          | 49.00                      |
| 3.1.02 | Gonzáles Teresa              | 1.00                       |
| 3.1.02 | Guaján Andrade María         | 483.00                     |
| 3.1.02 | Cuajan Lanchimba Zoila       | 600.00                     |
| 3.1.02 | Guandinango Lanchimba María  | 100.00                     |
| 3.1.02 | Guerra Vaca Diana            | 429.00                     |
| 3.1.02 | Haro Zurita Luis             | 1,191.00                   |
| 3.1.02 | Herrera Román Laura          | 2.00                       |
| 3.1.02 | Lema Conejo José             | 496.00                     |
| 3.1.02 | Menacho Chávez María         | 429.00                     |
| 3.1.02 | Montalvo Anrango Luzmila     | 626.00                     |
| 3.1.02 | Moquinche Bosmediano Ceida   | 133.00                     |
| 3.1.02 | Morales Torres Fanny         | 249.00                     |
| 3.1.02 | Moso Barahona María          | 516.00                     |
| 3.1.02 | Novoa María Esthela          | 429.00                     |
| 3.1.02 | Obando María                 | 1,402.00                   |
| 3.1.02 | Ortega Arciniega Rosa        | 1.00                       |
| 3.1.02 | Pillo Cofre Hilda            | 117.00                     |
| 3.1.02 | Potosí Tixilima Rosa         | 691.00                     |
| 3.1.02 | Quijo Campana Luz            | 613.00                     |
| 3.1.02 | Quilumbaqui Jetacama Rosa    | 365.00                     |
| 3.1.02 | Reina Aguirre Delia          | 309.00                     |
| 3.1.02 | Ruiz Albuja Silvio           | 1,207.00                   |
| 3.1.02 | Ruiz Zarzosa Flora           | 78.00                      |
| 3.1.02 | Terán Cárdenas Efrén         | 1.00                       |
| 3.1.02 | Torres Suarez Hilda          | 516.00                     |
| 3.1.02 | Varela Florez Gladys         | 894.00                     |
| 3.1.02 | Vásquez Caiza Dolores        | 365.00                     |
| 3.1.02 | Vinuesa Morales Miriam       | 313.00                     |
| 3.1.02 | Bosmediano Hidalgo Miriam    | 78.00                      |
|        | <b>TOTAL:</b>                | <b>24,217.42 24,217.42</b> |

### 3.2.2 CUENTAS DE PASIVOS Y PATRIMONIO: APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN Y CAPITAL.

- a) Los depósitos realizados por algunos accionistas particulares para la construcción de los basares ha sido registrado como pasivos Anticipos Recibidos en la cuenta 2.1.04.06 "Accionistas sector bazar" y no como acciones de Capital, por un valor de 4.626,21 USD, como se evidencia en los cuadros siguientes

#### ANTICIPOS RECIBIDOS

| DETALLE                                  | 2005            |
|--|-----------------|
| Accionistas remodelación del patio       | 506,40          |
| Accionistas Guardianía                   | 252,04          |
| <b>Accionistas Sector Bazar (1)</b>      | <b>4.626,00</b> |
| Sra. Inés Solano                         | 0,00            |
| Sra. Yolanda Ruiz y Patricia Bosmediano. | 0,00            |
| Sra. Morillo                             | 0,00            |
| Garantías recibidas                      | 101,24          |
| Otros anticipos recibidos                | 203,53          |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>5.689,21</b> |

#### (1) ACCIONISTAS RECIBIDOS SECTOR BAZAR.

| NOMBRE                                 | VALOR           |
|--|-----------------|
| Almendáriz Luisa del Carmen            | 275,00          |
| Calapi Cabascango Darwin Alberto       | 600,00          |
| Campos Gonzales Columbia del Pilar     | 475,00          |
| Cárdenas Mejía Zoila Clemencia         | 421,00          |
| Cushcagua Calapi Antonio               | 385,00          |
| Morales Santacruz Carlos Enrique       | 1.100,00        |
| Ontaneda Yacelga Amparo de los Ángeles | 275,00          |
| Cabascango Menacho María Dolores       | 685,00          |
| Eras Anrango Rosa                      | 225,00          |
| Álvarez Terán Luz María                | 185,00          |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>4.626,00</b> |

### 3.3 CUENTAS DE RESULTADO ACREEDORAS

#### 3.3.1 INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2005 los saldos de esta cuenta en los Balances Provisionales reflejaban saldos no reales por lo cual se sugirió a la Contadora hacer los asientos de ajustes y/o reclasificaciones que fueron ejecutados y constan en los balances definitivos auditados, los cuales transcribimos a continuación:

**a) OTROS INGRESOS OPERACIONALES**

En el año 2005 la contadora de JATUKCEM registró el pago realizado por el Arquitecto Marcelo Dávila el 10.10.05 que se registra a la cuenta "Otros Ingresos Operacionales" y posterior se pagó al Municipio de Cotacachi con cargo a la cuenta "Gastos Extraordinarios" incrementándose innecesariamente la cuenta de ingresos y gastos que a futuro puede ocasionar dificultades ante SRI al no haber un sustento de los mismos. Lo anterior debido al siguiente antecedente:

El Municipio de Cotacachi firmó en el año 2004 un contrato de construcción de una obra para las instalaciones de la empresa JATUKCEM mercado el Arquitecto Marcelo Dávila Contratista del Municipio, pero no liquidó la obra en el año 2004 a pesar de estar entregada la obra por el Municipio a la empresa por un valor de 127.397,42 registrada en la cuenta "Construcciones en Proceso".

JATUKCEM debía al Municipio el valor de la construcción por ello solicitó que la empresa le cancele directamente al arquitecto Marcelo Dávila el valor de 40.000,00 USD como un anticipo de la obra.

El Municipio en el año 2005 realizó la liquidación de la obra al Arq. Dávila y le canceló todo el valor incluyendo el valor de los 40.000,00 USD entregado por JATUKCEM en calidad de anticipo, con lo cual se duplicaba el pago por ello el Arq. Dávila cobró el valor del Municipio pero hizo el pago a JATUKCEM, quien a su vez realizó el pago al Municipio.

El registro realizado citado en el primer párrafo de este literal a) no fue el correcto porque se debió usar las cuentas originales con las cuales se hizo el pago al Arquitecto Dávila como anticipo del contrato en el año 2004 por una deuda con el Municipio de Cotacachi.

