

UNIVERSIDAD LA SALLE

Guía de Estudios No.14

TALLER DE AUDITORIA

**Programa de
Complementación para
Contadores Generales**

LA PAZ—BOLIVIA

UNIVERSIDAD LA SALLE EN BOLIVIA

***Programa de Complementación para Contadores
Generales***

MATERIA:

TALLER DE AUDITORIA

PREPARADO POR: René Laura Rivadeneira

Para uso exclusivo del Programa de Complementación para Contadores Generales y demás programas académicos del área económico empresarial de la universidad La Salle en Bolivia.

Quedan rigurosamente prohibidas, sin la autorización escrita del titular del Copyright, bajo las sanciones establecidas en las leyes, la reproducción parcial o total de este trabajo por cualquier medio o procedimiento, comprendidos la reprografía y el tratamiento informático y la distribución de ejemplares de ella mediante alquiler o préstamo público.

El infractor puede incurrir en responsabilidad penal y civil.

Propiedad de la Universidad La Salle en Bolivia

La Paz, Julio de 2004

UNIVERSIDAD LA SALLE EN BOLIVIA

CONTENIDO TALLER DE AUDITORIA

<i>I.</i>	<i>Dictamen de Estados Financieros Gestión 2002</i>	<i>Pag. 1</i>
<i>II.</i>	<i>Estados Financieros Gestión 2002 – 2003</i>	<i>Pag. 14</i>
<i>III.</i>	<i>Estados de Cuenta</i>	<i>Pag. 19</i>
<i>IV.</i>	<i>Información Impositiva</i>	<i>Pag. 85</i>
<i>V.</i>	<i>Información Gerencial</i>	<i>Pag. 99</i>
<i>VI.</i>	<i>Anexos</i>	<i>Pag. 110</i>

UNIVERSIDAD LA SALLE EN BOLIVIA

TALLER DE AUDITORIA

Mattos & Cia.

Consultoría de Servicios de Ingeniería

- I. Planificación de Auditoria**
- II. Análisis de Estados Financieros**
- III. Informes de Estados Financieros**

Gestión 2003

MATTOS Y CIA
Consultores de Servicios de Ingeniería

Estados Financieros al 31 de
Diciembre de 2002

CONTENIDO

Dictamen del auditor independiente
Balance general
Estado de ganancias y pérdidas
Estado de evolución del patrimonio neto
Estado de cambios en la situación financiera
Notas a los estados financieros

Bs = boliviano
US\$ = dólar estadounidense

Mattos & Cia.
Consultoria de Servicios de Ingenieria

DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS

Gestión 2002

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

15 de mayo de 2003

Al Ing.
Silvia Mattos Gutiérrez
Gerente General
MATTOS & CIA.
Consultores de Servicios de Ingeniería
La Paz

Hemos examinado el balance general de MATTOS & CIA. CONSULTORES DE SERVICIOS DE INGENIERIA al 31 de diciembre de 2002, y los correspondientes estados de ganancias y pérdidas, de evolución del patrimonio neto y de cambios en la situación financiera por el ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas 1 a 17 que se acompañan. Estos estados financieros son responsabilidad de la Gerencia de la Sociedad. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestra auditoría.

Efectuamos nuestro examen de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Bolivia. Esas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener razonable seguridad respecto a si los estados financieros están libres de presentaciones incorrectas significativas. Una auditoría incluye examinar, sobre una base de pruebas, evidencias que sustenten los importes y revelaciones en los estados financieros. Una auditoría también incluye evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones significativas hechas por la gerencia, así como también evaluar la presentación de los estados financieros en su conjunto. Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para emitir nuestra opinión.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todo aspecto significativo, la situación patrimonial y financiera de MATTOS & CIA. CONSULTORES DE SERVICIOS DE INGENIERIA al 31 de diciembre de 2002, el resultado de sus operaciones, y los cambios en su situación financiera por el ejercicio terminado en esa fecha, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Bolivia.

Tal como se menciona en la Nota 16 a los estados financieros, la Sociedad ha iniciado sus actividades operativas a partir del 1° de enero de 2002, de acuerdo con lo establecido en el estudio de factibilidad.

Rivadeneira Corp.

_____(Socio)

MAT. PROF. N° CAUB
MAT. PROF. N° CAULP

MATTOS & CIA.
Consultores de Servicios de Ingeniería

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002

	<u>Nota</u>	<u>Bs</u>
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Bancos	3	171,712
Cuentas por cobrar comerciales	4	250,947
Otras cuentas por cobrar	5	75,239
Inventarios	6	665,445
		<u>1,163,343</u>
ACTIVO NO CORRIENTE		
Activo fijo neto de depreciación	7	393,034
Cargo diferido neto de amortización	8	1,488,283
Otros activos		8,795
		<u>1,890,112</u>
TOTAL ACTIVO		<u>3,053,455</u>
PASIVOS		
PASIVO CORRIENTE		
Proveedores	9	256,796
Deudas fiscales y sociales		50,203
Otras Cuentas por pagar	10	120,258
		<u>427,257</u>
PASIVO NO CORRIENTE		
Préstamos financieros de compañías relacionadas	11	628,604
Provisión para indemnizaciones		29,512
		<u>658,116</u>
TOTAL PASIVO		<u>1,085,373</u>
PATRIMONIO		
Capital pagado	12	2,362,500
Ajuste global del patrimonio		153,849
Resultados acumulados		(548,267)
TOTAL PATRIMONIO		<u>1,968,082</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>3,053,455</u>

Las notas 1 a 17 que se acompañan, forman parte integrante de este estado.

Silvia Mattos G.
Gerente General

Jorge Jung
Contador General

MATTOS & CIA.

Consultores de Servicios de Ingenieria

**ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS POR EL EJERCICIO FINALIZADO
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2002**

	<u>Bs</u>
Ingresos	
Venta de materiales y equipos	1,365,626
Costo de ventas	<u>(680,430)</u>
Utilidad neta en ventas	685,196
Gastos operativos:	
Gastos del Personal	(292,512)
Servicios Contratados	(195,583)
Seguros	(8,026)
Combustibles	(36,815)
Impuestos	(54,760)
Mantenimiento Reparaciones	(13,100)
Comunicaciones	(28,101)
Alquileres	(22,010)
Gastos generales	(141,900)
Depreciación de activos fijos	<u>(116,920)</u>
Resultado de operación neto	(224,531)
Otros Ingresos (Egresos)	
Ajuste por Inflación	2,569
Amortización gastos preoperativos	(372,290)
Gastos financieros	(6,832)
Ingresos financieros	380
Ingresos (egresos) varios	<u>52,437</u>
Pérdida neta del ejercicio	<u><u>(548,267)</u></u>

Las notas 1 a 17 que se acompañan, forman parte integrante de este estado.

Silvia Mattos G.
Gerente General

Jorge Jung
Contador General

MATTOS & CIA.
Consultores de Servicios de Ingeniería

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO POR EL EJERCICIO TERMINADO
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2002

	Importes expresados en moneda del 31 de diciembre de 2002				
	Capital pagado Bs	Aportes pendientes de capitalización Bs	Ajuste global del patrimonio Bs	Resultados acumulados Bs	Total Bs
Saldos al 31 de diciembre de 2001	80,000	2,210,775	303,480	-	2,594,255
Disminución de aportes para futuras capitalizaciones por devolución de activos		(78,830)	(1,281)	-	(80,111)
Diferencia en la actualización de aportes para futuras capitalizaciones			2,205		2,205
Ajuste por diferencias en la actualización de los aportes para futuras capitalizaciones		150,555	(150,555)	-	-
Aumento de capital por capitalización de aportes pendientes según acta N° 2 de la Junta General Extraordinaria de Accionistas del 02/05/02	2,282,500	(2,282,500)	-	-	-
Pérdida neta del ejercicio	-	-	-	(548,267)	(548,267)
Saldos al 31 de diciembre de 2002	<u>2,362,500</u>	<u>-</u>	<u>153,849</u>	<u>(548,267)</u>	<u>1,968,082</u>

Las notas 1 a 17 que se acompañan, forman parte integrante de este estado.

