

INFORME FINAL DEL LIQUIDADOR DE LA COMPAÑÍA COTECNA DEL ECUADOR S.A.

Quito D.M., 13 de marzo de 2020

Juan Francisco Orrego Chiriboga, en mi calidad de Liquidador Principal de la Compañía COTECNA DEL ECUADOR S.A. en Liquidación, una vez que se han completado todos los procesos y registros para la liquidación de los activos y pasivos que formaban parte del Balance Inicial de Liquidación al 29 de febrero de 2020, pongo a su consideración el INFORME FINAL DEL LIQUIDADOR.

1. ANTECEDENTES

Con fecha 17 de octubre de 2018, la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros resolvió DECLARAR DISUELTA a la Compañía, por encontrarse incurso en la causal de disolución prevista en el numeral 6 del Artículo 361 de la Ley de Compañías, *“Por pérdidas del cincuenta por ciento o más del capital social o, cuando se trate de compañías de responsabilidad limitada, anónimas, en comandita por acciones y de economía mixta, por pérdida del total de las reservas y de la mitad o más del capital”*

Con fecha 2 de abril de 2019 fue inscrito en el Registro Mercantil el nombramiento del Liquidador Principal, información que fue registrada en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y confirmada por esta institución el 8 de mayo de 2019.

El 8 de mayo de 2019, la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros solicitó al liquidador la emisión del Balance Inicial de Liquidación y la publicación en la prensa de los avisos a los posibles acreedores de la Compañía.

Se han venido realizando las acciones necesarias para avanzar con el proceso de Liquidación de la Compañía Cotecna del Ecuador S.A. hasta la presente fecha en la que se ha completado el Balance Final de Liquidación a ser presentado a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

2. PROCESO DE LIQUIDACION

La primera fase del Proceso de Liquidación comprendió el desarrollo de las siguientes acciones:

- 2.1 Cambio en el RUC de la Compañía, del Representante Legal de Cotecna del Ecuador S.A., en Liquidación, a nombre del Liquidador.
- 2.2 Cumpliendo con lo dispuesto en el Art. 393 de la Ley de Compañías, se procedió a la publicación en la prensa, los días 13, 14 y 15 de mayo de 2019, del Aviso del Proceso de Liquidación de la Compañía Cotecna del Ecuador S.A. invitando a los

posibles acreedores a probar su calidad, sin que se hayan presentado requerimientos o reclamos.

- 2.3 Se procedió a revisar la situación de la Compañía en lo referente a los aspectos laborales, tributarios y legales, habiéndose comprobado que la Compañía no tenía contingentes por resolver en estas áreas.
- 2.4 Se realizó el análisis de la información contable y financiera de la Compañía a fin de elaborar el Balance Inicial de Liquidación.
- 2.5 Se preparó el Balance Inicial de Liquidación con fecha de corte 30 de mayo de 2019, el mismo que fue presentado a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, junto al mayor general por el periodo enero - mayo 2019.
- 2.6 Con fecha 6 de junio de 2019, la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, solicitó *“1. Los registros de las transacciones, en las cuales nos indique qué ajustes contables han realizado (mayores y diarios con firmas de responsabilidad), para elaborar Balance Inicial de Liquidación, partiendo del último Balance presentado al Servicio de Rentas Internas (año 2018); y copia simple de las declaraciones del Impuesto a la Renta por los años: 2016, 2017 y 2018. 2. El Inventario de Bienes Valorizado (si la compañía posee bienes) que debe coincidir con los valores registrados en el balance inicial de liquidación remitido, de no poseerlo la compañía manifestará por escrito no poseer inventario de bienes”*. Información que fue presentada el 19 de junio de 2019.
- 2.7 Con fecha 6 de junio de 2019, se presentó ante el SRI una solicitud de pago en exceso por retenciones en la fuente de impuesto a la renta acumulados de los años 2016, 2017 y 2018, por un monto equivalente a US\$ 15.245,79.
- 2.8 Con fecha 22 de agosto de 2018, la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, después de la revisión de la información presentada, solicitó realizar las acciones que permitan la emisión del Balance Final de Liquidación, el cuadro de reparto del haber social, y el informe final de liquidación.
- 2.9 Previo a la presentación del Balance Final de Liquidación, el cuadro de reparto del haber social, y el informe final de liquidación, era necesario que el SRI respondiera la solicitud de pago en exceso por retenciones en la fuente de impuesto a la renta acumulados de los años 2016, 2017 y 2018. Solicitud que fue atendida el 27 de noviembre de 2019 con una recuperación neta de US\$ 10.884,64.