Para corregir lo anterior se hizo hacer la reclasificación pertinente de las cuentas

| <b>DETALLE:</b> Cancelación anticipo Arq. Marcelo Dávila |                   |                                      |                  |                  |
|--|-------------------|--------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>CÓDIGO CUENTA</b>                                     | <b>No Asiento</b> | <b>CUENTA</b>                        | <b>DÉBITO</b>    | <b>CRÉDITO</b>   |
| 1.1.01.02.01   | IB 369            | Banco del Pichincha                  | 40,000.00        |                  |
| 2.1.01.01  |                   | Cuenta por Pagar Arq. Marcelo Dávila |                  |                  |
| Antes registró   |                   |                                      |                  |                  |
| 4.1.04.02  |                   | Otros Ingresos                       |                  | 40,000.00        |
|  |                   | <b>TOTAL:</b>                        | <b>40,000.00</b> | <b>40,000.00</b> |

| <b>DETALLE:</b> Abono deuda pendiente 3 etapa Arq. Marcelo Dávila. |                   |                                      |               |                |
|--|-------------------|--------------------------------------|---------------|----------------|
| <b>CÓDIGO CUENTA</b>   | <b>No Asiento</b> | <b>CUENTA</b>                        | <b>DÉBITO</b> | <b>CRÉDITO</b> |
| 2.1.01.01  |                   | Cuenta por Pagar Arq. Marcelo Dávila |               |                |
| Antes registró   |                   |                                      |               |                |
| 5.1.05.02  | EB 378            | Otros egresos.                       | 40,000.00     |                |

|              |  |                     |                  |                  |
|--------------|--|---------------------|------------------|------------------|
| 1.1.01.02.01 |  | Banco del Pichincha |                  | 40,000.00        |
|              |  | <b>TOTAL:</b>       | <b>40,000.00</b> | <b>40,000.00</b> |

**b) OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES**

La contadora había registrado en el año 2005 con cargo a la cuenta "Otros Ingresos" valores egresados por valores en más para realizar determinados pagos pero que al momento del pago fueron menores, por ello se recomendó reclasificar a las cuentas originales, cerrándose las cuentas afectadas.

| <b>DETALLE:</b> Reclasificación Ingresos no operaciones |                   |                                 |               |                |
|---|-------------------|---------------------------------|---------------|----------------|
| <b>CÓDIGO CUENTA</b>                                    | <b>No Asiento</b> | <b>CUENTA</b>                   | <b>DÉBITO</b> | <b>CRÉDITO</b> |
| 4.1.05.99   | DG 125            | Otros ingresos no operacionales | 138.28        |                |
| 5.1.02.13   |                   | Intereses multas y recargos     |               | 50.00          |
| 5.1.01.04   |                   | Aporte patronal IESS            |               | 21.21          |
| 5.1.01.01   |                   | Sueldo Básico                   |               | 35.14          |
| 2.1.04.99   |                   | Otros anticipos recibidos       |               | 31.91          |
| 5.1.03.05   |                   | Herramientas                    |               | 0.02           |
|   |                   | <b>TOTAL:</b>                   | <b>138.28</b> | <b>138.28</b>  |

| <b>DETALLE:</b> Reclasificación Ingreso por agua potable |                   |                               |               |                |
|--|-------------------|-------------------------------|---------------|----------------|
| <b>CÓDIGO CUENTA</b>                                     | <b>No Asiento</b> | <b>CUENTA</b>                 | <b>DÉBITO</b> | <b>CRÉDITO</b> |
| 4.1.02.06  | DG 126            | Consumo Agua Potable          | 298.29        |                |
| 5.1.02.03  |                   | Agua potable y alcantarillado |               | 298.29         |
|  |                   | <b>TOTAL:</b>                 | <b>298.29</b> | <b>298.29</b>  |

**c) DONACIONES Y CONTRIBUCIONES**

La contadora había registrado en el año 2005 con cargo a la cuenta "Donaciones y Contribuciones" los valores recaudados de los accionistas y que corresponden a "Cuotas Extraordinarias" y donaciones de capital por la entrega de activos fijos donados por una ONG a la empresa, por ello se recomendó reclasificar a las cuentas originales, cerrándose las cuentas afectadas.

| <b>DETALLE:</b> Reclasificación Valores recaudados Inauguración Modulo |                   |                             |               |                |
|--|-------------------|-----------------------------|---------------|----------------|
| <b>CÓDIGO CUENTA</b>   | <b>No Asiento</b> | <b>CUENTA</b>               | <b>DÉBITO</b> | <b>CRÉDITO</b> |
| 4.1.06.01  | DG 120            | Donaciones y contribuciones | 310.25        |                |
| 4.1.01.02  |                   | Cuotas extraordinarias      |               | 310.25         |
|  |                   | <b>TOTAL:</b>               | <b>310.25</b> | <b>310.25</b>  |

| <b>DETALLE:</b> Ajuste Donaciones Limosnas Jesús del Gran Poder |                   |                             |                 |                 |
|---|-------------------|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>CÓDIGO CUENTA</b>  | <b>No Asiento</b> | <b>CUENTA</b>               | <b>DÉBITO</b>   | <b>CRÉDITO</b>  |
| 4.1.06.01   | DG 118            | Donaciones y contribuciones | 1,223.00        |                 |
| 3.6.01  |                   | Donaciones y contribuciones |                 | 1,120.00        |
| 2.1.04.99   |                   | Otros Anticipos Recibidos   |                 | 103.00          |
|   |                   | <b>TOTAL:</b>               | <b>1,223.00</b> | <b>1,223.00</b> |

| <b>DETALLE:</b> Ajuste Donaciones de ARD 3-D |                   |                             |                 |                 |
|--|-------------------|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>CÓDIGO CUENTA</b>                         | <b>No Asiento</b> | <b>CUENTA</b>               | <b>DÉBITO</b>   | <b>CRÉDITO</b>  |
| 4.1.06.01                                    | DG 119            | Donaciones y contribuciones | 2,868.24        |                 |
| 3.6.01                                       |                   | Donaciones y contribuciones |                 | 2,868.24        |
|  |                   | <b>TOTAL:</b>               | <b>2,868.24</b> | <b>2,868.24</b> |

### 3.4 CUENTAS DE RESULTADO DEUDORAS

Al 31 de diciembre del 2005 los saldos de esta cuenta en los Balances Provisionales reflejaban saldos no reales por lo cual se sugirió a la Contadora hacer los asientos de ajustes y/o reclasificaciones que fueron ejecutados y constan en los balances definitivos auditados, los cuales transcribimos a continuación:

#### 3.4.1 DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

##### a) DEPRECIACIÓN EDIFICIO

Por los asientos de reclasificación sugeridos y registrados en las cuentas de activo edificios a mejoras edificios, correlativamente se ajustó la cuenta de gasto depreciación edificio a gasto depreciación mejoras edificio.

