

## DICTAMEN DE LOS AUDITORES EXTERNOS

**A los Señores Accionistas de la compañía  
COTASA COMERCIAL TÉCNICA ASOCIADA S.A**  
Presente

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Compañía COTASA COMERCIAL TÉCNICA S.A., por el año terminado al 31 de diciembre del 2008 y su correspondiente Estado de Resultados.

La preparación de los estados financieros señalados es responsabilidad de la administración de la compañía y, la nuestra es emitir una opinión sobre los mismos en base a la auditoría que practicamos.

Los balances presentados para fines de auditoría externa, fueron manejados a través de cuentas y subcuentas auxiliares en un sistema de contabilidad adecuado para la Compañía COTASA COMERCIAL TÉCNICA S.A, además que, por el ámbito de sus actividades comerciales y administrativas, permite el control de la información a los órganos dispuestos en su Reglamento Interno.

Nuestro trabajo fue realizado de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría Generalmente Aceptadas, y acorde a las Normas Ecuatorianas que rigen esta materia. Comprende una evaluación de los Principios de Contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la Administración, así como de la presentación general de sus Estados Financieros. Consideramos que la auditoría realizada nos provee de una base razonable para nuestra opinión.

Los citados principios y normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría a fin de obtener una certeza razonable de que los registros que respaldan los saldos presentados en los estados financieros no contienen errores importantes.

De nuestra auditoria determinamos que:

1. En los Estados Financieros auditados al 31 de diciembre del 2008 se reveló que en el grupo Cuentas por Cobrar, se encuentran valores vencidos, los mismos que mediante la vía judicial, son previstos de evitar una probable prescripción de los títulos ejecutivos que respaldan sus garantías.
2. En el período auditado se observa que el grupo Inventarios tiene una rotación razonable y en concordancia con las condiciones mundiales del mercado.

Los Activos Fijos son contabilizados en relación con las normas y principios de contabilidad de aceptación general.

3. El expediente de las Actas de la Junta General de Accionistas y de Directorio no está debidamente foliado.

En nuestra opinión, excepto por lo expresado en el párrafo 4, el Balance General y su correspondiente Estado de Pérdidas y Ganancias por el año terminado al 31 de diciembre del 2008, presentan razonablemente, en sus aspectos más significativos, la situación financiera de la Compañía COTASA COMERCIAL TÉCNICA ASOCIADA S.A., de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

Nuestras recomendaciones, están orientadas a mejorar el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales y a fortalecer los conceptos de administración y control financiero apegado a las disposiciones legales, normativa interna y las resoluciones que dispongan sus directivos.

Consideramos necesario que la Junta Directiva disponga efectuar el seguimiento semestral de las recomendaciones constantes en el presente informe.

Atentamente,

  
Dra Patricia Iglesias O  
GERENTE GENERAL  
REGISTRO NACIONAL No. 678



## ESTADOS FINANCIEROS

**COTASA COMERCIAL TECNICA ASOCIADA  
BALANCE GENERAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

Saldo al 31/12/2008
------------------------

**ACTIVO**

**ACTIVO CORRIENTE**

**CAJA BANCOS**

CAJA CHICA UNIDAD	600
PRODUBANCO	69.921
BANCO PICHINCHA	22.285
	<hr/>
	<b>92.807</b>

**CLIENTES**

CLIENTES COTA	855.163
CXC CLIENTES DIFICIL COBRO	107.078

(-) PROV.CUENTAS INCOBRABLES	(9.902)
	<hr/>
	<b>952.339</b>

**OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

PRESTAMOS Y ANTICIPOS SOCIOS	2
PRESTAMOS Y ANTICIPOS EMPLEADOS	1.246
ANTICIPOS A PROVEEDORES	40.630
PRESTAMOS A ALFAREPSA	8.937
CUENTAS POR COBRAR UNIFORMES EMPLEADOS	773
CUENTAS POR COBRAR VIATICOS Y OTROS EMPLEADOS	288
CUENTAS POR COBRAR JACQUELINE RECALDE	1.595
CUENTAS POR COBRAR EDWIN MERA	2.340
CUENTAS POR COBRAR PABLO ROJAS	5.498
CUENTAS POR COBRAR A MATUTE	290
CUENTAS POR COBRAR C. MORALES	173
CUENTAS POR COBRAR RAFAEL MEJIA	3.320
CUENTAS POR COBRAR RAUL HINOJOZA	652
CUENTAS POR COBRAR ANTONIO RIVADENEIRA	1.918
CUENTAS POR COBRAR JOSE LUIS MALDONADO	3.519
CUENTAS POR COBRAR HENRY MORA	1.400
CUENTAS POR COBRAR CARLOS CASTILLO	5.212
CUENTAS POR COBRAR MARCELO PEREZ	101
CUENTAS POR COBRAR ANDRES ALARCON	14.671
CUENTAS POR COBRAR ESTRELLA ANGELA	1.000
CUENTAS POR COBRAR MA VILLARRUEL	150
	<hr/>
	<b>93.712</b>