Silvia Mattos G.
Gerente General

Jorge Jung
Contador General

MATTOS & CIA.
Consultores de Servicios de Ingeniería

**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA POR EL EJERCICIO TERMINADO
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2002**

**FLUJO DE EFECTIVO ORIGINADO EN (APLICADO A) ACTIVIDADES
DE OPERACION**

Pérdida neta del ejercicio	(548,267)
Cambios en activos y pasivos que no originan movimiento de efectivo:	
Depreciación de activos fijos	116,920
Amortización de cargos diferidos	372,290
Previsión para indemnizaciones	16,945
Diferencia en la actualización de cuentas relacionadas con las regularizaciones de aportes por capitalizar y cargos diferidos	(5,496)
	(47,608)
Cambios en activos y pasivos:	
Incremento en cuentas por cobrar comerciales	(250,947)
Incremento en otras cuentas por cobrar	(2,411)
Incremento en inventarios	(527,449)
Disminución en otros activos	37,167
Incremento en proveedores	256,796
Pago de indemnizaciones	(38,325)
Incremento en otras cuentas por pagar	38,647
Incremento en deudas fiscales y sociales	50,203
Total flujo de efectivo aplicado a actividades de operación	(483,927)

FLUJO DE EFECTIVO ORIGINADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION

Disminución neta de bienes de uso	345
Total flujo de efectivo originado en actividades de inversión	345

FLUJO DE EFECTIVO ORIGINADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION

Incremento en préstamos financieros de compañías relacionadas	628,604
Total flujo de efectivo originado en actividades de financiación	628,604

INCREMENTO NETO DE EFECTIVO 145,022

DISPONIBILIDADES AL INICIO DEL EJERCICIO 26,690

DISPONIBILIDADES AL CIERRE DEL EJERCICIO 171,712

Las notas 1 a 17 que se acompañan, forman parte integrante de este estado.

Silvia Mattos G.
Gerente General

Jorge Jung
Contador General

MATTOS & CIA. CONSULTORES DE SERVICIOS DE INGENIERIA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002

NOTA 1 - ANTECEDENTES DE LA SOCIEDAD

La Sociedad fue constituida mediante escritura pública N° 113/2000 de fecha 21 de abril de 2000, con el objetivo principal de realizar las actividades por cuenta propia, ajena o asociada con terceros la prestación de servicios de consultoría en ingeniería, comercialización de todo tipo de maquinarias, herramientas y equipos relacionados con agua y recursos hídricos.

La Sociedad presentó su balance de apertura al 21 de abril de 2000, para el inicio de la etapa preoperativa, la cual fue desarrollada hasta el 31 de diciembre de 2001. La etapa de operaciones y desarrollo de las actividades de la Sociedad se inició a partir del 1° de enero de 2002.

Mediante la escritura pública N° 358/2001 la Sociedad modificó el artículo tercero de sus estatutos que se refiere al "objeto". Sin embargo, el objetivo principal mencionado en el primer párrafo se mantiene en su integridad.

De acuerdo con la escritura pública N° 538/2002 la Sociedad incrementó su capital autorizado y su capital pagado, con la consecuente modificación de su escritura de constitución y de sus estatutos.

NOTA 2 - PRINCIPIOS CONTABLES

2.1 Bases para la preparación de los estados financieros

La preparación de estados financieros, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Bolivia, requiere que la gerencia de la Sociedad realice estimaciones que afectan los montos expuestos de activos, pasivos, ingresos y gastos. Si en el futuro las estimaciones realizadas, que están basadas en el mejor juicio hecho por la gerencia a la fecha de los estados financieros, varían con relación a los montos reales, las estimaciones originales serán modificadas en el año en que corresponda.

Los principios contables más significativos aplicados por la Sociedad son los siguientes:

2.2 Estados financieros comparativos

El balance general, estado de ganancias y pérdidas y los correspondientes estados de evolución del patrimonio neto y de cambios en la situación financiera, no se presentan en forma comparativa debido a que la gestión 2001 corresponde a la etapa preoperativa de la Sociedad.

2.3 Consideración de los efectos de la inflación

Los estados financieros han sido preparados en moneda constante reconociendo en forma integral los efectos de la inflación. Para ello se han seguido los lineamientos generales establecidos por la Norma de Contabilidad N° 3 del Colegio de Auditores de Bolivia.

El índice utilizado para actualizar los rubros no monetarios es la fluctuación de la cotización del dólar estadounidense respecto al boliviano.

MATTOS & CIA. CONSULTORES DE SERVICIOS DE INGENIERIA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002****NOTA 2 - PRINCIPIOS CONTABLES (Cont.)****2.4 Criterios de valuación****a) Moneda extranjera**

Los activos y pasivos en moneda extranjera se valúan y reexpresan de acuerdo con el tipo de cambio vigente a la fecha de cierre del ejercicio. Las diferencias de cambio resultantes de este procedimiento se registran en los ingresos o egresos del ejercicio.

b) Inventarios

Los inventarios se encuentran registrados al costo de adquisición reexpresado a moneda de cierre en función al método del precio promedio ponderado.

c) Bienes de uso

Los bienes de uso están valuados a su costo de adquisición reexpresado a moneda de cierre, menos la correspondiente depreciación acumulada que es calculada por el método de línea recta aplicando tasas anuales suficientes para extinguir los valores al final de la vida útil estimada. El valor de los bienes de uso considerado en su conjunto, no supera su valor de mercado.

Los mantenimientos, reparaciones, renovaciones y mejoras que no extienden la vida útil de los bienes son cargados en los egresos del ejercicio en el que se incurren.

d) Cargos diferidos

Los cargos diferidos corresponden, principalmente a ciertos ingresos y gastos preoperativos, que están valuados a su valor de costo reexpresado.

Estos gastos preoperativos serán amortizados en 5 años, a partir del 1º de enero de 2002, fecha de inicio de las actividades operativas de la Sociedad tal como se indica en la Nota 16.

e) Previsión para indemnizaciones al personal

La previsión para indemnizaciones al personal se constituye para todo el personal por el total del pasivo, contingente o cierto, devengado al cierre del ejercicio. De acuerdo con disposiciones legales vigentes, al transcurrir los cinco años de antigüedad en su empleo, el personal es acreedor a la indemnización equivalente a un mes de sueldo por año de servicio, incluso en los casos de retiro voluntario.

MATTOS & CIA. CONSULTORES DE SERVICIOS DE INGENIERIA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002

NOTA 2 - PRINCIPIOS CONTABLES (Cont.)

2.4 Criterios de valuación (Cont.)

f) Patrimonio neto

La Sociedad ajusta el total del patrimonio, en base a lo dispuesto por la Norma de Contabilidad N° 3 del Colegio de Auditores de Bolivia, actualizándolo en función de la variación en la cotización oficial del dólar estadounidense respecto al boliviano. El ajuste correspondiente a las cuentas de capital, reservas y resultados acumulados se registra en la cuenta del Patrimonio "Ajuste global del patrimonio". La contrapartida de dicha actualización se carga a los resultados del período en la cuenta "Ajuste por inflación y tenencia de bienes".

NOTA 3 - DISPONIBILIDADES

La composición del grupo, al 31 de diciembre de 2002, es la siguiente:

Banco BISA S.A.	66.730
F.F.P. PRODEM S.A.	104.982
	171.712

NOTA 4 - CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

La composición del grupo, al 31 de diciembre de 2002, es la siguiente:

	<u>Bs</u>
Cuentas por cobrar RLR S.R.L.	5,002
Asociación Civil Boliviana para la Construcción	49,878
Programa de Desarrollo Rural	165,366
Clientes Asociación Civil Boliviana para el Construcción	14,815
Clientes directos	15,886
	<u>250,947</u>

MATTOS & CIA. CONSULTORES DE SERVICIOS DE INGENIERIA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002****NOTA 5 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

La composición del grupo, al 31 de diciembre de 2002, es la siguiente:

	<u>Bs</u>
Otras cuentas por cobrar	28.197
Crédito fiscal	41.467
Gastos pagados por anticipado	5.575
	<u>75.239</u>

NOTA 6 - INVENTARIOS

La composición del grupo, al 31 de diciembre de 2002, es la siguiente:

	<u>Bs</u>
Existencia en almacenes	
Inventario de materiales y equipos	612,582
Mercadería en tránsito	
Duracell	5,964
Floppy Systems	4,875
Michel International Inc.	23,063
Mattos International Corp.	18,961
	<u>665,445</u>

NOTA 7 - BIENES DE USO

La composición del grupo, al 31 de diciembre de 2002, es la siguiente:

	<u>Valores originales</u>	<u>Depreciación acumulada</u>	<u>Valor neto</u>
	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>
Mobiliario y enseres	70.566	(12.252)	58.314
Equipos e instalaciones	89.785	(27.253)	62.532
Equipos de computación	49.344	(28.450)	20.894
Vehículos	413.673	(165.805)	247.868
Obras de arte	2.475	-	2.475
Herramientas agrícolas	1.051	(100)	951
Totales	<u>626.894</u>	<u>(233.860)</u>	<u>393.034</u>

MATTOS & CIA. CONSULTORES DE SERVICIOS DE INGENIERIA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002****NOTA 8 - CARGOS DIFERIDOS**

La composición del grupo, al 31 de diciembre de 2002, es la siguiente:

	<u>Bs</u>
Gastos preoperativos (*)	1.858.315
Amortización acumulada gastos preoperativos	(371.663)
Proyecto Pesticidas	1.865
Amortización acumulada proyecto pesticidas	<u>(234)</u>
	<u>1.488.283</u>

- (*) Corresponde a los resultados preoperativos de las gestiones 2000 y 2001 de acuerdo a lo que se menciona en la nota 16.