| <b>DETALLE:</b> Ajuste Depreciación Edificio y Mejoras Seg. Auditoria. |                   |                                      |               |                |
|--|-------------------|--------------------------------------|---------------|----------------|
| <b>CÓDIGO CUENTA</b>   | <b>No Asiento</b> | <b>CUENTA</b>                        | <b>DÉBITO</b> | <b>CRÉDITO</b> |
| 1.2.02.99  | DG 103            | Depreciación acumulada activos fijos | 140.66        |                |
| 5.1.04.01  |                   | Depreciación edificio                |               | 140.66         |
| 5.1.04.06  |                   | Depreciación mejoras edificio        | 140.66        |                |
| 1.2.02.99  |                   | Depreciación acumulada activos fijos |               | 140.66         |
|  |                   | <b>TOTAL:</b>                        | <b>281.32</b> | <b>281.32</b>  |

##### b) DEPRECIACION EQUIPO DE CÓMPUTO- SOFTWARE

Por los asientos de reclasificación sugeridos y registrados en la cuenta de activo equipo de cómputo adquisición del software-TINI, correlativamente se ajustó la cuenta de gasto depreciación de este activo.

| <b>DETALLE:</b> Ajuste depreciación sistema contable |                   |                                      |               |                |
|--|-------------------|--------------------------------------|---------------|----------------|
| <b>CÓDIGO CUENTA</b>                                 | <b>No Asiento</b> | <b>CUENTA</b>                        | <b>DÉBITO</b> | <b>CRÉDITO</b> |
| 5.1.04.04  | DG 115            | Depreciación equipo de computo       | 79.64         |                |
| 1.2.02.99  |                   | Depreciación acumulada activos fijos |               | 79.64          |
|  |                   | <b>TOTAL:</b>                        | <b>79.64</b>  | <b>79.64</b>   |

### c) DEPRECIACIÓN OTROS ACTIVOS

Por los asientos de reclasificación sugeridos y registrados en las cuentas de activo edificios a Rótulos informativos, correlativamente se ajustó la cuenta de gasto depreciación edificio a gasto depreciación rótulos informativos.

| <b>DETALLE:</b> Ajuste Depreciación rótulos Informativos. Auditoria |                   |                                      |               |                |
|---|-------------------|--------------------------------------|---------------|----------------|
| <b>CÓDIGO CUENTA</b>  | <b>No Asiento</b> | <b>CUENTA</b>                        | <b>DÉBITO</b> | <b>CRÉDITO</b> |
| 5.1.04.07   | DG 101            | Depreciación rótulos informativos    | 47.52         |                |
| 1.2.02.99   |                   | Depreciación acumulada activos fijos |               | 47.52          |
| 1.2.02.99   |                   | Depreciación acumulada activos fijos | 23.76         |                |
| 5.1.04.01   |                   | Depreciación edificio                |               | 23.76          |
|   |                   | <b>TOTAL:</b>                        | <b>71.28</b>  | <b>71.28</b>   |

### RECOMENDACIÓN No. 4

La Contadora:

- a) Poner el debido cuidado y diligencia profesional en los registros de las operaciones de la compañía.
- b) Mantenerse actualizado en legislación tributaria, laboral y societaria mediante la asistencia a cursos de actualización profesional que dicta el Colegio de Contadores de Imbabura u otras asociaciones de profesionales similares.

## IV. ASPECTO TRIBUTARIO

### 4.1 RETENCIONES MAL EFECTUADAS

De la revisión a una muestra de Comprobantes de pago realizadas con el Comprobante de Venta "Liquidaciones de Compra" se observa incumplimientos a la Ley de Régimen Tributario Interno como evidenciamos en el siguiente cuadro:

| FECHA      | DETALLE              | BENEFICIARIO     | COMPROBANTE DE EGRESOS | VALOR     | OBSERVACIÓN  |
|------------|----------------------|------------------|------------------------|-----------|--|
| 12/01/2005 | Uniformes Guardias   | Gladys Sincluisa | 57                     | 80,62     | Liquidación de Compras 33.00 Sin retención del IVA   |
| 17/01/2005 | Inauguración Mercado | Javier Flores    | 66                     | (a) 87,8  | Liquidación de Compras se realizó retención IVA 30%, debiendo ser el 100%                  |
| 28/07/2005 | Maderas Cerramientos | Luis Perugachi   | 10                     | (a) 48,16 | Liquidación de Compras se retiene el 30% IVA debiendo ser el 100%                          |
| 30/08/2005 | Compra Chompas       | Anita Imbaquingo | 317                    | 30        | Liquidación de Compras no se registra el IVA y por ende no existe la respectiva retención. |

Del cuadro anterior hacemos las siguientes observaciones:

- a) No se retuvo el 100% del IVA.

#### 4.2 EGRESOS SIN DOCUMENTOS DE SOPORTE LEGAL- GASTOS NO DEDUCIBLES

De la verificación de los registros contables y documentos de soporte legal del gasto correspondiente al año 2005, se observó que algunos egresos no tienen los documentos legales de soporte contable que citamos en el cuadro siguiente:

| FECHA                             | DOC.  | DETALLE                                 | VALOR         | OBSERVACIÓN           |
|-----------------------------------|-------|---|---------------|-----------------------|
|                                   |       | <b>DIFUSIÓN, INFORMACIÓN, Y PUBLIC.</b> |               |                       |
| 05/09/2005                        | EB330 | Auspicio Candidata Reina Jora           | 100,00        | Recibo Simple.        |
|                                   |       | <b>MOVILIZACIÓN Y TRANSPORTE</b>        |               |                       |
| 15/08/2005                        | EB302 | Subsidio 50% Transp. Stalyn Gómez       | 20,00         | Recibo Simple.        |
| 19/10/2005                        | DG64  | Movilización Stalyn Gómez               | 43,25         | Recibo Simple.        |
|                                   |       | <b>VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS</b>         |               |                       |
| 19/10/2005                        | DG64  | Reporte de gastos Ing. Stalyn Gómez     | 23,80         | Recibo Simple.        |
|                                   |       | <b>OTROS GASTOS GENERALES</b>           |               |                       |
| 28/02/2005                        | EB113 | Depósito en exceso                      | 5,12          | Sin documento Soporte |
| 19/10/2005                        | DG64  | Reporte de gastos Ing. Stalyn Gómez     | 15,70         | Sin documento Soporte |
| 09/06/2005                        | EB221 | Pago Aportes IESS mes mayo 2005         | 0,03          | Sin documento Soporte |
| 31/12/2005                        | EB510 | Pago descuento empleados a la Epoka Q.  | 0,01          | Sin documento Soporte |
| <b>TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES</b> |       |   | <b>207,91</b> |                       |

Las observaciones realización "recibo simple" o "documento sin soporte legal", es porque desde el punto de vista tributario no cumplen con los requisitos establecidos por la LRTI y su reglamento, por esto la contadora los declaró en el formulario 101 Liquidación del Impuesto a la Renta Sociedades como "Gastos no deducibles"

#### **RECOMENDACIÓN No. 5**

La Contadora del Mercado de los Andes de Cotacachi JATUK CEM realice todo pago justificado con los documentos de soporte legal, facturas, liquidación de compra de bienes y servicios, es decir que cumplan con todos los requisitos dispuestos por el SRI y hacer las retenciones por los valores establecidos.