**GASTOS PREPAGADOS**

SEGUROS PREPAGADOS	9.233
AMORTIZACION SEGUROS PREPAGADOS	(3.590)
MEJORAS EN LOCALES ARRENDADOS	94.673
(-) MEJORAS EN LOCALES ARRENDADOS	(61.186)
	<hr/>
	<b>39.130</b>

**IMPUESTOS ANTICIPADOS**

CREDITO TRIBUTARIO IVA	126.977
IVA EN COMPRA DE BIENES	615
	<hr/>
	<b>127.592</b>

**INVENTARIOS**

AC ACCESORIOS	195.917
AP AHESIVOS Y PEGAS	4.312
HE HERRAMIENTAS	10.579
MC MATERIALES DE CONSTRUCCION	4.658
EQ EQUIPOS	23.503
MD MEDIDORES	333.664
PI PINTURAS	7.834
QU QUIMICOS	3.063
SU SUELDAS	2.879
TB TUBERIAS	432.599
TJ TARRAJAS	1.124
VA VALVULAS	114.317
TQ TANQUES	2.729
IMPORTACIONES EN TRANSITO COTA	457.443
OBSOLECENCIA DE INVENTARIOS COTA	(1.098)
	<u>1.593.523</u>

**ACTIVO FIJO**

TERRENO	320.000
EQUIPO DE COMPUTACION	56.181
(-) DEP ACUM. EQUIPOS DE COMPUTACION MAQUINARIAS Y EQUIPOS	(42.768)
	65.960
(-) DEP ACUM. MAQUINARIAS Y EQUIPOS EQUIPOS DE OFICINA	(31.357)
	20.846
(-) DEP. ACUM.EQUIPO DE OFICINA MUEBLES Y ENSERES	(10.688)
	101.160
(-) DEP ACUM. MUEBLES Y ENSERES VEHICULOS	(51.016)
	50.895
(-) DEP ACUM. VEHICULOS SOFTWARE	(31.875)
	17.978
AMORT.SOFTWARE	(14.123)
	<u>451.192</u>

**OTROS ACTIVOS**

MEMBRECIAS	3.500
GARANTIAS POR ARRIENDOS	4.600
	<u>8.100</u>

**TOTAL ACTIVOS**

3.358.396

**COTASA COMERCIAL TECNICA ASOCIADA  
BALANCE GENERAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

Saldo al  
31/12/2008

**PASIVOS**

**PASIVOS CORRIENTES**

**PROVEEDORES Y OTROS**

PROVEEDORES LOCALES COTA	217.240
ANTICIPO CLIENTES	888
CUENTA POR PAGAR EMPLEADOS	502
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	35
ANTICIPO CLIENTES EMAAP-Q	6.082
ANTICIPO CLIENTE MUNICIPIO DE GUAMOTE	28.560
ANTICIPO CLIENTES EMAPAR	61.440
ANTICIPO CLIENTES CONAGUA	25.000
PROVEEDORES EXTERIOR	961.698
	<b>1.301.444</b>

**OBLIGACIONES BANCARIAS Y OTRAS**

PRESTAMO PRODUBANCO CAR101004796200	150.000
PRESTAMO PRODUBANCO CAR101004860000	44.000
PRESTAMOS DE SOCIOS	30.000
	<b>224.000</b>

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

1% RETENCIONES EN COMPRA BIENES NO PRODUCIDOS	1.252
1% RETENCIONES SUMINISTROS Y MATERIALES	5
8% NOTARIOS, REGISTRADORES	21
1% SERVICIO DE TRANSPORTE EN GENERAL	30
1% ARRIENDO MERCANTIL LOCAL	9
1% SEGUROS Y REASEGUROS (10% PRIMA)	3
2% HONORARIOS EXTRANJEROS	745
8% HONOR.COMIS.DIETAS A PERSONAS NATU.	529
8% ARRIENDO BIENES INMUEBLES	2.677
2% OTROS SERVICIOS	568
RETENCIONES CON RELACION DEPENDENCIA	108
30% IVA EN COMPRA DE BIENES	1.484
70% IVA PRESTACION OTROS SERVICIOS SERVICIOS	2.179
100% IVA A PROFESIONALES	825
100% IVA POR ARRIEN.INM.Y OTROS PERS.NATURALES	4.015
100% IVA EN LIQ. COMPRAS Y PREST.SERVICIOS	89