La amortización de los gastos preoperativos será realizada en el plazo de cinco años, a partir del 1° de enero de 2002.

NOTA 9 - PROVEEDORES

La composición del grupo, al 31 de diciembre de 2002, es la siguiente:

	<u>Bs</u>
PLASMAR S.A.	6,915
Agencias generales S.A.	227,311
Otros	22,570
	256,796

NOTA 10 - OTRAS CUENTAS POR PAGAR

La composición del grupo, al 31 de diciembre de 2002, es la siguiente:

	<u>Bs</u>
Otras cuentas por pagar	7.471
Anticipo de clientes	112.787
	<u>120.258</u>

MATTOS & CIA. CONSULTORES DE SERVICIOS DE INGENIERIA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002****NOTA 11 - PRESTAMOS FINANCIEROS DE COMPAÑÍAS RELACIONADAS**

El saldo corresponde a los desembolsos parciales realizados por el principal accionista de la sociedad (Mattos International Corp.), utilizados para cubrir gastos operativos.

Dichos desembolsos al ser operaciones entre empresas relacionadas no cuentan con un contrato en el que se establecen las condiciones financieras tales como plazo, tasas de interés, etc.

NOTA 12 - PATRIMONIO**a) CAPITAL**

El capital autorizado de la Sociedad, según Escritura pública N° 113/2000 de fecha 21 de mayo de 2000, es de Bs160.000, dividido en 1.600 acciones ordinarias, cada una por un valor de Bs100.

El capital pagado, estaba conformado por Bs80.000 correspondientes a 800 acciones emitidas.

Mediante escritura pública N° 550/2002 del 9 de agosto de 2002 la Sociedad incrementó su capital autorizado a Bs4.725.000, dividido en 47.250 acciones ordinarias, cada una por un valor de Bs100. El capital pagado, al 31 de diciembre de 2002 conformado por Bs2.362.500 correspondiente a 23.625 acciones emitidas.

El Valor Patrimonial Proporcional de cada acción en circulación al 31 de diciembre de 2002 es de Bs83,31.

b) AJUSTES AL PATRIMONIO

En la cuenta Ajuste al patrimonio se contabilizan los ajustes por la actualización de las cuentas del patrimonio de la Sociedad.

Los importes de las cuentas que componen el rubro ajustes al patrimonio pueden ser capitalizados o utilizados para absorber pérdidas acumuladas.

NOTA 13 - IMPUESTO A LAS UTILIDADES

La Sociedad en lo que respecta al impuesto a las utilidades de las empresas, está sujeta al régimen tributario establecido en la Ley N° 843, modificada con la Ley N° 1606. La tasa del impuesto es del 25% y es considerado como pago a cuenta del Impuesto a las Transacciones.

Al 31 de diciembre de 2002, la Sociedad tuvo pérdida impositiva, por lo que no contabilizó ninguna provisión por este impuesto.

MATTOS & CIA. CONSULTORES DE SERVICIOS DE INGENIERIA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002****NOTA 14 - CONTINGENCIAS**

La Sociedad declara no tener contingencias probables de ninguna naturaleza, más allá de las registradas contablemente.

NOTA 15 - MONEDA EXTRANJERA

Los estados financieros expresados en bolivianos, incluyen el equivalente de saldos en dólares estadounidenses, de acuerdo con el siguiente detalle:

	<u>Bs</u>
ACTIVO	
Disponibilidades	171.712
Cuentas por cobrar comerciales	250.947
Otras cuentas por cobrar	<u>13.762</u>
Total activo	<u>436.421</u>
PASIVO	
Proveedores	256.796
Prestamos financieros de compañías relacionadas	628.604
Otras cuentas por pagar	<u>2.273</u>
Total pasivo	<u>887.673</u>
Posición neta pasiva en Bs	(451.252)
Posición neta pasiva equivalente en US\$	(60.167)

Los activos y pasivos en moneda extranjera han sido convertidos a bolivianos al tipo de cambio oficial vigente al 31 de diciembre de 2002 de Bs7,50 por US\$ 1.

NOTA 16 - OTRAS REVELACIONES IMPORTANTES

La Sociedad inició su etapa preoperativa a partir del 15 de mayo de 2000, la cual fue concluida el 31 de diciembre de 2001. Durante esta etapa se realizó la selección de los recursos humanos y su proceso de capacitación, la investigación y desarrollo de los productos de riego a ser ofertados a los campesinos, selección de proveedores de los equipos y materiales a ser utilizados en los sistemas de riego, la promoción y consolidación de la presencia de Mattos & Cia. en tres departamentos (La Paz, Cochabamba y Santa Cruz) y finalmente la búsqueda de fuentes de financiamiento tanto de subvención como crediticias para los clientes de la Sociedad.

MATTOS & CIA. CONSULTORES DE SERVICIOS DE INGENIERIA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002****NOTA 16 - OTRAS REVELACIONES IMPORTANTES (Cont.)**

Estos trabajos realizados previamente al inicio de la operación de la Sociedad, fueron logrados con la aprobación de los planes operativos y presupuestos a partir del 15 de mayo de 2000 al 31 de diciembre de 2001.

NOTA 17 - HECHOS POSTERIORES

No se han producido después del 31 de diciembre de 2002, hechos o circunstancias que afecten en forma significativa los estados financieros del ejercicio terminado en esa fecha.

Silvia Mattos
Gerente General

Jorge Jung
Contador General

Mattos & Cia.
Consultoria de Servicios de Ingenieria

ESTADOS FINANCIEROS

Gestión 2002 – 2003

MATTOS & CIA.
Consultoria de Servicios de Ingenieria

BALANCE GENERAL
POR EL EJERCICIO TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002

	<u>2002</u>
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
Bancos	179,496
Cuentas por cobrar comerciales	262,323
Otras cuentas por cobrar	78,650
Inventarios	695,612
	<u>1,216,081</u>
ACTIVO NO CORRIENTE	
Activo fijo neto de depreciación	410,852
Cargo diferido neto de amortizacion	1,555,752
Otros activos	9,194
	<u>1,975,798</u>
TOTAL ACTIVO	<u><u>3,191,879</u></u>
PASIVOS	
PASIVO CORRIENTE	
Proveedores	268,437
Deudas fiscales y sociales	52,479
Otras cuentas por pagar	125,710
Préstamos Financieros	*
	<u>446,626</u>
PASIVO NO CORRIENTE	
Préstamos financieros de compañías relacionadas	657,102
Previsión para indemnizaciones	30,850
	<u>687,952</u>
TOTAL PASIVO	<u><u>1,134,578</u></u>
PATRIMONIO	
Capital pagado	2,362,500
Ajuste global del patrimonio	267,923
Resultados acumulados	(573,122)
TOTAL PATRIMONIO	<u>2,057,301</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u><u>3,191,879</u></u>

MATTOS & CIA.
Consultoria de Servicios de Ingenieria

ESTADO DE RESULTADOS
POR EL EJERCICIO TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2002

Ingresos	
Ventas de materiales y equipos	1,427,534
Costo de ventas	(711,276)
Utilidad neta en ventas	716,258
Gastos operativos:	
Gastos del Personal	(305,773)
Servicios Contratados	(204,449)
Seguros	(8,390)
Combustibles	(38,484)
Impuestos	(57,242)
Mantenimiento Reparaciones	(13,694)
Comunicaciones	(29,375)
Alquileres	(23,008)
Gastos generales	(148,333)
Depreciación de activos fijos	(122,220)
	(950,968)
Resultado de operación neto	(234,710)
Otros Ingresos (Egresos)	
Ajuste por Inflación	2,685
Amortización gastos preoperativos	(389,167)
Gastos financieros	(7,142)
Ingresos financieros	397
Ingresos (egresos) varios	54,815
	(338,412)
Pérdida neta del ejercicio	(573,122)

MATTOS & CIA.
Consultoria de Servicios de Ingenieria

BALANCE GENERAL
POR EL EJERCICIO TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003