#### **4.3 VALORES DECLARADOS SEGÚN FORMULARIOS SRI Y REGISTROS CONTABLES**

## CUADRO COMPARATIVO DE VALORES DECLARADOS SEGÚN FORMULARIOS SRI Y REGISTROS CONTABLES.

| MES             | RETENCIONES |        |       |        |        |        |       |        |       |       |        |      |        |        |         | IVA EN VENTAS |        |        |                |
|-----------------|-------------|--------|-------|--------|--------|--------|-------|--------|-------|-------|--------|------|--------|--------|---------|---------------|--------|--------|----------------|
|                 | 1%          |        |       | 8%     |        |        | 30%   |        |       | 70%   |        |      | 100%   |        |         | RECAUDA.      | PAGADO | DIF    |                |
|                 | 103         | AUXIL. | DIF   | 103    | AUXIL. | DIF    | 104   | AUXIL. | DIF   | 104   | AUXIL. | DIF  | 104    | AUXIL. | DIF     | AUXIL.        | 104    |        |                |
| Ene.            | 13.33       | 13.33  | 0.00  | 0.00   | 0.00   | 0.00   | 8.90  | 8.90   | 0.00  | 19.65 | 19.65  | 0.00 | 0.00   | 0.00   | 0.00    | 69.82         | 66.33  | 3.49   |                |
| Feb.            | 3.77        | 2.46   | 1.31  | 230.87 | 230.87 | 0.00   | 0.00  | 0.37   | -0.37 | 8.38  | 8.38   | 0.00 | 15.51  | 0.00   | 15.51   | 64.30         | 63.00  | 1.30   |                |
| Mar.            | 6.66        | 6.66   | 0.00  | 0.00   | 42.00  | -42.00 | 0.94  | 0.94   | 0.00  | 4.37  | 4.37   | 0.00 | 6.92   | 69.92  | -63.00  | 90.00         | 93.23  | -3.23  |                |
| Abr.            | 16.92       | 16.93  | -0.01 | 24.00  | 24.00  | 0.00   | 6.13  | 6.13   | 0.00  | 0.00  | 0.00   | 0.00 | 53.42  | 53.42  | 0.00    | 82.45         | 71.62  | 10.83  |                |
| Mayo            | 7.26        | 7.18   | 0.08  | 0.00   | 0.00   | 0.00   | 6.39  | 6.39   | 0.00  | 0.67  | 0.00   | 0.67 | 20.72  | 20.72  | 0.00    | 63.29         | 112.75 | -49.46 |                |
| Junio           | 5.72        | 5.41   | 0.31  | 0.00   | 0.00   | 0.00   | 2.88  | 2.88   | 0.00  | 0.00  | 0.00   | 0.00 | 23.76  | 20.01  | 3.75    | 66.53         | 65.56  | 0.97   |                |
| Jul.            | 11.62       | 11.61  | 0.01  | 0.00   | 0.00   | 0.00   | 5.19  | 5.19   | 0.00  | 0.00  | 0.00   | 0.00 | 32.19  | 32.19  | 0.00    | 70.46         | 71.42  | -0.96  |                |
| Agos.           | 3.79        | 3.64   | 0.15  | 0.00   | 0.00   | 0.00   | 1.44  | 1.44   | 0.00  | 0.00  | 0.00   | 0.00 | 8.38   | 6.77   | 1.61    | 91.85         | 51.75  | 40.10  |                |
| Sep.            | 2.69        | 2.70   | -0.01 | 0.00   | 0.00   | 0.00   | 3.62  | 3.62   | 0.00  | 0.00  | 0.00   | 0.00 | 0.00   | 42.13  | -42.13  | 59.55         | 59.89  | -0.34  |                |
| Oct.            | 37.27       | 36.43  | 0.84  | 0.00   | 0.00   | 0.00   | 88.64 | 88.64  | 0.00  | 0.00  | 0.00   | 0.00 | 101.22 | 90.91  | 10.31   | 78.98         | 81.69  | -2.71  |                |
| Nov.            | 16.13       | 16.25  | -0.12 | 0.00   | 0.00   | 0.00   | 4.94  | 4.94   | 0.00  | 39.41 | 39.41  | 0.00 | 14.85  | 12.73  | 2.12    | 226.94        | 233.49 | -6.55  |                |
| Dic.            | 32.10       | 32.27  | -0.17 | 0.00   | 0.00   | 0.00   | 81.05 | 81.05  | 0.00  | 6.17  | 6.17   | 0.00 | 29.09  | 29.09  | 0.00    | 73.30         | 76.73  | -3.43  |                |
| <b>DIF. (+)</b> |             |        | 2.70  |        |        |        |       |        |       |       |        | 0.67 |        |        | 29.55   |               |        | 56.68  | <b>89.60</b>   |
| <b>DIF. (-)</b> |             |        | -0.31 |        |        | -42.00 |       |        | -0.37 |       |        |      |        |        | -105.13 |               |        | -66.67 | <b>-214.48</b> |

Del cuadro anterior se observa que existen diferencias en más y en menos de los valores declarados y pagados al Servicio de Rentas Internas SRI tanto del Impuesto al Valor Agregado IVA y Retención del Impuesto a la Renta Retención en la fuente, en comparación con los valores de los registros contables, lo que puede ocasionar a la compañía dificultades ante este organismo de control porque el no pago del IVA y Retenciones en la fuente al SRI representa defraudación al fisco según lo establecen los artículos No. 342 y 344 numeral 3 y 345 numeral b) del Código Tributario los mismos que dicen textualmente lo siguiente:

**"Art. 342.- Concepto de defraudación.-** Constituye defraudación, todo acto de simulación, ocultación, falsedad o engaño, que induce a error en la determinación de la obligación tributaria, o por los que se deja de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero.

**Art. 344.- Casos de defraudación.-** Son casos especiales de defraudación:

**3.-** En el caso de la declaración de retenciones en la fuente, constituye defraudación el hecho de no incluir en la declaración la totalidad de las retenciones que han debido realizarse, el efectuar las retenciones y no declararlas o el declararlas por un valor inferior. En este caso, la sanción se calculará sobre el valor de la retención no efectuada o no declarada.

**7.-** La falta de entrega, total o parcial, después de diez días de vencido el plazo para entregar al sujeto activo los tributos recaudados, por parte de los agentes de retención o percepción, de los impuestos retenidos o percibidos.