3. ANALISIS DEL BALANCE INICIAL DE LIQUIDACION

"COTECNA DEL ECUADOR S.A." En Liquidación
RUC 1791359496001
BALANCE INICIAL DE LIQUIDACION
Al 31 DE MAYO DE 2019

1	ACTIVOS		2	PASIVO
1.1	ACTIVO CORRIENTE		2.1	PASIVO CORRIENTE
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVAL. EFFECTIVO		2.1.2.1	PRESTAMOS CORTO PLAZO DE GRUPO 494,939.93
1.1.1.2	CAJA CHICA 50.00			TOTAL PRESTAMOS CORTO PLAZO DE GRUPO 494,939.93
1.1.1.3	BANCOS		2.1.3	CUENTAS POR PAGAR
1.1.1.3.1	PRODUBANCO CTA 02005024885 20,720.93		2.1.3.1	CUENTAS POR PAGAR TERCEROS 36.40
	Total BANCOS 20,720.93		2.1.3.3	CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS 214,344.59
	Total CAJA BANCOS 20,770.93			TOTAL CUENTAS POR PAGAR 214,380.99
1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		2.1.7	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
1.1.5.1.1	IVA sobre Compras -		2.1.7.2	Retenciones en la Fuente de Impuestos a la Renta 215.95
1.1.5.1.2	CREDITO TRIBUTARIO IVA 12,991.82		2.1.7.3	Retenciones del Impuesto al Valor Agregado 229.28
1.1.5.3	RETEN. EN LA FTE IMPTO X COB 15,245.79			TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES 445.23
	Total ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES 28,237.61			Total PASIVO CORRIENTE 709,766.15
	Total ACTIVO CORRIENTE 49,008.54			Total PASIVO 709,766.15
	Total ACTIVOS 49,008.54		3	PATRIMONIO
			3.1	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A PROPIETARIOS
			3.1.1	CAPITAL SOCIAL 20,000.00
			3.1.4	RESERVAS
			3.1.4.1	Legal 10,000.00
			3.1.4.2	Facultativa y Estatutaria 6,957.55
				Total RESERVAS 16,957.55
			3.1.6	Resultados Acumulados - 657,465.76
			3.1.7	Resultado del Ejercicio - 40,249.40
				Total PERDIDAS ACUMULADAS - 697,715.16
				Total PATRIMONIO - 660,757.61
				Total PASIVO + PATRIMONIO 49,008.54

CUENTAS DEL ACTIVO

Cuenta 1.1.1.2 CAJA CHICA con un saldo de US\$ 50,00 que corresponde al saldo conciliado de caja chica.

Cuenta 1.1.1.3 BANCOS con un saldo de US\$ 20.720,34 que corresponde al saldo conciliado con el extracto bancario a la fecha.

Cuenta 1.1.5.1.2 CRÉDITO TRIBUTARIO IVA con un saldo de US\$ 12.991.82 son valores de IVA pagado en compras, que no han podido ser cruzados debido a que ya no se realizaron ventas en el período. El valor de esta cuenta se encuentra desglosado de la siguiente manera:

Periodo	Valor
2018	12,122.64
2019	845.18
	12,967.82

Cuenta 1.1.5.3 RETEN. EN LA FTE IMPTO X COB con un saldo de US\$15.245,79, corresponden a retenciones en la fuente por compras de bienes y servicios y que fueron requeridos su devolución al Servicio de Rentas Interna el 6 de junio de 2019.

El SRI respondió la solicitud de devolución el 27 de noviembre de 2019, aceptando parcialmente la solicitud de devolución en un 68.6% del reclamo (US\$ 10.456,80) y disponiendo la emisión de la NC desmaterializada.