	<u>2003</u>
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
Bancos	106,476
Cuentas por cobrar comerciales	765,685
Otras cuentas por cobrar	174,614
Inventarios	1,201,493
	<u>2,248,268</u>
ACTIVO NO CORRIENTE	
Activo fijo neto de depreciación	298,229
Cargo diferido neto de amortización	1,165,535
Otros activos	8,799
	<u>1,472,563</u>
TOTAL ACTIVO	3,720,831
PASIVOS	
PASIVO CORRIENTE	
Proveedores	287,881
Deudas fiscales y sociales	70,893
Otras cuentas por pagar	215,091
Préstamos Financieros	796,439
	<u>1,370,304</u>
PASIVO NO CORRIENTE	
Préstamos financieros de compañías relacionadas	943,917
Previsión para indemnizaciones	46,941
	<u>990,858</u>
TOTAL PASIVO	2,361,162
PATRIMONIO	
Capital pagado	2,362,500
Ajuste global del patrimonio	267,923
Resultados acumulados	(1,270,754)
TOTAL PATRIMONIO	1,359,669
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	3,720,831

MATTOS & CIA.
Consultoria de Servicios de Ingenieria

ESTADO DE RESULTADOS
POR EL EJERCICIO TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2003

	<u>2,003</u>
Ingresos	
Ventas de materiales y equipos	2,228,575
Costo de ventas	<u>(1,432,250)</u>
Utilidad neta en ventas	796,325
Gastos operativos:	
Gastos del Personal	(296,444)
Servicios Contratados	(166,456)
Seguros	(10,055)
Combustibles	(29,421)
Impuestos	(85,314)
Mantenimiento Reparaciones	(26,310)
Comunicaciones	(42,227)
Alquileres	(40,909)
Gastos generales	(230,921)
Depreciación de activos fijos	<u>(118,392)</u>
	<u>(1,046,449)</u>
Resultado de operación neto	<u>(250,124)</u>
Otros Ingresos (Egresos)	
Ajuste por Inflación	(14,013)
Amortización gastos preoperativos	(388,511)
Gastos financieros	(8,210)
Ingresos financieros	514
Ingresos (egresos) varios	<u>(13,083)</u>
	<u>(423,303)</u>
Pérdida neta del ejercicio	<u>(673,427)</u>

Mattos & Cia.
Consultoria de Servicios de Ingenieria

ESTADOS DE CUENTA

Gestión 2003

CONCILIACIÓN BANCARIA
BISA M/N Cta. 56800-001
Al 31 de diciembre de 2003

		Bs	Bs
	Saldo según Extracto Bancario		36,711
	Menos: Abonos del Banco No registrados por Mattos & Cia.		
	Deposito no identificado de Lpz en 3a Av. Arce	825	
	Deposito no identificado de Lpz en 3a Av. Arce	825	
			<u>1,650</u>
	Menos: Abonos de Mattos & Cia. No registrados por Banco		
19-Dic-03	1232 Bono p/rendimiento consultor S. Mamani	650	
19-Dic-03	1237 F-3423 AGSA compra materiales abrazaderas, acople	497	
19-Dic-03	1247 SAS F-40882 Serv, courier Sg. Det. Adjto	285	
19-Dic-03	1248 F-6526 Copybol Serv. Anillado y fotoc. Legajo PDLA	332	
30-Dic-03	1239 Subsidio de lactancia 9no. Mes R. Loayza	440	
31-Dic-03	1245 SUMINISTROS GRALS. Compra varios productos	7,343	
31-Dic-03	1246 Retpresent. Ins. "Tauro" Compra de 2 jgos. De herramientas	1,820	
31-Dic-03	1250 Deposito Ret. Suelo Nov. de F. Leyton Sg. Orden j	1,100	
31-Dic-03	1251 FAR Ma. Antonio Altamirano viaje a Culpina c/Adolfo	2,000	
31-Dic-03	1252 F. Suexo honorario Dic.	1,300	
31-Dic-03	1252 H. Rojas (consultor Apoyo Adm.) honorario Dic.	800	
31-Dic-03	1252 R. Beltran (consultor Tec. De Campo) honorario Dic.	800	
31-Dic-03	1254 Pago Hon. R. Soto Ag. Oruro Sg. Ctto. Adjunto	1,799	
31-Dic-03	1253 Hon. L. Mamani Dic. 03 Proy. Desarrollo Lechero c.	1,799	
31-Dic-03	1255 Pago Hon. Ma. Antonio Altamirano Dic-03 Sg. Ctto	1,799	
31-Dic-03	1256 Hon. Unico (Dic) Ariel Condori Proy. Save OP782	1,500	
31-Dic-03	1257 Reemb. CCH. S. Huasco GASTOS OPERATIVOS AL 31-12	295	
			<u>24,557</u>
	Mas: Cargos del Banco No registrados por Mattos & Cia.		
	Mas: Cargos de Mattos & Cia. No registrados por Banco		
	Saldo igual al Mayor		<u>10,504</u>

CONCILIACIÓN BANCARIA
BISA M/E Cta. 56800-201
Al 31 de diciembre de 2003

	US\$	US\$
Saldo según Extracto Bancario		1,603
Menos: Abonos del Banco No registrados por Mattos & Cia.		
Deposito no identificado de Lpz en 3a Av. Arce	81	<u>81</u>
Menos: Abonos de Mattos & Cia. No registrados por Banco		<u>-</u>
Mas: Cargos del Banco No registrados por Mattos & Cia.		<u>-</u>
Mas: Cargos de Mattos & Cia. No registrados por Banco		<u>-</u>
Saldo igual al Mayor		<u><u>1,522</u></u>

CONCILIACIÓN BANCARIA
BISA M/E Cta. 56800-202
Al 31 de diciembre de 2003

	US\$	US\$
Saldo según Extracto Bancario		<u>2,123</u>]
Menos: Abonos del Banco No registrados por Mattos & Cia.		<u> </u>
		<u> </u>
Menos: Abonos de Mattos & Cia. No registrados por Banco		<u> </u>
		<u> </u>
Mas: Cargos del Banco No registrados por Mattos & Cia.		<u> </u>
		<u> </u>
Mas: Cargos de Mattos & Cia. No registrados por Banco		<u> </u>
		<u> </u>
Saldo igual al Mayor		<u>2,123</u>

CONCILIACIÓN BANCARIA
BISA M/E Cta. 56800-203
Al 31 de diciembre de 2003

	US\$	US\$
Saldo según Extracto Bancario		1,476
Menos: Abonos del Banco No registrados por Mattos & Cia.		-
Menos: Abonos de Mattos & Cia. No registrados por Banco		-
Mas: Cargos del Banco No registrados por Mattos & Cia.		-
Mas: Cargos de Mattos & Cia. No registrados por Banco		-
Saldo igual al Mayor		1,476

CONCILIACIÓN BANCARIA
FFP PRODEM M/E Cta. 117-2-2-00517
Al 31 de diciembre de 2003

	US\$	US\$
Saldo según Extracto Bancario		6,684
Menos: Abonos del Banco No registrados por Mattos & Cia.		<u> </u>
		<u> </u>
Menos: Abonos de Mattos & Cia. No registrados por Banco		<u> </u>
		<u> </u>
Mas: Cargos del Banco No registrados por Mattos & Cia.		<u> </u>
		<u> </u>
Mas: Cargos de Mattos & Cia. No registrados por Banco		<u> </u>
		<u> </u>
Saldo igual al Mayor		<u>6,684</u>

CONCILIACIÓN BANCARIA
FFP PRODEM M/E Cta. 117-2-2-00684
Al 31 de diciembre de 2003

	US\$	US\$
Saldo según Extracto Bancario		436
Menos: Abonos del Banco No registrados por Mattos & Cia.		
		-
Menos: Abonos de Mattos & Cia. No registrados por Banco		
		-
Mas: Cargos del Banco No registrados por Mattos & Cia.		
		-
Mas: Cargos de Mattos & Cia. No registrados por Banco		
		-
Saldo igual al Mayor		436