**Art. 345.- Defraudación de otros tributos.**

**2.-** La defraudación por apropiación de los impuestos recaudados por los agentes de retención o percepción, se configurará cuando éstos no entreguen o no depositen en las cuentas del sujeto activo los tributos recaudados dentro de los diez días siguientes a las fechas y plazos establecidos para el efecto. En este caso, los agentes de retención o percepción, serán sancionados con prisión de dos a cinco años.

La pena de prisión establecida en esta disposición es distinta e independiente de las sanciones administrativas aplicables tales como: el decomiso, la multa y clausura del establecimiento, de conformidad con las disposiciones del Código Tributario, la presente Ley y demás leyes tributarias.

La responsabilidad por este delito recaerá en las personas que se desempeñen como agentes de retención o de percepción y en las personas que dolosamente hayan participado en la infracción. En el caso de personas jurídicas, sociedades o cualquier otra entidad que, aunque carente de personería jurídica, constituya una unidad económica o un patrimonio independiente de la de sus miembros, la responsabilidad recae en su representante legal, si se establece que su conducta ha sido dolosa.

Si el agente de retención o agente de percepción es una institución del Estado, el funcionario encargado de la recaudación y entrega de los impuestos recaudados al sujeto activo además de la pena de prisión, será sancionado con la destitución y quedará inhabilitado, de por vida, para ocupar cargos públicos, si se apropiare de los impuestos recaudados.

En estos delitos sancionados con prisión, el auto cabeza de proceso se iniciará por excitativa fiscal que tendrá como antecedente la denuncia formulada por la máxima autoridad de la Administración Tributaria, la que responderá por los daños y perjuicios a que hubiera lugar si en sentencia la denuncia es calificada como maliciosa o temeraria, sin perjuicio de la pena de prisión a que hubiera lugar.

Es obligación de la Administración Tributaria formular la denuncia y luego actuar como parte en el juicio, cuando en sus actos firmes o resoluciones ejecutoriadas o en sentencias judiciales ejecutoriadas se establezca la presunción de la comisión de una defraudación tributaria".

#### RECOMENDACIÓN No. 6

La contadora proceda a revisar el pago de los valores declarados y pagados al Servicio de Rentas Internas SRI tanto del Impuesto al Valor Agregado IVA y Retención del Impuesto a la Renta-Retención en la fuente, procediendo hacer las declaraciones sustitutivas pertinentes cumplimiento con los requisitos dispuestos por la Ley de Régimen Tributario y su reglamento.

### V. EVALUACIÓN A LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL AÑO 2005

En el año 2005 la Compañía elaboró la liquidación del presupuesto operativo aprobado por Junta General de Accionistas cuyo análisis comparativo de ingresos y egresos a nivel global entre el valor del presupuesto y el valor ejecutado según registros contables presentamos a continuación:

#### 5.1 LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA JACTUKCEM 2005.

| AÑO 2005                              |                                |                 |           |                         |
|---------------------------------------|--------------------------------|-----------------|-----------|-------------------------|
| RUBROS/CUENTAS                        | PRESUPUESTO APROBADO REFORMADO | VALOR EJECUTADO | VARIACIÓN | % EJECUCIÓN POR PARTIDA |
| INGRESOS:                             |                                |                 |           |                         |
| ACCIONISTAS                           |                                |                 |           |                         |
| Alicuotas administrativas accionistas | 31.459,56                      | 29.162,84       | -2.296,72 | 92,70%                  |
| Cuotas extraordinarias                | 0,00                           | 310,25          | 310,25    |                         |
| ARREND. ESPACIOS LIBRES               |                                |                 |           |                         |
| Arrendatarios de domingo              | 4.968,28                       | 5.567,87        | 599,59    | 112,07%                 |
| Arrendamiento baterías sanitarias     | 773,04                         | 696,36          | -76,68    | 90,08%                  |
| Arrendamiento de bodegas              | 373,60                         | 523,85          | 150,25    | 140,22%                 |
| Arrendamientos especiales             | 168,74                         | 386,13          | 217,39    | 228,83%                 |
| Arrendamiento espacios libres (ext.)  | 0,00                           | 697,38          | 697,38    |                         |
| MULTAS Y SANCIONES                    | 0,00                           | 871,22          | 871,22    |                         |
| Utilidad en venta de acciones         | 0,00                           | 869,85          | 869,85    |                         |
| DONACIONES Y CONTRIBUCIONES           | 3.000,00                       | 150,00          | -2.850,00 | 5,00%                   |
| VENTAS TARIFA 0%                      | 0,00                           | 676,18          | 676,18    |                         |
| VENTAS TARIFA 12%                     | 0,00                           | 1.375,41        | 1.375,41  |                         |
| OTROS INGRESOS                        | 1.607,00                       | 2.282,65        | 675,65    | 142,04%                 |