14.541

## OBLIGACIONES LABORALES

APORTES AL IESS	2.934
PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS AL IESS	409
FONDOS DE RESERVA AL IESS	2.067
DECIMO TERCERO POR PAGAR	1.223
DECIMO CUARTO POR PAGAR	1.759
VACACIONES POR PAGAR	1.593
PROVISION A DESAHUCIO POR PAGAR	703
JUBILACION PATRONAL	4.209
15% PARTICIPACION LABORAL 2008	48.097
25% IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	20.466
	<b>83.461</b>

## PASIVOS A LARGO PLAZO

PROVEEDORES LOCALES L/P	49.341
PRESTAMOS PRODUBANCO LP	192.000
MARTHA ARIZA	200.000
	<b>441.341</b>

---

**TOTAL PASIVOS** **2.064.786**

## PATRIMONIO

### CAPITAL PAGADO COTA

JAVIER FREIRE	49.990
VERONICA LYON	10
APORTES DEL PERIODO	373.286
RESERVA LEGAL	52.071
RESERV.REV.PATRIMONIO	14.452
RESULTADOS ACUMULADOS	639.630
UTILIDAD DEL EJERCICIO	164.171
	<b>1.293.610</b>

---

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO** **3.358.396**



**COTASA COMERCIAL TECNICA ASOCIADA  
ESTADO DE RESULTADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

Saldo al  
31/12/2008

**INGRESOS**

VENTAS MATERIALES Y EQUIPOS 12%	(3.495.379)
VENTAS DE SERVICIOS 12%	(147.600)
VENTAS MATERIALES Y EQUIPOS 0%	(434.116)
VENTAS DE SERVICIOS 0%	(82.116)
DESCUENTOS EN MATERIALES Y EQUIP. 12%	371.907
DESCUENTOS EN SERVICIOS 12%	-
DESCUENTOS EN MATERIALES Y EQUIPOS 0%	-
DESCUENTO EN SERVICIOS 0%	-
	<hr/>
	<b>(3.787.303)</b>

COSTO VENTA MATERIALES Y EQUIPOS 2.628.352

**UTILIDAD BRUTA EN VENTAS (1.158.951)**

0

**GASTOS**

**GASTOS ADMINISTRATIVOS**

GASTOS PERSONAL ADM.	
SUELDOS Y SALARIOS ADM.	53.515
DECIMO TERCER SUELDO ADM.	4.422
DECIMO CUARTO SUELDO ADM.	1.785
VACACIONES ADM.	23
FONDO DE RESERVA ADM.	1.655
APORTE PATRONAL ADM.	6.508
OTROS BENEFICIOS (SEGURO-ALIMENT-UNIF.)ADM.	6.841
GASTOS DESAHUCIOS ADM	3.488
CONSUMO DE AGUA Y ENERGIA ELECTRICA ADM.	577
CONSUMO TEL-INTER-FAX ADM.	7.231
HONORARIOS A PERSONAS NATURALES ADM.	15.666
ASESORIAS DE COMPAÑIAS ADM.	7.100
ARRENDAMIENTO MERCANTIL ADM.	8.036
ARRIENDO BIENES DE P.N ADM.	1.980
COMBUSTIBLES ADM.	443
SEGUROS Y REASEGUROS ADM.	2.653
SUMINISTROS Y MATERIALES ADM.	2.582
NOTARIOS Y REGISTRAD. O REG. MERCA. ADM.	4.268
IMPUESTOS CONTRIBUC. Y OTROS ADM.	10.101
GASTOS DE MOVILIZACION Y OTROS ADM.	213
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES ADM.	3.720
SERVICIOS BANCARIOS ADM.	4.713
GASTO CAPACITACION ADM.	2.025
SEGURIDAD Y VIGILANCIA ADM.	709
TRANSPORTES Y GUIAS TERRESTRES ADM.	61
SERVICIOS OCASIONALES ADM.	2.915
SUMINISTROS DE CAFETERIA Y LIMPIEZA ADM.	533
SUSCRIPCIONES	820
GASTO IVA EN COMPRAS Y SERVICIOS	852
GASTOS SINIESTROS	253
PERDIDA EN DETERIORO DE ACTIVOS FIJOS	1.407
GSTOS NO DEDUCIBLES ADM.	11.709

②

DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS ADM.	24.594
AMORTIZACIONES ADMINISTRACION	3.375
	<u>196.775</u>