ESTADO DE CUENTA

Nombre	Asociación Boliviana para la Construcción			
Codigo	1-02-005-001			
Fecha	31 de diciembre de 2003			
FECHA	N° COMP.	DESCRIPCION	Bs	US\$
01/01/03	1	Saldo Inicial	52,139.00	6,650.38
28/10/03	238	Maria Rojas Venta Asoc. Bol. Constr.	2,120.18	273.93
30/11/03	502	Aporte Proyecto. Modulo HAM Cercado	46,723.88	6,013.37
31/12/03	591	Aporte por Cobrar Modulo HAM Challapata	136,017.30	17,349.15
31/12/03	593	Aporte Proyecto. Modulo HAM Cercado	22,310.25	2,845.70
31/12/03	599	Carmen Gutierre Venta Asoc. Bol. Constr.	4,394.87	560.57
31/12/03	600	Jose Calvimontes Venta Asoc. Bol. Constr.	3,112.50	397.00
31/12/03	603	Maria Rojas Venta Asoc. Bol. Constr.	2,250.45	287.05
31/12/03	610	Aporte por Cobrar Modulo HAM Challapata	96,845.12	12,352.69
31/12/03	611	Jose Cachi Venta Directa	3,487.47	444.83
		Saldo de la cuenta	369,401.02	47,174.66
Saldo segun mayor al 31 de diciembre de 2003			369,401.02	47,174.66
Preparado por			Aprobado por	

ESTADO DE CUENTA

Nombre	Clientes de la Asociación Boliviana para la Construcción			
Codigo	1-02-005-003			
Fecha	31 de diciembre de 2003			
FECHA	N° COMP.	DESCRIPCION	Bs	US\$
01/01/03	1	Saldo Inicial	15,487.00	1,975.38
24/01/03	171	J. Jaldin	34,023.51	4,524.40
25/02/03	572	A. Rodriguez	18,764.97	2,465.83
28/12/03	580	C. Rojas	19,342.19	2,476.59
31/12/03	619	B. Merida	9,992.39	1,277.80
		Saldo de la cuenta	97,610.06	12,720.01
Saldo segun mayor al 31 de diciembre de 2003			97,610.06	12,720.01
Preparado por			Aprobado por	

ESTADO DE CUENTA

Nombre	Programa de Desarrollo Andino			
Codigo	1-02-005-004			
Fecha	31 de diciembre de 2003			
FECHA	N° COMP.	DESCRIPCION	Bs	US\$
01/04/03	203	Maria Rojas venta Prog. Des. Rural Andino	46,723.88	6,123.71
02/05/03	311	A. Aguilar venta Prog. Des. Rural Andino	13,863.56	1,814.60
28/10/03	413	Z. Camacho venta Prog. Des. Rural Andino	2,120.18	273.93
28/10/03	414	Javier Mariscal venta Prog. Des. Rural Andino	4,591.78	593.25
19/12/03	536	Laura Ponce venta Prog. Des. Rural Andino	19,461.21	2,498.23
24/12/03	545	Lourdes Morato venta Prog. Des. Rural Andino	4,552.35	583.63
24/12/03	578	Oruro Aporte Prog. Des. Rural Andino Challapata	1,946.27	249.52
28/12/03	579	Aporte por Cobrar Prog. Des. Rural Andino Challapata	2,250.45	288.15
28/12/03	580	Eufonio Morató Prog. Des. Rural Andino Cochabamba	5,183.54	663.71
		Saldo de la cuenta	100,693.22	13,088.73
Saldo segun mayor al 31 de diciembre de 2003			100,693.22	13,088.73
Preparado por			Aprobado por	

ESTADO DE CUENTA

Nombre	Clientes de Programa de Desarrollo Rural Andino			
Codigo	1-02-005-005			
Fecha	31 de diciembre de 2003			
FECHA	N° COMP.	DESCRIPCION	Bs	US\$
24/12/03	453 - 522	B. Choque HAM Oruro "Modulo Huancané"	5,694.68	730.09
24/12/03	453 - 519	E. Barrera HAM Oruro "Modulo Huancané"	12,975.00	1,663.46
24/12/03	453	H. Lobo HAM Oruro "Modulo Huancané"	14,489.25	1,857.60
24/12/03	453 - 520	M. Ticacolque HAM Oruro "Modulo Huancané"	7,091.18	909.13
31/12/03	589	E. Vasquez aporte HAM Challapata	8,739.00	1,114.67
31/12/03	589	D. Cabrera aporte HAM Challapata	23,564.87	3,005.72
31/12/03	589	D. Chungara aporte HAM Challapata	12,412.53	1,583.23
31/12/03	589	E. Pillco aporte HAM Challapata	5,493.60	700.71
31/12/03	615	G. Condori aporte p/cobrar HAM Cercado	5,310.64	677.38
31/12/03	617	M. Garisto aporte p/cobrar HAM Cercado	4,996.20	637.27
31/12/03	619	L. Tito aporte p/cobrar HAM Cercado	3,232.65	412.33
		Saldo de la cuenta	103,999.60	13,291.58
Saldo segun mayor al 31 de diciembre de 2003			103,999.60	13,291.58
Preparado por			Aprobado por	

ESTADO DE CUENTA

Nombre	Programa de Desarrollo Rural de Occidente				
Codigo	1-02-005-006				
Fecha	31 de diciembre de 2003				
FECHA	N° COMP.	DESCRIPCION	Bs	US\$	
01/01/03	1	Saldo Inicial	172,863.00	22,048.85	
27/08/03	453	Saldo pagado por HAM Oruro aporte 50% s/g Informe	- 33,042.15	- 4,285.62	
24/12/03	645	Saldo pagado por HAM Cercado aporte 50% s/g Informe	- 33,284.40	- 4,267.23	
26/12/03	646	Saldo pagado por HAM Challapata aporte 50% s/g Informe	- 50,765.23	- 6,500.03	
		Saldo de la cuenta	55,771.22	6,995.97	
Saldo segun mayor al 31 de diciembre de 2003			55,771.22	6,995.97	
Preparado por			Aprobado por		

ESTADO DE CUENTA

Nombre	Cientes Directos			
Codigo	1-02-005-009			
Fecha	31 de diciembre de 2003			
FECHA	N° COMP.	DESCRIPCION	Bs	US\$
01/01/03	1	Saldo Inicial	16,606.43	2,118.17
31/05/03		Cideri Enrique Tova	9,000.00	1,167.32
14/09/03	393	Agencias Generales	2,223.50	287.27
12/11/03	500	De Rolon Venta Octubre	3,444.43	443.30
31/12/03	588	E. Morato Vta. Directa	781.90	99.73
31/12/03	589	J. Ponce Vta. Directa	281.25	35.87
31/12/03	590	J. Zelada Vta. Directa	360.11	45.93
31/12/03	591	Otras ventas no Identificadas	964.49	123.02
		Saldo de la cuenta	33,662.11	4,320.61
Saldo segun mayor al 31 de diciembre de 2003			33,662.11	4,320.61
Preparado por			Aprobado por	

ESTADO DE CUENTA

Nombre	Otras Cuentas por Cobrar			
Codigo	1-02-005-099			
Fecha	31 de diciembre de 2003			
FECHA	N° COMP.	DESCRIPCION	Bs	US\$
01/01/03	1	Saldo Inicial	5,228.15	666.86
15/01/03	12	Flavio Paz	3,511.88	467.63
31/12/03	25	Marcelo Alvarez	- 3,956.81	- 504.70
		Saldo de la cuenta	4,783.22	629.79
Saldo segun mayor al 31 de diciembre de 2003			4,783.22	629.79
Preparado por		Aprobado por		

ESTADO DE CUENTA

Nombre	Cuentas por Cobrar Varias			
Codigo	1-02-004-001			
Fecha	31 de diciembre de 2003			
FECHA	N° COMP.	DESCRIPCION	Bs	US\$
01/01/03	1	Saldo Inicial	29,475.00	3,759.57
14/01/03	29	X. Bautista Para RLR compra de semillas	28,742.76	3,666.17
31/12/03	698	O. Guardia Pttmo. Para RLR compra de semillas	78,400.00	10,000.00
		Saldo de la cuenta	136,617.76	17,425.73
Saldo segun mayor al 31 de diciembre de 2003			136,617.76	17,425.73
Preparado por			Aprobado por	

ESTADO DE CUENTA

[illegible]

ESTADO DE CUENTA

Nombre	Gastos Pagados por Anticipado			
Codigo	1-02-004-009			
Fecha	31 de diciembre de 2003			
FECHA	N° COMP.	DESCRIPCION	Bs	US\$
01/01/03	1	Saldo Inicial	5,828.00	743.37
24/12/03	551	R. Fernández anticipo comisión s/vtas. co	10,967.93	1,398.97
05/01/03	19	Seguro Pagado por Anticipado	3,433.92	457.86
31/12/03	647	Castigo de Cuenta R. Fernandez	- 5,828.00	- 743.37
Saldo de la cuenta			14,401.85	1,856.83
Saldo segun mayor al 31 de diciembre de 2003			14,401.85	1,856.83
Preparado por		Aprobado por		