CUENTAS DEL PASIVO

Cuenta 2.1.2.1 PRÉSTAMOS CORTO PLAZO DEL GRUPO con un saldo de US\$494.939,93 que corresponde a créditos recibidos de Cotecna Inspection S.A. en Ginebra Suiza en transacciones realizadas desde el año 2015 como constan en libros contables.

Cuenta 2.1.3.1 CUENTAS POR PAGAR TERCEROS con un saldo de US\$ 36.40 que corresponde al saldo a pagar a proveedores

Cuenta 2.1.3.3 CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS con un saldo de US\$ 214.344.59 que corresponde a créditos recibidos de Cotecna Inspection S.A. en Ginebra Suiza y que constan en registros contables desde el año 2011.

Cuenta 2.1.7.2 RETENCIONES EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA con un saldo de US\$ 215.95 que corresponde retenciones de Impuesto a la renta realizadas a proveedores

Cuenta 2.1.7.3 RETENCIONES DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO con un saldo de US\$ 229.28 que corresponde retenciones de IVA realizadas a proveedores

4. ACCIONES PREVIAS A LA PREPARACION DEL BALANCE FINAL DE LIQUIDACION

El Balance Final de Liquidación comprende las acciones que permitan llevar a cabo el cierre de todas las cuentas de Activo y Pasivo, a fin de que se pueda evidenciar en las cuentas del Patrimonio el resultado final del proceso de liquidación.

El proceso de preparación del Balance Final de Liquidación se vio afectado por la espera requerida para que el Servicio de Rentas Internas respondiera la solicitud de pago en exceso por retenciones en la fuente de impuesto a la renta acumulados de los años 2016, 2017 y 2018. Solicitud que fue atendida el 27 de noviembre de 2019 y concluida el 12 de diciembre con la negociación de la NC desmaterializada.

En el mes de septiembre 2019, fue ejecutada una retención judicial, ordenada por la Unidad Judicial de Trabajo Del Cantón Machala, por US\$ 5.041,68, correspondiente a un juicio que debió quedar concluido en diciembre 2018, del Sr. Victor Ramón Guamán, sin embargo se mantuvieron acciones judiciales, que no fueron conocidas por esta administración, sin que se haya podido establecer una estrategia de defensa.

En el mes de septiembre 2019, la Compañía recibió un crédito de US\$ 10.000 desde Cotecna Inspection en Ginebra Suiza, para cubrir los desembolsos futuros hasta el cierre de la Compañía.

La Compañía debió ejecutar el proceso de cierre anual correspondiente al año fiscal 2019, el mismo que presentó una pérdida de US\$ 90.785,67.

El Balance General al cierre de diciembre 2019 fue el siguiente

"COTECNA DEL ECUADOR S.A." En Liquidación
RUC 1791359496001
BALANCE GENERAL
Al 31 DE DICIEMBRE DE 2019

1	ACTIVOS	2	PASIVO
1.1	ACTIVO CORRIENTE	2.1	PASIVO CORRIENTE
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVAL. EFFECTIVO	2.1.2.1	PRESTAMOS CORTO PLAZO DE GRUPO 505,000.00
1.1.1.2	CAJA CHICA -		TOTAL PRESTAMOS CORTO PLAZO DE GRUPO 505,000.00
1.1.1.3	BANCOS	2.1.3	CUENTAS POR PAGAR
1.1.1.3.1	PRODUBANCO CTA 02005024885 8,403.27	2.1.3.1	CUENTAS POR PAGAR TERCEROS 43.22
	Total BANCOS 8,403.27	2.1.3.3	CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS 214,344.59
	Total CAJA BANCOS 8,403.27		TOTAL CUENTAS POR PAGAR 214,387.81
1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2.1.7	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
1.1.5.1.1	IVA sobre Compras -	2.1.7.2	Retenciones en la Fuente de Impuestos a la Renta 168.19
1.1.5.1.2	CREDITO TRIBUTARIO IVA -	2.1.7.3	Retenciones del Impuesto al Valor Agregado 141.15
1.1.5.3	RETEN. EN LA FTE IMPTO X COB -		TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES 309.34
	Total ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES -		Total PASIVO CORRIENTE 719,697.15
	Total ACTIVO CORRIENTE 8,403.27		Total PASIVO 719,697.15
	Total ACTIVOS 8,403.27	3	PATRIMONIO
		3.1	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A PROPIETARIOS
		3.1.1	CAPITAL SOCIAL 20,000.00
		3.1.4	RESERVAS
		3.1.4.1	Legal 10,000.00
		3.1.4.2	Facultativa y Estatutaria 6,957.55
			Total RESERVAS 16,957.55
		3.1.6	Resultados Acumulados -657,465.76
		3.1.7	Resultado del Ejercicio - 90,785.67
			Total PERDIDAS ACUMULADAS - 748,251.43
			Total PATRIMONIO - 711,293.88
			Total PASIVO + PATRIMONIO 8,403.27