**GASTOS DE VENTAS**

SUELDOS Y SALARIOS VTA.	114.118
DECIMO TERCER SUELDO VTA.	9.572
DECIMO CUARTO SUELDO VTA.	3.097
VACACIONES VTA.	14
FONDO DE RESERVA VTA.	1.677
APORTE PATRONAL VTA.	13.865
OTROS BENEFICIOS(SEG-ALIMENT-UNIF.) VTA.	10.212
GASTOS DESAHUCIO VTAS	4.518
CONSUMO DE AGUA Y ENERGIA ELECTRICA VTA.	1.973
CONSUMO TEL-INTER-FAX VTA.	13.914
HONORARIOS A PERSONAS NATURALES VTA.	97.010
ARRIENDO BIENES DE P.N VTA.	62.255
ARRIENDO BIENES DE SOCIEDAD VTA.	4.560
COMBUSTIBLES VTA.	3.933
SEGUROS Y REASEGUROS VTA.	25.858
SUMINISTROS Y MATERIALES VTA.	8.693
GASTOS DE GESTION VTA.	24.163
NOTARIOS Y REGISTRAD. O REG. MERCA. VTA	949
IMPUESTOS CONTRIBUC. Y OTROS VTA.	4.043
GASTOS DE MOVILIZACION Y OTROS VTA.	743
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES VTA.	12.113
SERVICIOS BANCARIOS VTA.	22
GASTO CAPACITACION VTA.	1.536
SEGURIDAD Y VIGILANCIA VTA.	11.545
TRANSPORTES Y GUIAS TERRESTRES VTA.	18.648
PROMOCION- PUBLICIDAD Y MUESTRAS VTA.	11.385
GASTOS DE VIAJES VTA	27.866
ANUNCIOS Y PUBLICACIONES VTA.	832
SERVICIOS OCASIONALES VTA.	4.351
SUMINISTROS CAFETERIA Y LIMPIEZA VTA.	1.011
MULTAS POR ENTREGA DE MERCADERIAS	14.790
DIFERENCIAS EN CANCELACION DE FACTURAS	(30)
TIMBRES Y OTROS IMPUESTOS LCP	35
BASES Y CONCURSOS VTA.	1.429
ANALISIS Y PRUEBAS QUIMICAS VTA.	1.414
GASTO PROYECTO BID-EMAAP	16.199
INFORMACION CREDITICIA CLIENTES (CONSULTAS)	72
SERVICIOS TRAMITES IMPORTACIONES	15.996
GASTO EMAAP-Q 800 MTS. TUBERIA	2.531
GASTOS PROYECTOS RUMIÑAHUI	21.689
GASTO IVA EN COMPRAS Y SERVICIOS VTA	6.920
ASESORIA EN COMPAÑIAS VTAS	1.860
PROVISIONES DEDUCIBLES VTAS	29.268
GSTOS NO DEDUCIBLES VTA.	12.600
DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS VTA.	11.999
AMORTIZACIONES VTA	36.051
	<b>667.299</b>

**GASTOS FINANCIEROS**

INTERESES BANCARIOS	9.879
INTERESES PROVEEDORES	71
INTERESES POR PRESTAMOS	20.770
	<u>30.720</u>

**OTROS INGRESOS/EGRESOS**

INTERESES GANADOS	(499)
OTROS INGRESOS	<u>(229)</u>
	<b>(729)</b>

**UTILIDAD CONTABLE**

**(264.885)**

(-)15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES 39.733

(-)25% IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR 60.981

**UTILIDAD NETA**

**(164.171)** 

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2008

POLITICAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

Los movimientos contables han sido manejados durante el período auditado considerando las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, y las Leyes Ecuatorianas aplicables, como la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

La contabilidad se realiza y mantiene en un programa y un sistema que, según sus usuarios, es el apropiado para las necesidades de información que requiere la Administración de la compañía COTASA COMERCIAL TÉCNICA ASOCIADA S.A. Tal programa de computación dispone del apoyo técnico de los profesionales que desarrollaron el sistema.

La contabilidad es llevada en idioma castellano, en dólares norteamericanos, por partida doble, utilizando el sistema de devengado.

**ACTIVO**

**CAJA-BANCOS**

	Saldo al 31/12/2008
<b>ACTIVO</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
<b>CAJA BANCOS</b>	
CAJA CHICA UNIDAD	600
PRODUBANCO	69.921
BANCO PICHINCHA	22.285
	<b>92.807</b>

La Caja Chica es un fondo destinado para cubrir gastos menores incurridos en la operación normal de la entidad.

Las cuentas bancarias existentes son movilizadas y conciliadas utilizando firmas y fechas de elaboración. El registro contable se lo realiza el momento de emitir el cheque junto con los comprobantes de diario y de egreso respectivos.

Durante el período auditado, se realizaron conciliaciones bancarias mensuales entre el estado de cuenta emitido por el banco contra el libro auxiliar de 

bancos, determinándose que su movimiento, registro y control es razonablemente aceptado.

## Cuentas por Cobrar

En esta cuenta se registran los siguientes conceptos: los valores no cancelados por clientes, clientes de difícil cobro y provisiones.