Mattos & Cia.
Consultoria de Servicios de Ingenieria

ESTADO DE CUENTA

Nombre	Inventarios			
Codigo	1-04-009-000			
Fecha	31 de diciembre de 2003			
FECHA	N° COMP.	DESCRIPCION	Bs	US\$
		Existencia en Almacenes		
		Inventario Materiales y equipo	1,173,264.81	149,651.12
		Mercaderia en Transito US\$		-
31/12/03		Rain Bird	5,964.12	760.73
31/12/03		Feymar	4,875.47	621.87
31/12/03		T-Systems International Inc.	9,250.13	1,179.86
31/12/03		Ames International Corp	8,138.42	1,038.06
		Saldo de la cuenta	1,201,492.95	153,251.65
Saldo segun mayor al 31 de diciembre de 2003			1,201,492.95	153,251.65
Preparado por			Aprobado por	

[illegible]

INFLUENCE OF

[illegible]

Consultoria de

INVENTARIO FÍSICO Y SISTEMA

[illegible]

[illegible]

Consultoria de

INVENTARIO FISICO Y SISTEMA
EXPRESADO EN DOLARES ESTAD
AL 31 DE DICIEMBRE 2003

[illegible]

INVENTARIO FÍSICO Y SISTEMA
EXPRESADO EN DÓLARES ESTADOUNIDENSES
1.31 DE DICIEMBRE 2003

[illegible]

INVENTARIO FÍSICO Y SISTEMA
EXPRESADO EN DÓLARES ESTADOUNIDENSES
AL 31 DE DICIEMBRE 2003

[illegible]

[illegible]

ESTADO DE CUENTA

Nombre	Rain Bird			
Codigo	1-04-009-002			
Fecha	31 de diciembre de 2003			
FECHA	N° COMP.	DESCRIPCION	Bs	US\$
		Saldo Inicial	5,964.12	760.73
		Inyectores de Fertilizantes y succión		
29/11/02	350	5000 piezas de EM-105 Lady Bug	3,749.78	478.29
29/11/02	350	1 pieza RGB-CB030 gauges	1,351.71	172.41
29/11/02	350	Export packing & inland Freight	187.42	23.91
29/11/02	350	Flete aereo	675.21	86.12
		Saldo de la cuenta	5,964.12	760.73
Saldo segun mayor al 31 de diciembre de 2003			5,964.12	760.73
Preparado por		Aprobado por		

ESTADO DE CUENTA

Nombre	Feymar			
Codigo	1-04-009-003			
Fecha	31 de diciembre de 2003			
FECHA	N° COMP.	DESCRIPCION	Bs	US\$
04/12/02	427	Saldo Inicial	4,875.29	621.85
		Sistemas guia de construcción 100 piezas de Acople rapido 1 1/2 x 1/2	4,875.29	621.85
		Saldo de la cuenta	4,875.29	621.85
Saldo segun mayor al 31 de diciembre de 2003			4,875.29	621.85
Preparado por			Aprobado por	

ESTADO DE CUENTA

Nombre	T-Systems International Inc.			
Codigo	1-04-009-004			
Fecha	31 de diciembre de 2003			
FECHA	N° COMP.	DESCRIPCION	Bs	US\$
01/01/03	1	Saldo Inicial	35,179.87	4,487.23
		Traspaso a inventarios		
31/12/03	767	32 cintas de goteo	- 22,800.43	- 2,908.22
31/12/03	768	Gastos de Despacho	- 3,129.71	- 399.20
		Saldo de la cuenta	9,249.73	1,179.81
Saldo segun mayor al 31 de diciembre de 2003			9,249.73	1,179.81
Preparado por			Aprobado por	

ESTADO DE CUENTA

Nombre	Ames International Corp.			
Codigo	1-04-009-009			
Fecha	31 de diciembre de 2003			
FECHA	N° COMP.	DESCRIPCION	Bs	US\$
01/01/03	1	Saldo Inicial	9,240.54	1,178.64
31/12/03	789	Traspaso a inventarios 400 b-06 tpe loc x 400 series bard	1,102.12	140.58
		Saldo de la cuenta	8,138.42	1,038.06
Saldo segun mayor al 31 de diciembre de 2003			8,138.42	1,038.06
Preparado por			Aprobado por	

Mattos & Cía.
Consultoría de Servicios de Ingeniería

DETALLE DE ACTIVOS FIJOS
GESTIÓN 2003

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	FECHA DE COMPRA	Meses de Vida Util	31/12/03 Meses de Vida Utilizada	TIPO DE CAMBIO	PRECIO UNITARIO		Porcentaje	Dep. Gestión		Dep. Acum.
						\$us	Bs		\$us	us\$	
NACIONAL											
3-05-00-00001-1	(015-50513) APARATO CELULAR NOKIA 6120	26/10/00	120	38	6.29	146.56	1,149.03	10%	14.66	14.66	46.62
3-05-00-00003-8	CARPA DE CAMPING PARA 4 PERSONAS	28/11/00	120	37	633	119.70	938.45	10%	11.97	11.97	36.99
3-15-00-00083-2	ESTACIÓN DE TRABAJO GABETERO Y COLGAR	01/05/01	120	32	650	534.90	4,193.62	10%	53.49	53.49	142.74
3-15-00-00089-1	SILLA GIRATORIA HIDRÁULICA	01/05/01	120	32	650	551.37	4,322.74	10%	55.14	55.14	147.13
3-40-00-00066-5	SILLA GIRATORIA HIDRÁULICA	01/05/01	120	32	650	59.85	469.22	10%	5.99	5.99	15.97
3-40-00-00074-6	SILLA GIRATORIA HIDRÁULICA	01/05/01	120	32	650	59.85	469.22	10%	5.99	5.99	15.97
3-40-00-00081-9	SILLA GIRATORIA HIDRÁULICA	01/05/01	120	32	650	7.89	61.86	10%	0.79	0.79	2.11
3-40-00-00084-3	SILLAS HIDRÁULICAS SECRETARIALES TAPIZ GRIS	01/05/01	120	32	650	53.78	421.64	10%	5.38	5.38	14.35
	SUBTOTAL MOBILIARIOS Y ENSERES 10%					1,533.90	12,025.78		153.39		421.88
4-06-00-00040-5	(NACIONAL) GRABADORA REPORTERA SONY	28/03/01	96	33	647	35.55	276.93	12.50%	4.44	4.44	12.27
4-07-00-00045-3	(SANTA CRUZ) FAXIMIL PANASONIC	24/04/01	96	32	649	183.88	1,432.43	12.50%	22.99	22.99	61.78
4-08-00-00035-3	(NACIONAL) AJUSTE PARA MANGUERA DE SUCCIÓN	28/07/00	96	41	620	85.67	667.37	12.50%	10.71	10.71	36.70
4-12-00-00034-8	(NACIONAL) CALIBRADOR PARA EQUIPO	28/06/00	96	42	617	1,905.52	14,844.00	12.50%	238.19	238.19	835.95
4-33-00-00031-3	(NACIONAL) LETRERO PAÑALES AGENCIA	15/05/00	96	44	613	198.93	1,549.66	12.50%	24.87	24.87	90.27
1 (JUNO)	RODÓMETRO (ROADRENNER) MARCA EX-WORKS. MS US.	03/09/02	96	16		164.36	1,280.36	12.50%	20.55	20.55	27.24
1 (JUNO)	RODÓMETRO (ROADRENNER) MARCA EX-WORKS. MS US.	03/09/02	96	16		164.36	1,280.36	12.50%	20.55	20.55	27.24
	SUBTOTAL EQUIPOS E INSTALACIONES 12.5%					2,738.27	21,331.12		342.28		1,091.45
5-03-00-00058-1	(AFTSDV / NACIONAL) NOTEBOOK IBM THINKPAD	19/10/00	48	38	628	2,335.00	18,189.65	25.00%	583.75	583.75	1,868.00
5-04-00-00109-7	(NACIONAL) COMPUTADOR (CPU) IBM 300GL	01/05/01	48	32	650	893.24	6,968.34	25.00%	223.31	223.31	595.90
5-11-00-00110-5	(NACIONAL) PANTALLAS MONITOR IBM	01/05/01	48	32	650	146.82	1,143.73	25.00%	36.71	36.71	97.95
5-17-00-00060-9	(NACIONAL) MALETIN PARA NOTEBOOK	19/10/00	48	38	628	55.00	428.45	25.00%	13.75	13.75	44.00
5-18-00-00048-7	(NACIONAL) COMPUTADORA, MONITO Y TECLADO/MOUSE	26/05/00	48	42	617	1,223.95	9,534.57	25.00%	305.99	305.99	1,075.57
5-18-00-00054-1	(NACIONAL) COMPUTADORA DE 500 MHZ, 64 MB Y 10 GB	29/09/00	48	39	629	1,465.00	11,412.35	25.00%	366.25	366.25	1,192.07
5-36-00-00052-3	(NACIONAL) ZIP DRIVE, IOMEGA DE 250 MB	28/08/00	48	42	617	270.88	2,110.16	25.00%	67.72	67.72	237.67
	CPU IBM P 3 667/12820 GD 72 10072g	18/09/03	48	3		256.67	1,999.48	25.00%	64.17	64.17	18.28
	SUBTOTAL EQUIPOS DE COMPUTACIÓN 25%					6,646.56	51,776.72		1,661.54		5,129.44
TOTAL ACTIVOS FIJOS NACIONAL						10,918.73	85,133.62		2,157.31		6,642.77
OCCIDENTAL											
3-14-00-00113-1	ESCRITORIO E EJECUTIVO DE MADERA MARA	22/06/01	120	30	656	72.94	568.20	10.00%	7.29	7.29	18.42
3-14-00-00072-0	(SCZ (FRANZ LETONI) ESCRITORIO SEMIEJECUTIVO CON (con 6 sillas) MESA REDONDA DE MADERA CON 6 SILLAS	01/05/01	120	32	650	158.28	1,233.00	10.00%	15.83	15.83	42.24
3-27-00-00114-7	(0.90 x 0.60 x 0.40) MESA CENTRAL DE MADERA	22/06/01	120	30	656	112.73	883.78	10.00%	11.27	11.27	28.48
3-27-00-00112-1	(PUCARANI) ESTANTE METÁLICO TIPO MECANO	29/09/00	120	39	627	263.16	2,050.02	10.00%	26.32	26.32	85.65
3-29-00-00008-1	(PUCARANI) CALA MAXI DE PLÁSTICO	29/09/00	120	39	627	137.56	1,071.59	10.00%	13.76	13.76	44.77
3-29-00-00009-9	(PUCARANI) CALCULADORA HP	31/01/01	120	35	641	185.80	1,447.38	10.00%	18.58	18.58	54.16
3-29-00-00011-1	(PUCARANI) JUEGO DE COMEDOR	31/01/01	120	35	641	68.64	534.71	10.00%	6.86	6.86	20.01
3-29-00-00012-9	(PUCARANI) TERMÓMETRO MÁXIMO-MÍNIMO	31/01/01	120	35	641	45.15	351.72	10.00%	4.52	4.52	13.16
3-29-00-00013-7	(PUCARANI) CAJER COLCHON DE MADERA	31/01/01	120	35	641	76.31	594.45	10.00%	7.63	7.63	22.24
3-29-00-00014-5	(PUCARANI) MOLDES METÁLICOS PARA FABRICACIÓN DE	28/02/01	120	34	643	460.34	3,586.05	10.00%	46.03	46.03	130.66
3-29-00-00015-3	(PUCARANI) CANAL DESPLAZADOR	28/02/01	120	34	643	52.88	411.94	10.00%	5.29	5.29	15.01