|  |                   |                   |                  |                |
|--|-------------------|-------------------|------------------|----------------|
| <b>TOTAL INGRESOS:</b>                                   | <b>42.350,22</b>  | <b>43.569,99</b>  | <b>1.219,77</b>  | <b>102,88%</b> |
| <b>EGRESOS:</b>  |                   |                   |                  |                |
| <b>RECURSOS HUMANOS</b>                                  |                   |                   |                  |                |
| Sueldo Básico  | 16.936,64         | 16.902,17         | -34,47           | 99,80%         |
| Beneficios Sociales:                                     | 4.918,79          | 5.233,94          | 315,15           | 106,41%        |
| 13 Sueldo  | 1.807,44          | 1.468,99          | -338,45          | 81,27%         |
| 14 Sueldo  | 726,96            | 907,63            | 180,67           | 124,85%        |
| Aporte Patronal IESS                                     | 1.910,45          | 1.940,01          | 29,56            | 101,55%        |
| IECE   | 78,66             | 87,50             | 8,84             | 111,24%        |
| SECAP  | 78,66             | 87,50             | 8,84             | 111,24%        |
| Horas extras y suplementarias                            | 316,62            | 742,31            | 425,69           | 234,45%        |
| <b>SERVICIOS</b>   |                   |                   |                  |                |
| Energía Eléctrica  | 1.200,00          | 1.117,80          | -82,20           | 93,15%         |
| Teléfono, Internet y sistemas comunic.                   | 660,00            | 805,04            | 145,04           | 121,98%        |
| Agua potable y alcantarillado                            | 600,00            | 482,13            | -117,87          | 80,36%         |
| Difusión, información y publicidad                       | 800,00            | 480,00            | -320,00          | 60,00%         |
| Manten. y conserv. Mobiliario                            | 50,00             | 0,00              | -50,00           | 0,00%          |
| Manten. y conserv. del mercado                           | 1.000,00          | 2.701,17          | 1.701,17         | 270,12%        |
| Manten. y conserv. equipo comput.                        | 0,00              | 20,00             | 20,00            |                |
| Movilización y transporte                                | 345,00            | 492,15            | 147,15           | 142,65%        |
| Auditoría Externa  | 3.000,00          | 0,00              | -3.000,00        | 0,00%          |
| Transporte (alquiler de vehículos)                       | 60,00             | 0,00              | -60,00           | 0,00%          |
| Servicios prestados                                      | 466,29            | 902,94            | 436,65           | 193,64%        |
| Honorarios profesionales                                 | 0,00              | 1.825,00          | 1.825,00         |                |
| Gastos Bancarios   | 105,00            | 361,67            | 256,67           | 344,45%        |
| Contribuciones Superintendencia                          | 0,00              | 393,83            | 393,83           |                |
| Notas de crédito alicuotas                               | 0,00              | 247,50            | 247,50           |                |
| Envíos y correspondencia                                 | 0,00              | 8,24              | 8,24             |                |
| Otros servicios  | 0,00              | 93,11             | 93,11            |                |
| <b>SUMINISTROS Y MATERIALES</b>                          |                   |                   |                  |                |
| Suministros de oficina                                   | 250,00            | 435,99            | 185,99           | 174,40%        |
| Suministros de aseo y limpieza                           | 180,00            | 84,90             | -95,10           | 47,17%         |
| Imprenta, reproducción y fotografía                      | 255,00            | 328,81            | 73,81            | 128,95%        |
| Seguridad y vigilancia                                   | 456,25            | 465,70            | 9,45             | 102,07%        |
| Herramientas   | 200,00            | 79,20             | -120,80          | 39,60%         |
| Otros gastos generales                                   | 0,00              | 479,89            | 479,89           |                |
| Repuestos, materiales y accesor.                         | 333,29            | 539,61            | 206,32           | 161,90%        |
| Viáticos y subsistencias                                 | 273,33            | 371,67            | 98,34            | 135,98%        |
| Otros gastos   | 0,00              | 488,06            | 488,06           |                |
| IMPREVISTOS  | 0,00              | 0,00              | 0,00             |                |
| <b>DEPRECIACIONES Y AMORTIZ.</b>                         | <b>22.953,57</b>  | <b>18.240,77</b>  | <b>-4.712,80</b> | <b>1,96</b>    |
| Edificios  | 22.522,67         | 17.757,00         | -4.765,67        | 78,84%         |
| Muebles y equipo de oficina                              | 37,53             | 18,62             | -18,91           | 49,61%         |
| Equipos de computación y software                        | 393,37            | 265,20            | -128,17          | 67,42%         |
| Otros activos depreciables                               | 0,00              | 11,77             | 11,77            |                |
| Mejoras del Edificio                                     | 0,00              | 140,66            | 140,66           |                |
| Rótulos Informativos                                     | 0,00              | 47,52             | 47,52            |                |
| <b>GASTOS EXTRAORDINARIOS</b>                            | <b>0,00</b>       | <b>1.730,69</b>   | <b>1.730,69</b>  |                |
| <b>COSTO DE VENTAS</b>                                   | <b>0,00</b>       | <b>1.926,40</b>   | <b>1.926,40</b>  |                |
| <b>TOTAL GASTOS DE ADMIN.,<br/>OPERACIÓN Y MANTENIM.</b> | <b>55.043,16</b>  | <b>57.238,38</b>  | <b>2.195,22</b>  | <b>103,99%</b> |
| <b>INVERSIONES Y NUEVOS PROYECTOS</b>                    | <b>6.300,00</b>   | <b>0,00</b>       | <b>-6.300,00</b> | <b>0,00%</b>   |
| <b>RESULTADO DEL PERÍODO</b>                             | <b>-18.992,94</b> | <b>-13.668,39</b> | <b>5.324,55</b>  | <b>71,97%</b>  |

## RESUMEN GLOBAL

|                            |                   |                   |                 |                |
|----------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|----------------|
| <b>TOTAL INGRESOS 2005</b> | <b>42.350,22</b>  | <b>43.569,99</b>  | <b>1.219,77</b> | <b>102,88%</b> |
| <b>TOTAL GASTOS 2005</b>   | <b>61.343,16</b>  | <b>57.238,38</b>  | <b>4.104,78</b> | <b>93,31%</b>  |
| <b>PÉRDIDA</b>             | <b>-18.992,94</b> | <b>-13.668,39</b> | <b>5.324,55</b> | <b>71,97%</b>  |

A la Liquidación Presupuestaria presentada en el cuadro anterior hacemos los siguientes comentarios:

- a) A nivel de **INGRESOS GLOBALES** se ha obtenido una variación positiva de 1.219,77 USD que representa el 2,88% y corresponde a la diferencia entre el valor presupuestado del TOTAL INGRESOS por 42.350,22 USD que representa el 100% y el valor TOTAL EJECUTADO por 43.569,99 USD, que representa el 102,88 es decir la empresa recaudó más ingresos de los presupuestados, considerándose este porcentaje alcanzado como muy bueno, sin embargo estos ingresos no alcanzan a cubrir todos los costos y gastos en que incurre la compañía para su normal funcionamiento.

Las mayores fuentes de ingresos que tiene la empresa es por cobro de "Alícuotas Administrativas" a los accionistas por el valor de 29.162,84 USD y por "Arrendatarios de Domingo" el valor de 5.567,87 USD que representan el 80% del total de ingresos.

- b) A nivel de **GASTOS GLOBALES** se ha obtenido una variación positiva de 4.104,78 USD que representa a 6,69% que corresponde a la diferencia entre el valor presupuestado del TOTAL GASTOS OPERACIÓN 61.343,16 USD que representa el 100% y el valor ejecutado 57.238,38 USD, que representa el 93,31% es decir se gastó menos del valor presupuestado.

Los mayores rubros de gastos son "Sueldos y Beneficios sociales" por un valor de 22.136,11 USD, "Mantenimiento y Conservación mercado" por 2.701,17 USD, y los "Gastos de Depreciación y Amortización" por 18.240,77 USD que representan el 75,26% del total de gastos.

- c) A nivel de **PÉRDIDA** se ha obtenido una variación positiva de 5.324,55 USD que representa el 28,03% y corresponde a la diferencia entre el valor presupuestado de la PÉRDIDA esperada de -18.992,94 USD que representa el 100% y el valor alcanzado de pérdida de -13.668,39 USD, que representa el 71,97% es decir la pérdida obtenida fue menor a la presupuestada.