Los saldos de la cuenta Cuentas por Cobrar, están desglosados así:

### CLIENTES

CLIENTES COTA	855.163
CXC CLIENTES DIFICIL COBRO	107.078
(-) PROV.CUENTAS INCOBRABLES	(9.902)
	<hr/>
	952.339

La morosidad en este grupo asciende a USD 149.343., situación casi en su totalidad es producida por la acumulación en tres ejercicios económicos a saber: en el año 2002 por un valor de US 28.713 (veintiocho mil setecientos trece dólares americanos) pendientes de cobro al C.R.M.

En los ejercicios económicos 2004 y 2005 por USD. 76.003 y USD 17.537 respectivamente.

De la antigüedad de los créditos se puede determinar que no existe concentración de cartera, que la provisión es concordante con la calificación del cliente y que los valores pendientes de cobro, especialmente los que se encuentran con garantías en riesgo de prescripción de acuerdo con las disposiciones del Código Civil, ya han sido interrumpidos de este riesgo con la iniciación de los respectivos procesos judiciales.

En el período auditado, podemos determinar que el valor con morosidad pendiente de cobro producto de operaciones del ejercicio 2008 es mínimo con relación al saldo de ejercicios anteriores, debido a que no alcanza a una cifra baja comparada con el total acumulado de los años anteriores; esta situación demuestra que en presente período económico, se han tomado los correctivos necesarios para evitar una acumulación de valores pendientes de cobro.

## RECOMENDACIÓN

Sin embargo de lo mencionado es muy importante que la Gerencia General, se encuentre pendiente de los procesos judiciales iniciados contra de los deudores y que se tomen especial importancia las diferentes instancias del proceso, obviamente a fin de obtener sentencias favorables. *R*

## OTRAS CUENTAS POR COBRAR

### OTRAS CUENTAS POR COBRAR

PRESTAMOS Y ANTICIPOS SOCIOS	2
PRESTAMOS Y ANTICIPOS EMPLEADOS	1.246
ANTICIPOS A PROVEEDORES	40.630
PRESTAMOS A ALFAREPSA	8.937
CUENTAS POR COBRAR UNIFORMES EMPLEADOS	773
CUENTAS POR COBRAR VIATICOS Y OTROS EMPLEADOS	288
CUENTAS POR COBRAR JACQUELINE RECALDE	1.595
CUENTAS POR COBRAR EDWIN MERA	2.340
CUENTAS POR COBRAR PABLO ROJAS	5.498
CUENTAS POR COBRAR A MATUTE	290
CUENTAS POR COBRAR C. MORALES	173
CUENTAS POR COBRAR RAFAEL MEJIA	3.320
CUENTAS POR COBRAR RAUL HINOJOZA	652
CUENTAS POR COBRAR ANTONIO RIVADENEIRA	1.918
CUENTAS POR COBRAR JOSE LUIS MALDONADO	3.519
CUENTAS POR COBRAR HENRY MORA	1.400
CUENTAS POR COBRAR CARLOS CASTILLO	5.212
CUENTAS POR COBRAR MARCELO PEREZ	101
CUENTAS POR COBRAR ANDRES ALARCON	14.671
CUENTAS POR COBRAR ESTRELLA ANGELA	1.000
CUENTAS POR COBRAR MA VILLARRUEL	150
	<b>93.712</b>

En este grupo de cuentas se registran: los préstamos y anticipos a los socios y empleados aún no recuperados, anticipos a proveedores; y, los distintos egresos efectuados en favor de terceros por operaciones de la compañía.

Se observa que la naturaleza del egreso es concordante con el nivel de operaciones de la compañía, el nivel de morosidad no es relevante; sin embargo el valor que merece comentario es el que asciende a USD 14.670 (catorce mil seiscientos setenta dólares americanos), debido a que en mayor porcentaje se refiere a consumos con tarjeta personal de uno de los empleados de la empresa.

### RECOMENDACIÓN:

A la Gerencia General.- Es importante mantener un cobro permanente de estos rubros a propósito de evitar incremento de obligaciones que afectarían los intereses de la empresa.

## INVENTARIOS

### INVENTARIOS

AC ACCESORIOS	195.917
AP AHESIVOS Y PEGAS	4.312
HE HERRAMIENTAS	10.579
MC MATERIALES DE CONSTRUCCION	4.658
EQ EQUIPOS	23.503
MD MEDIDORES	333.664
PI PINTURAS	7.834
QU QUIMICOS	3.063
SU SUELDAS	2.879
TB TUBERIAS	432.599
TJ TARRAJAS	1.124
VA VALVULAS	114.317
TQ TANQUES	2.729
IMPORTACIONES EN TRANSITO COTA	457.443
OBSOLECENCIA DE INVENTARIOS COTA	(1.098)
	<hr/>
	<b>1.593.523</b>

Durante nuestro trabajo se ha determinado que la naturaleza del negocio se encuentra razonablemente encaminada. Se puede evidenciar que los principales elementos que conforman el Inventario para su comercialización: accesorios, medidores y tuberías presentan concordante rotación con el nivel de ingresos, condición que a la empresa le ha permitido mantener los porcentajes necesarios en los índices de solvencia y liquidez para el desarrollo normal de sus actividades.