Mattos & Cia.
Consultoria de Servicios de Ingenieria

DETALLE DE ACTIVOS FIJOS
GESTIÓN 2003

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	FECHA DE COMPRA	Meses de Vida UUI	Meses de Vida Utilizada	TIPO DE CAMBIO	PRECIO UNITARIO \$us	PRECIO UNITARIO Bs	Porcentaje	Dep. Gestión	Dep. Acum.	2003
											us\$
3-29-00-00019-6	(COCHABAMBA) MALLA SOMBRE 8*10 MTS FERIA CBB	27/04/01	120	32	650	155.53	1,211.58	10.00%	15.55		41.67
3-31-00-00125-5	(ORIENTAL) CACETA DESMONTABLE MAS ESTRUCTURA	28/09/01	120	27	672	838.93	6,535.26	10.00%	83.89		189.39
3-31-00-00127-1	(ORIENTAL) ESTRUCTURA METALICA PARA VIDRIO DE DE	30/09/01	120	27	672	71.21	554.73	10.00%	7.12		16.04
3-31-00-00124-7	(ORIENTAL) GIGANTOGRAFIA MAS BASTIDOR 4.12 X 2.50 A	28/09/01	120	27	672	638.00	4,970.02	10.00%	63.80		144.03
3-34-00-00104-4	(SANTA CRUZ) (FRANZ LEYTON) PIZARRA ACRILICA BLAN	30/05/01	120	31	655	523.57	4,087.4	10.00%	6.72		17.40
3-40-00-00101-7	(SANTA CRUZ) SILLA PARA CAJERO	30/05/01	120	31	655	52.47	408.74	10.00%	5.25		13.58
3-40-00-00103-3	(SANTA CRUZ) (FRANZ LEYTON) SILLA SEMIEJECUTIVA	30/05/01	120	31	655	69.07	538.06	10.00%	6.91		17.88
3-41-00-00115-4	SILLÓN INDIVIDUAL	22/06/01	120	30	656	126.53	985.67	10.00%	12.65		31.96
3-41-00-00116-2	SILLÓN INDIVIDUAL	22/06/01	120	30	656	126.53	985.67	10.00%	12.65		31.96
3-41-00-00117-1	SILLÓN BI PERSONAL	22/06/01	120	30	656	231.25	1,801.44	10.00%	23.13		58.41
3-53-00-00118-0	LETRERO PANALES	26/06/01	120	30	656	311.66	2,427.83	10.00%	31.17		78.38
3-53-00-00030-2	(SANTA CRUZ) LETRERO EXTERIOR DE 4 X 1.5 MTS	30/04/01	120	32	650	239.13	1,862.82	10.00%	23.91		63.88
3-53-00-00126-1	(ORIENTAL) LETRERO LUMINOSO PARA CASETA 6 X 0.50 A	28/09/01	120	27	672	340.75	2,654.44	10.00%	34.08		76.93
4-06-00-00043-0	(COCHABAMBA) FAX PANAFAX PANASONIC	16/04/01	120	33	649	138.81	1,081.33	10.00%	13.88		37.61
4-06-00-00044-8	(COCHABAMBA) 2 REFLECTORES PARA EXPO FERIA CBB	27/04/01	120	32	650	29.45	229.42	12.50%	3.68		7.89
3-29-00-00004-8	RUEDA DE MEDICIÓN	29/11/00	120	37	633	172.54	1,344.09	10.00%	17.25		53.27
3-29-00-00005-6	WINCHA DE FIBRA DE VIRIO DE 100 METROS	29/11/00	120	37	633	80.25	625.15	10.00%	8.03		24.78
3-29-00-00006-4	CALCULADORA HP MOD 49G	28/02/01	120	34	643	13.22	102.98	10.00%	1.32		3.75
3-29-00-00007-2	TABLERO DE MADERA PARA MUESTRARIO	28/02/01	120	34	643	36.52	284.49	10.00%	3.65		11.89
3-29-00-00010-2	(PUCARANI) BOTAS DE TRABAJO	29/09/00	120	39	627	133.52	1,040.12	10.00%	13.35		35.78
3-29-00-00027-7	(SANTA CRUZ) APARATO CELULAR NOKIA MOD 6120	27/04/01	120	32	650	217.39	1,693.47	10.00%	21.74		58.07
3-29-00-00029-3	(SANTA CRUZ) LETRERO EXTERIOR DE 8 X 1 MTS	30/04/01	120	32	650	217.39	1,693.47	10.00%	21.74		58.07
SUBTOTAL MOBILIARIOS Y ENSERES 10%											
4-06-00-00042-1	(PUCARANI) BOMBA DE AGUA MANUAL	31/01/01	96	35	641	125.43	977.10	12.50%	604.68		1,575.42
4-14-00-00032-6	(NACIONAL) MOTORADORA	15/05/00	96	44	613	5,980.00	46,584.20	12.50%	747.50		2,713.53
4-24-00-00108-6	(PUCARANI) MOTOBOMBA DE AGUA DE RIEGO	01/05/01	96	32	650	393.94	3,068.79	12.50%	49.24		131.40
4-24-00-00041-1	(PUCARANI) BOMBA DE AGUA ELÉCTRICA	30/11/00	96	37	634	83.91	653.66	12.50%	10.49		32.36
4-06-00-00046-4	(SANTA CRUZ) AIRE ACONDICIONADO SAMSUNG 10 000 B	30/04/01	96	32	650	378.93	2,951.86	12.50%	47.37		126.53
4-14-00-00036-9	(NACIONAL) AJUSTE TRP PARA MANGUERA DE SUCCIÓN	28/07/00	96	41	620	292.72	2,280.29	12.50%	36.59		125.41
4-14-00-00037-7	(NACIONAL) GPS MEDIDOR DE CAMPO	29/12/00	96	36	638	676.18	5,267.44	12.50%	84.52		254.03
4-14-00-00038-5	(NACIONAL) AJUSTE TRP MANGUERA DE SUCCIÓN	29/09/00	96	39	627	1,064.33	8,291.13	12.50%	133.04		433.02
4-37-00-00063-1	(Taboada) TALADRO CON BATERIA	29/03/01	96	33	647	49.46	385.29	12.50%	6.18		17.06
SUBTOTAL EQUIPOS E INSTALACIONES 12.5%						9,044.90	70,459.77		1,130.61		3,879.04
6-01-00-00057-4	(NACIONAL) BICICLETA	30/11/00	60	37	634	167.19	1,302.41	20.00%	33.44		103.15
6-04-00-00061-4	VENTA DE 1 BICICLETA FACTURA 75 LPZ	07/10/02	60	15		-167.19	1,302.41	20.00%	33.44		41.22
6-04-00-00062-2	(COCHABAMBA) CAMIONETA TOYOTA HILUX	31/03/01	60	33	647	27,083.59	210,981.17	20.00%	5,416.72		14,914.52
6-04-00-00061-7	(SANTA CRUZ) ALARMA PARA CAMIONETA	27/04/01	60	32	650	164.43	1,280.91	20.00%	32.89		88.12
SUBTOTAL VEHICULOS 20%											
5-07-00-00056-4	(NACIONAL) IMPRESORA CANON BBC-2100	19/10/00	48	38	628	27,780.56	216,410.56	25.00%	5,566.11		15,437.79
SUBTOTAL EQUIPOS DE COMPUTACIÓN 25%											
TOTAL ACTIVOS FIJOS OCCIDENTAL						383.67	2,988.81		96.92		119.86
TOTAL ACTIVOS FIJOS OCCIDENTAL						43,248.52	336,905.99		7,387.32		21,012.13