La pérdida se produce porque los ingresos totales no alcanzan a cubrir los gastos totales, tomando en consideración que la empresa tiene un alto costo fijo por gastos de depreciación de las instalaciones por 18.240,77 USD

- d) A nivel de **INVERSIONES** se ha obtenido una variación negativa de -6.300,00 USD que representa el 100,00% y corresponde a la diferencia entre el valor presupuestado de INVERSIONES 6.300,00 USD que representa el 100% y el valor ejecutado 0,00 USD es decir no se ha hecho ninguna inversión en el año 2005.

Las Inversiones presupuestadas eran para elaborar el Plan de negocios, adquisición de equipos de computación, muebles de oficina y adecuaciones y remodelaciones en el edificio.

## 5.2 INGRESOS SECTOR TRANSPORTE.

En el año 2004 cuando se formó la empresa a través de sus directivos realizó un presupuesto con las Alícuotas de cobro para los diferentes sectores del mercado, sin embargo éstas alícuotas en el caso de los transportistas no se están cobrando los valores de la propuesta inicial sino otros acordados temporalmente así:

| GIRO                                    | Cant. | ALÍCUOTA<br>PROPUESTA<br>2004<br>MENSUAL<br>UNITARIA | ALÍCUOTA<br>VIGENTE<br>2005<br>MENSUAL<br>UNITARIA | VALOR<br>PROPUESTO<br>DE PAGO<br>MENSUAL | VALOR<br>REAL<br>PAGADO<br>MENSUAL | DIFERENCIA<br>DEJADA DE<br>COBRAR<br>MENSUAL |
|---|-------|--|--|--|------------------------------------|--|
| Estacionamiento camionetas              | 4     | 19.60  | 7.50   | 78.40                                    | 30.00                              | 48.40  |
| Estacionamiento buses                   | 3     | 42.90  | 7.50   | 128.70                                   | 22.50                              | 106.20                                       |
| <b>VALOR TOTAL MENSUAL</b>              |       |  |  | 207.10                                   | 52.50                              | 154.60                                       |
| <b>VALOR TOTAL ANUAL</b>                |       |  |  | <b>2,485.20</b>                          | <b>630.00</b>                      | <b>1,855.20</b>                              |
| <b>Valor Unitario camioneta mensual</b> |       | <b>0.817</b>   | <b>0.313</b>                                       | <b>3.267</b>                             | <b>1.250</b>                       |  |
| Valor Unitario camioneta diario         |       | 0.027  | 0.010  | 0.109                                    | 0.042                              |  |
| <b>Valor Unitario por bus mensual</b>   |       | <b>1.788</b>   | <b>0.313</b>                                       | <b>3.267</b>                             | <b>1.250</b>                       |  |
| Valor Unitario por bus diario           |       | 0.060  | 0.010  | 0.109                                    | 0.042                              |  |

De los datos del cuadro anterior se observa que la empresa está dejando de percibir el valor de 1.855,20 USD al año 2005 por uso del espacio de los andenes para los vehículos. Si la empresa recaudase el valor total previsto anual de 2.485,20 este ayudaría a cubrir el 14% de los gastos de depreciación del edificio que tienen un valor anual de 17.757,00 USD.

Actualmente el valor mensual que pagaría cada camioneta es de 0.817 USD y el valor diario es de 0.027 y para los buses el valor mensual unitario es 1,788 y el valor diario de 0.060 que no son valores representativos, tomando como referencia los valores de alícuotas o arrendamiento de garaje en otros terminales terrestres es de **UN DOLAR** diario y en los garajes municipales de otras ciudades cobran 0.25 centavos la hora o fracción de hora.

### RECOMENDACIÓN No. 7

El Directorio revise el valor de las alícuotas cobradas a los transportistas de camionetas y buses, porque los valores actuales no son los propuestos desde el año 2004 y no se ajustan a la realidad del medio y mercado.

**RECOMENDACIÓN No. 8**

- a) El Directorio y Junta General de Accionistas apruebe el Presupuesto 2006 considerando una revisión de las alícuotas cobradas al sector transportistas y otras fuentes de ingresos de nuevos proyectos a fin de que los ingresos presupuestados sean mayores o por lo menos iguales a los gastos presupuestados y no se apruebe un presupuesto desfinanciado, debiendo hacer una evaluación del primer semestre para la toma de correctivos y reformas presupuestarias y conocer a diciembre de cada año la liquidación presupuestaria.
- b) El Gerente implemente estrategias para captar nuevas fuentes de ingresos y optimización del costos y gastos a fin de que la empresa tenga utilidades en el año 2006 y siguientes.

**VI. EVALUACIÓN CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES INFORME AUDITORÍA EXTERNA 2004**

Se hizo el seguimiento de recomendaciones emitidas en el informe de Auditoría Externa del año 2004, cuyo resumen a nivel global presentamos en el cuadro siguiente, encontrándose algunas recomendaciones hasta la fecha sin cumplirse y otras están en proceso de cumplimiento, las mismas que por su importancia para la empresa se transcriben en el anexo No.1 adjunto a este informe y forman parte del mismo:

| DETALLE          | No. RECOMENDACIONES TOTAL | A) CUMPLIMIENTO |             |            | OBSERVACIONES  |
|------------------|---------------------------|-----------------|-------------|------------|--|
|                  |                           | CUMPLIDAS       | NO CUMPLIDA | EN PROCESO |  |
| Informe año 2004 | 4                         | 1               | 1           | 2          | Adjunto anexo de recomendaciones en proceso y sin cumplir. |
| <b>TOTAL</b>     | <b>4</b>                  | <b>1</b>        | <b>1</b>    | <b>2</b>   |  |
| <b>%</b>         | <b>100%</b>               | <b>25%</b>      | <b>25%</b>  | <b>50%</b> |  |

Del análisis numérico del total de recomendaciones emitidas en el informe del año 2004 se han emitido 4 recomendaciones que representan el 100% de las cuales se ha cumplido 1 que corresponde al 25%, no se ha cumplido 1 representando el 25% y están en proceso 2 que representan el 50% restante.

Dentro de las recomendaciones en proceso existen algunos literales de recomendaciones que no están cumplidas que únicamente para efectos de valoración se ha considerado en proceso.

### **RECOMENDACIÓN No. 9**

El Gerente de JATUK CEM de cumplimiento a las recomendaciones de Auditoría Externa las cuales están orientadas a mejorar la gestión Administrativa Financiera de la Empresa, considerando además que al ser una Compañía de Economía Mixta con un porcentaje accionario mayoritario del Sector Público Municipio de Cotacachi, su cumplimiento puede ser objeto de evaluación por la Contraloría General del Estado, en caso de ser objeto de revisión por este organismo de control.