## RECOMENDACIÓN

A la Gerencia General.- Sin embargo de lo citado, es muy importante mantener la suficiente prudencia y atención, en lo referente a las medidas económicas tomadas por el actual gobierno.

## ACTIVOS FIJOS

### ACTIVO FIJO

TERRENO	320.000
EQUIPO DE COMPUTACION	56.181
(-) DEP ACUM. EQUIPOS DE COMPUTACION	(42.768)
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	65.960
(-) DEP ACUM. MAQUINARIAS Y EQUIPOS	(31.357)
EQUIPOS DE OFICINA	20.846
(-) DEP. ACUM.EQUIPO DE OFICINA	(10.688)
MUEBLES Y ENSERES	101.160
(-) DEP ACUM. MUEBLES Y ENSERES	(51.016)
VEHICULOS	50.895
(-) DEP ACUM. VEHICULOS	(31.875)
SOFTWARE	17.978
AMORT.SOFTWARE	(14.123)
	<hr/>
	<b>451.192</b>

Las adquisiciones efectuadas se encuentran correctamente contabilizadas, el incremento de la depreciación acumulada es razonable, no obstante se encuentran ya en niveles de alerta para la conclusión de su vida útil, los equipos de cómputo y el software.

Se ha observado la ausencia de un reglamento actualizado para el uso, destino y control de activos fijos que permita su óptima utilización y cuidado.

#### RECOMENDACIÓN:

A la Gerencia General.- Es necesario estudiar la posibilidad de una renovación o adquisición del equipo de cómputo y el Software.

Es importante la implantación de un sistema de control interno y su reglamento en la referente al manejo de activos fijos muebles e inmuebles.

## PASIVO

**COTASA COMERCIAL TECNICA ASOCIADA  
BALANCE GENERAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

Saldo al 31/12/2008
------------------------

**PASIVOS**

**PASIVOS CORRIENTES**

**PROVEEDORES Y OTROS**

PROVEEDORES LOCALES COTA	217.240
ANTICIPO CLIENTES	888
CUENTA POR PAGAR EMPLEADOS	502
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	35
ANTICIPO CLIENTES EMAAP-Q	6.082
ANTICIPO CLIENTE MUNICIPIO DE GUAMOTE	28.560
ANTICIPO CLIENTES EMAPAR	61.440
ANTICIPO CLIENTES CONAGUA	25.000
PROVEEDORES EXTERIOR	961.698
	<b>1.301.444</b>

**OBLIGACIONES BANCARIAS Y OTRAS**

PRESTAMO PRODUBANCO CAR101004796200	150.000
PRESTAMO PRODUBANCO CAR101004860000	44.000
PRESTAMOS DE SOCIOS	30.000
	<b>224.000</b>

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

1% RETENCIONES EN COMPRA BIENES NO PRODUCIDOS	1.252
1% RETENCIONES SUMINISTROS Y MATERIALES	5
8% NOTARIOS, REGISTRADORES	21
1% SERVICIO DE TRANSPORTE EN GENERAL	30
1% ARRIENDO MERCANTIL LOCAL	9
1% SEGUROS Y REASEGUROS (10% PRIMA)	3
2% HONORARIOS EXTRANJEROS	745
8% HONOR.COMIS.DIETAS A PERSONAS NATU.	529
8% ARRIENDO BIENES INMUEBLES	2.677
2% OTROS SERVICIOS	568
RETENCIONES CON RELACION DEPENDENCIA	108
30% IVA EN COMPRA DE BIENES	1.484
70% IVA PRESTACION OTROS SERVICIOS SERVICIOS	2.179
100% IVA A PROFESIONALES	825
100% IVA POR ARRIEN.INM.Y OTROS PERS.NATURALES	4.015
100% IVA EN LIQ. COMPRAS Y PREST.SERVICIOS	89
	<b>14.541</b>

**OBLIGACIONES LABORALES**

APORTES AL IESS	2.934
PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS AL IESS	409
FONDOS DE RESERVA AL IESS	2.067
DECIMO TERCERO POR PAGAR	1.223
DECIMO CUARTO POR PAGAR	1.759
VACACIONES POR PAGAR	1.593
PROVISION A DESAHUCIO POR PAGAR	703
JUBILACION PATRONAL	4.209
15% PARTICIPACION LABORAL 2008	48.097
25% IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	20.466
	<b>83.461</b>

**PASIVOS A LARGO PLAZO**

PROVEEDORES LOCALES L/P	49.341
PRESTAMOS PRODUBANCO LP	192.000
MARTHA ARIZA	200.000
	<b>441.341</b>

**TOTAL PASIVOS**

**2.064.786**

Durante nuestro examen se ha evidenciado una correcta contabilización de las obligaciones de la empresa. Sin embargo es importante mantener un registro y

actualización de las principales obligaciones de la empresa respecto de sus obligaciones con las entidades bancarias y con proveedores del exterior.