Las acciones previas a la preparación del Balance Final de Liquidación comprendieron:

- La terminación de todos los contratos de servicio que se tenían contratados, manteniendo únicamente los servicios contables, de archivo físico y legales.
- El cierre de la Cuenta Corriente 02005024885 que se mantenía en Produbanco.

Cuenta 1.1.1.2 Caja Chica, el balance inicial de liquidación presentaba un saldo de US\$50,00 en esta cuenta, que fue cerrada en diciembre 2019, depositando el valor en la cuenta bancaria.

Cuenta 1.1.1.3 Bancos, el balance inicial de liquidación presentaba un saldo de US\$20.720,93 en esta cuenta, los fondos disponibles se utilizaron para el pago de los servicios requeridos durante el período junio 2019 - febrero 2020. El saldo en Bancos disponible al momento de preparar el Balance Final de Liquidación no permitió el pago de los pasivos. Se aprobó el mantener un valor en efectivo de US\$4.482,78 a cargo de Liquidador, para los gastos finales del proceso de cierre.

Cuentas 1.1.5.1.1 Crédito Tributario IVA con un saldo de US\$12.991,82 en el Balance Inicial de Liquidación, de acuerdo a la normativa tributaria se establece que los contribuyentes tienen un plazo de tres años para realizar los reclamos de devolución al Servicio de Rentas Internas, los saldos de esta cuenta podían reclamarse para su devolución al SRI, sin embargo debido al trabajo operativo, los costos del proceso de reclamación y el tiempo requerido para el proceso, se recomendó y se obtuvo la aprobación de Americas Financial Controller para no realizar el reclamo y dar de baja estos saldos con afectación al Balance de Pérdidas Y Ganancias. Esta decisión fue ratificada por la Junta General de Accionistas llevada a cabo el 13 de marzo de 2020.

Cuentas 1.1.5.1.2. RETEN. EN LA FTE IMPTO X COB, con un saldo de US\$15.245,79 en el Balance Inicial de Liquidación, fue presentada ante el Servicio De Rentas Internas una solicitud de pago en exceso por retenciones en la fuente de impuesto a la renta acumulados de los años 2016, 2017 y 2018. Solicitud que fue atendida el 27 de noviembre de 2019 con una recuperación neta de US\$ 10.884,64. La diferencia fue dada de baja con afectación al Balance de Pérdidas y Ganancias, en el mes de diciembre 2019.

Cuenta 2.1.2.1. Préstamos Corto Plazo del Grupo, con un saldo de US\$494.939,93 en el Balance Inicial de Liquidación, tuvo movimientos en el período que ajustaron su valor a US\$505.000,00. Este saldo fue condonado por el acreedor, según consta en la Certificación adjunta (ANEXO 1), firmada por los directores de Cotecna Inspection S.A. en Ginebra Suiza, afectando al Balance de Pérdidas y Ganancias, en febrero 2020.

Cuenta 2.1.3.1. Cuentas por Pagar Terceros, con un saldo de US\$36,40 en el Balance Inicial de Liquidación, se pagaron todos los saldos con terceros que se generaron en el período.