## **VII CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES GENERALES.**

### **7.1 CONCLUSIONES A LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE.**

- a) Los activos de la empresa Edificios no tienen registrado la parte de la obra construida en el año 2005 porque el Municipio de Cotacachi no ha notificado el valor correspondiente, ni tampoco la empresa JATUKCEM lo ha solicitado.
- b) Los pagos del IVA, retención en la fuente y otros dispuestos por el SRI durante el período analizado tienen diferencias de pago en más y menos que no son compensables, esto puede generar problemas de orden tributario con el SRI en caso de ser objeto de revisiones por este organismo con el consecuente pago de valores, multas e intereses.
- c) Los depósitos realizados por algunos accionistas particulares para la construcción de los basares ha sido registrado como pasivos y no como acciones de Capital.

### **7.2 CONCLUSIÓN AL ASPECTO FINANCIERO.**

En el desarrollo de actividades de la compañía en el año 2005 los resultados económicos de la misma ha sido una pérdida de 13.668,39 USD, por los gastos de depreciación por un valor de 18.240,77 USD., que representan el 79,93%, de la pérdida. Si bien los gastos de depreciación no constituyen egresos de efectivo, la ley de régimen tributario y las Normas ecuatorianas de Contabilidad contemplan los mismos a fin de reflejar la verdadera situación de la compañía y sirven para la reposición de los activos cuando terminen su vida útil.

Los valores que recauda la empresa por operación del servicio de alícuotas de arrendamiento de un promedio anual de 29.000,00 USD son bajos frente al alto costo fijo de depreciación del activos fijos de un promedio de 18.000,00 anuales que no dejan margen para cubrir los gastos de operación y administrativos y generales necesarios para la buena marcha del mercado de los andes JATUK CEM.

**7.3. RECOMENDACIONES DE CARÁCTER GENERAL.**

- a) Se realice proyectos que generen mayores ingresos para la compañía, debido a que el gasto depreciación anual es alto y la empresa no debería seguir teniendo pérdidas en los años siguientes.
- b) Se de cumplimiento a las cuatro recomendaciones con sus respectivos literales formuladas en este informe con prioridad las de orden tributario.
- c) Se contrate un perito calificado para la valoración del activo edificio entregado por el Municipio el 31.12.04 y las construcciones realizadas en el año 2005 para proceder a su registro legal como activo fijo de la Compañía, registrado provisionalmente con el valor informado por el Municipio de Cotacachi.

  
Dr. Rodolfo Chazón Bastidas  
**GERENTE GENERAL- SOCIO**  
C.P.A. No. 22. 545

  
Dra. María De la Portilla V. MBA  
**PRESIDENTA EJECUTIVA-SOCIA**  
C.P.A. No. 27. 380

Registro Nacional de Auditores Externos  
SC-RNAE-355

## **ANEXO EVALUACIÓN DE RECOMENDACIONES INFORME DE AUDITORIA EXTERNA AÑO 2004**

### **RECOMENDACIONES EN PROCESO**

#### **RECOMENDACIÓN No. 4**

El Mercado de los Andes de Cotacachi JATUK CEM:

- a) Disponga al personal de la compañía, que a partir de la presente fecha todo egreso de fondos estará justificado con los documentos de soporte legal, facturas, liquidación de compra de bienes y servicios, es decir que cumplan con todos los requisitos dispuestos por el SRI y hacer las retenciones por los valores establecidos.
- b) El contador ponga mayor cuidado el momento de realizar las retenciones efectuadas a facturas y/o formularios de liquidaciones de compras y servicios.
- c) Proceda a realizar los ajustes y las reclasificaciones necesarias a las cuentas de orden tributario según las normas emitidas por el SRI.

#### **RECOMENDACIÓN Nº 1**

##### **a) JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS.**

Realice el Plan Estratégico del JATUK CEM para un período de 5 años, con la participación de representantes de la Junta General de accionistas, Directorio, Gerente, contador y personal de empleados y trabajadores, donde se haga un diagnóstico de la situación actual, se establezca la misión y visión, se fije objetivos estratégicos corporativos y funcionales, se emitan las políticas, se diseñen estrategias y los planes o programas operativos a seguir.

##### **b) DIRECTORIO.**

Realice sesiones de directorio con más periodicidad a fin de involucran a los funcionarios en la marcha de la compañía. Las cuales deben ser por lo menos cada dos meses para cumplir la cláusula vigésima novena, del estatuto aprobado de la Compañía.

##### **c) PRESIDENTE.**

El presidente de la Compañía, disponga al Gerente:

- a) Realizar los trámites para la aprobación del Reglamento de Sostenibilidad Financiera y Funcionamiento del Mercado de JATUK CEM en la Dirección General del Trabajo lo cual permitirá lograr un mejor manejo del personal y la gestión administrativa de la compañía.
- b) Fijar el monto de la caución para el personal que maneja fondos, la misma que será actualizada cada año, en función a su grado de responsabilidad.

**d) GERENTE.**

El Gerente que actúa como Secretario del Directorio y de Junta General de Accionistas realice:

- a) La utilización de números para identificar las resoluciones tomadas a fin de facilitar la identificación y seguimiento de las mismas, sugerimos la siguiente codificación usada para estos casos como ejemplo: 01-08-01-05 cuyos códigos representan:

Si en una resolución hay varios aspectos deberá puntualizarse, con letras del alfabeto.

- 01.- Número de la resolución adoptada, en el eje., la número 1  
08.- Fecha del día adoptada la resolución, en el eje., día 8  
01.- Fecha del mes adoptada la resolución, en el eje., mes enero  
00.- Fecha del año adoptada la resolución, en el eje., año 2005

- b) En cada sesión se incluya una evaluación del cumplimiento de las resoluciones anteriores para facilitar su seguimiento, que puede ser de la siguiente manera como Eje.

| N° AÑO      | RESOLUCIONES               | CUMPLIMIENTO |    |       | OBSERVACIONES |
|-------------|----------------------------|--------------|----|-------|---------------|
|             |                            | SI           | NO | PROC. |               |
| 2003        |                            |              |    |       |               |
| 01.08.01.05 | Realizar Auditoría externa | x            |    |       | Cumplida.     |

Proc. = Proceso

**RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS**

**RECOMENDACIÓN No. 3**

**El Contador:**

- a) Poner cuidado en los registros de las operaciones de la compañía.
- b) Mantenerse actualizado en legislación tributaria, laboral y societaria la licencia profesional en el Colegio de Contadores lo cual le permitirá seguir cursos de actualización profesional que dicta permanentemente esta institución.

  
Dr. Rodolfo Chacón Bastidas  
**GERENTE GENERAL- SOCIO**  
C.P.A. No. 22. 545

  
Dra. María De la Portilla V. MBA  
**PRESIDENTA EJECUTIVA-SOCIA**  
C.P.A. No. 27. 380

**Registro Nacional de Auditores Externos  
SC-RNAE-355**