## RECOMENDACIÓN

A la Gerencia General.- Los rubros que representan obligaciones con entidades bancarias y con proveedores del exterior, necesariamente deben ser considerados con las respectivas notas aclaratorias a los Estados Financieros, a propósito de posibles errores de interpretación por parte de organismos de control.

## PATRIMONIO

### PATRIMONIO

#### CAPITAL PAGADO COTA

JAVIER FREIRE	49.990
VERONICA LYON	10
APORTES DEL PERIODO	373.286
RESERVA LEGAL	52.071
RESERV.REV.PATRIMONIO	14.452
RESULTADOS ACUMULADOS	639.630
UTILIDAD DEL EJERCICIO	164.171
	<b>1.293.610</b>

El saldo del balance a la fecha de nuestro corte es el resultado de varios movimientos y reclasificaciones de ejercicios anteriores, especialmente en lo que se refiere a los movimientos de cuentas por cobrar y aportes para futuras capitalizaciones.

La conformación del Patrimonio ha tenido su incidencia en las resoluciones adoptadas por el Directorio y que constan en las Actas de: 15, 21 y 28 de diciembre de 2007.

Analizadas tales resoluciones y confirmadas con los asientos contables, se determina la razonabilidad del saldo de las cuentas que conforman el Patrimonio, sin embargo se observa la ausencia de folios en cada una de las Actas.

**RECOMENDACIÓN**

A la Gerencia General.- Disponer que de manera inmediata se proceda con la foliación de las Actas del Directorio.

**INGRESOS**

**COTASA COMERCIAL TECNICA ASOCIADA  
ESTADO DE RESULTADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

Saldo al 31/12/2008
------------------------

**INGRESOS**

VENTAS MATERIALES Y EQUIPOS 12%	(3.495.379)
VENTAS DE SERVICIOS 12%	(147.600)
VENTAS MATERIALES Y EQUIPOS 0%	(434.116)
VENTAS DE SERVICIOS 0%	(82.116)
DESCUENTOS EN MATERIALES Y EQUIP.12%	371.907
DESCUENTOS EN SERVICIOS 12%	-
DESCUENTOS EN MATERIALES Y EQUIPOS 0%	-
DESCUENTO EN SERVICIOS 0%	-
	<u>(3.787.303)</u>
 COSTO VENTA MATERIALES Y EQUIPOS	 2.628.352
 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	 <u>(1.158.951)</u>
	0

Hemos analizado el segmento ingresos, determinándose que el sistema de contabilidad es el adecuado, la participación de las cuentas son eminentemente concentradas al giro normal de la empresa especialmente en relación a las ventas, no obstante existe una porción no relevante de facturas emitidas a un valor menor que el costo del producto, es decir que no han ocasionado rentabilidad, acto que pudiese ocasionar errores de interpretación.

**RECOMENDACIÓN**

A la Gerencia General.- En estos casos es importante adjuntar las notas aclaratorias al Balance <sup>2</sup>