Cuenta 21323 Cuentas por Pagar Grupo con un saldo de US\$214.344,59 en el Balance Inicial de Liquidación. Este saldo fue condonado por el acreedor, según consta en la Certificación adjunta (ANEXO 1), firmada por los directores de Cotecna Inspection S.A. en Ginebra Suiza, afectando al Balance de Pérdidas y Ganancias, en febrero 2020.

Cuenta 2.1.7.2. Retenciones en la fuente de impuesto a la renta, con un saldo de US\$215,95 en el Balance Inicial de Liquidación, tuvo movimientos en el período junio 2019 – febrero 2020, cancelando todos los valores pendientes con el Servicio De Rentas Internas.

Cuenta 2.1.7.3. Retenciones del impuesto al valor agregado, con un saldo de US\$229,28 en el Balance Inicial de Liquidación, tuvo movimientos en el período junio 2019 – febrero 2020, cancelando todos los valores pendientes con el Servicio De Rentas Internas.

Con estas transacciones se completó el proceso de cierre de las cuentas de Activo y Pasivo procediendo a generar el Balance Final de Liquidación.

"COTECNA DEL ECUADOR S.A." En Liquidación
RUC 1791359496001
BALANCE INICIAL DE LIQUIDACION
Al 29 DE FEBRERO DE 2020

1	ACTIVOS	2	PASIVO
1.1	ACTIVO CORRIENTE	2.1	PASIVO CORRIENTE
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVAL. EFFECTIVO	2.1.2.1	PRESTAMOS CORTO PLAZO DE GRUPO
1.1.1.1.2	CAJA CHICA		TOTAL PRESTAMOS CORTO PLAZO DE GRUPO
1.1.1.1.3	BANCOS	2.1.3	CUENTAS POR PAGAR
1.1.1.1.3.1	PRODUBANCO CTA 02005024885	2.1.3.1	CUENTAS POR PAGAR TERCEROS
	Total BANCOS	2.1.3.3	CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS
	Total CAJA BANCOS		TOTAL CUENTAS POR PAGAR
1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2.1.7	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
1.1.5.1.1	IVA sobre Compras	2.1.7.2	Retenciones en la Fuente de Impuestos a la Renta
1.1.5.1.2	CREDITO TRIBUTARIO IVA	2.1.7.3	Retenciones del Impuesto al Valor Agregado
1.1.5.3	RETEN. EN LA FTE IMPTO X COB		TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
	Total ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		Total PASIVO CORRIENTE
	Total ACTIVO CORRIENTE		Total PASIVO
	Total ACTIVOS	3	PATRIMONIO
		3.1	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A PROPIETARIOS
		3.1.1	CAPITAL SOCIAL
			20,000.00
		3.1.4	RESERVAS
		3.1.4.1	Legal
			10,000.00
		3.1.4.2	Facultativa y Estatutaria
			6,957.55
			Total RESERVAS
			16,957.55
		3.1.6	Resultados Acumulados
			-748,251.43
		3.1.7	Resultado del Ejercicio
			711,293.88
			Total PERDIDAS ACUMULADAS
			- 36,957.55
			Total PATRIMONIO
			-
			Total PASIVO + PATRIMONIO
			-

5. CUADRO DE REPARTO DEL HABER SOCIAL

Dado el efecto del proceso de Liquidación de la Compañía, evidenciado en los párrafos anteriores, no quedan valores que deban ser repartidos entre los accionistas. Favor referirse al detalle del patrimonio en el Balance Final de Liquidación.

6. SIGUIENTES PASOS

Las acciones que quedan por ejecutar, para la finalización del proceso de Liquidación de la Compañía Cotecna Certificadora Services Ltda. son:

- a. Presentación a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Balance Final de la Liquidación, el cuadro de reparto del haber social, y el informe final de liquidación.
- b. Aprobación por parte de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de los documentos presentados.
- c. Inscripción de la Resolución de Liquidación emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros ante las entidades de gobierno.



En consecuencia, cumpla con la presentación de este informe a efectos de que se continúen con las acciones arriba mencionadas y por tanto, concluir con el proceso de Liquidación de Cotecna del Ecuador S.A. en Liquidación.

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "J. Orrego".

Juan Francisco Orrego
Liquidador Principal