## EGRESOS

### GASTOS

#### GASTOS ADMINISTRATIVOS

GASTOS PERSONAL ADM.	
SUELDOS Y SALARIOS ADM.	53.515
DECIMO TERCER SUELDO ADM.	4.422
DECIMO CUARTO SUELDO ADM.	1.785
VACACIONES ADM.	23
FONDO DE RESERVA ADM.	1.655
APORTE PATRONAL ADM.	6.508
OTROS BENEFICIOS (SEGURO-ALIMENT-UNIF.)ADM.	6.841
GASTOS DESAHUCIOS ADM	3.488
CONSUMO DE AGUA Y ENERGIA ELECTRICA ADM.	577
CONSUMO TEL-INTER-FAX ADM.	7.231
HONORARIOS A PERSONAS NATURALES ADM.	15.666
ASESORIAS DE COMPAÑIAS ADM.	7.100
ARRENDAMIENTO MERCANTIL ADM.	8.036
ARRIENDO BIENES DE P.N ADM.	1.980
COMBUSTIBLES ADM.	443
SEGUROS Y REASEGUROS ADM.	2.653
SUMINISTROS Y MATERIALES ADM.	2.582
NOTARIOS Y REGISTRAD. O REG. MERCA. ADM.	4.268
IMPUESTOS CONTRIBUC. Y OTROS ADM.	10.101
GASTOS DE MOVILIZACION Y OTROS ADM.	213
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES ADM.	3.720
SERVICIOS BANCARIOS ADM.	4.713
GASTO CAPACITACION ADM.	2.025
SEGURIDAD Y VIGILANCIA ADM.	709
TRANSPORTES Y GUIAS TERRESTRES ADM.	61
SERVICIOS OCASIONALES ADM.	2.915
SUMINISTROS DE CAFETERIA Y LIMPIEZA ADM.	533
SUSCRIPCIONES	820
GASTO IVA EN COMPRAS Y SERVICIOS	852
GASTOS SINIESTROS	253
PERDIDA EN DETERIORO DE ACTIVOS FIJOS	1.407
GSTOS NO DEDUCIBLES ADM.	11.709
DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS ADM.	24.594
AMORTIZACIONES ADMINISTRACION	3.375
	<hr/>
	<b>196.775</b>

#### GASTOS DE VENTAS

SUELDOS Y SALARIOS VTA.	114.118
DECIMO TERCER SUELDO VTA.	9.572
DECIMO CUARTO SUELDO VTA.	3.097
VACACIONES VTA.	14
FONDO DE RESERVA VTA.	1.677
APORTE PATRONAL VTA.	13.865
OTROS BENEFICIOS(SEG-ALIMENT-UNIF.) VTA.	10.212
GASTOS DESAHUCIO VTA	4.518
CONSUMO DE AGUA Y ENERGIA ELECTRICA VTA.	1.973
CONSUMO TEL-INTER-FAX VTA.	13.914
HONORARIOS A PERSONAS NATURALES VTA.	97.010
ARRIENDO BIENES DE P.N VTA.	62.255
ARRIENDO BIENES DE SOCIEDAD VTA.	4.560
COMBUSTIBLES VTA.	3.933
SEGUROS Y REASEGUROS VTA.	25.858
SUMINISTROS Y MATERIALES VTA.	8.693
GASTOS DE GESTION VTA.	24.163

NOTARIOS Y REGISTRAD. O REG. MERCA. VTA	949
IMPUESTOS CONTRIBUC. Y OTROS VTA.	4.043
GASTOS DE MOVILIZACION Y OTROS VTA.	743
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES VTA.	12.113
SERVICIOS BANCARIOS VTA.	22
GASTO CAPACITACION VTA.	1.536
SEGURIDAD Y VIGILANCIA VTA.	11.545
TRANSPORTES Y GUIAS TERRESTRES VTA.	18.648
PROMOCION- PUBLICIDAD Y MUESTRAS VTA.	11.385
GASTOS DE VIAJES VTA	27.866
ANUNCIOS Y PUBLICACIONES VTA.	832
SERVICIOS OCASIONALES VTA.	4.351
SUMINISTROS CAFETERIA Y LIMPIEZA VTA.	1.011
MULTAS POR ENTREGA DE MERCADERIAS	14.790
DIFERENCIAS EN CANCELACION DE FACTURAS	(30)
TIMBRES Y OTROS IMPUESTOS LCP	35
BASES Y CONCURSOS VTA.	1.429
ANALISIS Y PRUEBAS QUIMICAS VTA.	1.414
GASTO PROYECTO BID-EMAAP	16.199
INFORMACION CREDITICIA CLIENTES (CONSULTAS)	72
SERVICIOS TRAMITES IMPORTACIONES	15.996
GASTO EMAAP-Q 800 MTS. TUBERIA	2.531
GASTOS PROYECTOS RUMIÑAHUI	21.689
GASTO IVA EN COMPRAS Y SERVICIOS VTA	6.920
ASESORIA EN COMPAÑIAS VTAS	1.860
PROVISIONES DEDUCIBLES VTAS	29.268
GSTOS NO DEDUCIBLES VTA.	12.600
DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS VTA.	11.999
AMORTIZACIONES VTA	36.051
	<b>667.299</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	
INTERESES PROVEEDORES	71
	<b>30.720</b>

Son los egresos incurridos para el desarrollo normal de las actividades de la empresa, son contabilizados una vez que se ha producido el egreso y se determina que su contabilización y los saldos de las cuentas que conforman este segmento son razonables.

Presentan ecuanimidad si son relacionados con el nivel de ingresos, debido a que sus saldos no representan relevantes riesgos de probables condiciones de iliquidez.

Quito, 3 de septiembre de 2009.



**Dra. Patricia Iglesias O.**  
**ILLENGI CIA. LTDA.**  
**Auditores y Consultores**