Mattos & Cia.
Consultoria de Servicios de Ingenieria

DETALLE DE ACTIVOS FIJOS
GESTION 2003

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	FECHA DE COMPRA	Meses de Vida Util	31/12/03 Meses de Vida Utilizada	TIPO DE CAMBIO	PRECIO UNITARIO \$us	PRECIO UNITARIO Bs	Porcentaje	Dep. Gestion 2003 \$us	Dep. Acum. 2003 us\$
CENTRAL										
3-11-00-00121-0	(Cochabamba) COCINILLA TKB-8712	10/07/01	120	30	6.64	30.41	236.89	10.00%	3.04	7.53
3-14-00-00065-7	(COCHABAMBA) ESCRITORIO SEMIEJECUTIVO CON 4 CAJ	01/05/01	120	32	6.50	158.28	1,233.00	10.00%	15.83	42.24
3-14-00-00071-1	(CBBA) ESCRITORIO SEMIEJECUTIVO CON 4 CAJONES	01/05/01	120	32	6.50	21.20	165.15	10.00%	2.12	5.66
3-24-00-00024-6	(017-20926) APARATO CELULAR NOKIA, MOD 6120	27/04/01	120	32	6.50	133.52	1,040.12	10.00%	13.35	35.78
3-27-00-00123-6	(COCHABAMBA) 1 MESA Y 6 SILLAS	02/07/01	120	30	6.64	104.82	816.55	10.00%	10.48	26.19
3-27-00-00123-6	(SANTA CRUZ (FRANZ LEYTON)) MESA DE DIBUJO METÁL	30/05/01	120	31	6.55	79.34	618.06	10.00%	7.93	20.54
3-29-00-00017-0	(COCHABAMBA) LETRERO PANALES INCLUYE MURAL	27/04/01	120	32	6.50	163.04	1,270.08	10.00%	16.30	43.69
3-29-00-00020-0	(COCHABAMBA) MADERA PRENSADA PARA MAMPARA	27/04/01	120	32	6.50	22.75	177.22	10.00%	2.28	6.10
3-29-00-00021-8	(COCHABAMBA) SOPORTE PARA LETRERO PANFLEX DE 2	27/04/01	120	32	6.50	24.09	187.66	10.00%	2.41	6.45
3-29-00-00022-6	(COCHABAMBA) MAMPARA DE ALUMINIO DE 3.60 X 2.30 M	27/04/01	120	32	6.50	8.03	927.40	10.00%	11.91	31.90
3-29-00-00023-4	(COCHABAMBA) MAPA DEL DEPARTAMENTO DE COCHAB	27/04/01	120	32	6.50	38.82	302.41	10.00%	3.88	10.40
3-29-00-00025-1	(COCHABAMBA) PIZARRA ACRILICA BLANCA	27/04/01	120	32	6.50	69.60	542.18	10.00%	6.96	18.59
3-29-00-00026-9	(COCHABAMBA) 6 PIEZAS DE TUBO DE 32 MM	30/04/01	120	32	6.50	34.89	271.79	10.00%	3.49	9.31
3-31-00-00122-1	(ADOLFO RUIZ CBBA) SET DE COCINA DOITE	10/07/01	120	30	6.64	43.43	338.32	10.00%	4.34	10.76
3-40-00-00070-3	(CBBA) SILLAS GIRATORIAS HIDRÁULICAS CON TAPIZ PLO	01/05/01	120	32	6.50	135.53	1,055.78	10.00%	13.55	36.17
3-41-00-00075-1	(CBBA) SILLÓN GIRATORIO HIDRÁULICO	01/05/01	120	32	6.50	121.48	946.33	10.00%	12.15	32.42
3-41-00-00087-5	(CBBA) SILLÓN GIRATORIO HIDRÁULICO	01/05/01	120	32	6.50	61.39	478.23	10.00%	6.14	15.51
3-50-00-00119-6	ESTANTE METÁLICO FEMCO	22/06/01	120	30	6.56	24.69	192.34	10.00%	2.47	6.59
3-50-00-00091-2	(CBBA) ESTANTE CREDENZA DE MADERA MARA	01/05/01	120	32	6.50	37.74	293.99	10.00%	3.77	10.07
3-66-00-00097-1	(CBBA) MESA DE MADERA MARA PARA COMPUTADORA	01/05/01	120	32	6.50	319.91	2,492.10	10.00%	31.99	98.87
3-05-00-00002-0	(NNNN) CÁMARA FOTOGRÁFICA CANON, MOD	28/11/00	120	37	6.33	30.12	234.63	10.00%	3.01	8.07
3-29-00-00018-8	(COCHABAMBA) PLATABANDA FERIA CBBA	27/04/01	120	32	6.50	178.21	1,382.79	10.00%	17.82	48.97
4-07-00-00047-0	SUBTOTAL MOBILIARIOS Y ENSERES 10%					108.70	846.77	12.50%	13.59	36.30
4-37-00-00120-3	(SANTA CRUZ) FAX PANASONIC PFOJAS NORMALES	30/04/01	96	32	6.50	120.21	936.44	12.50%	15.03	37.96
	TALADRO PERCUTOR BAT 18V.	22/06/01	96	30	6.56	228.91	1,783.21	28.61	74.25	
5-09-00-00128-0	SUBTOTAL EQUIPOS E INSTALACIONES 12.5%					17.70	137.88	25.00%	4.43	9.60
5-37-00-00129-2	(ORIENTAL) FAX MODEM (B) CNTE	30/10/01	48	26	6.77	40.79	317.75	25.00%	10.20	22.10
	(ORIENTAL) CD ROOM CREATIVE SCONTROL	31/10/01	48	26	6.77	58.49	455.64	14.62	31.70	
6-04-00-00059-2	SUBTOTAL EQUIPOS DE COMPUTACIÓN 25%					56.48	439.98	20.00%	11.30	30.27
6-04-00-00063-3	(NACIONAL) ALARMA PARA CAMIONETA	27/04/01	60	32	6.50	27,000.00	210,330.00	20.00%	5,400.00	16,998.90
6-04-00-00065-0	(NACIONAL) CAMIONETA TOYOTA HILUX	07/11/00	60	38	6.30	319.40	2,488.13	20.00%	63.88	197.07
6-04-00-00055-0	(NACIONAL) COBERTOR PARA CAMIONETA	30/11/00	60	37	6.34	27,375.88	213,258.11	5,475.18	17,226.24	
	SUBTOTAL VEHICULOS 20%									
3-29-00-00028-5	(SANTA CRUZ) PERSIANA PLEGABLE DE VINIL 3 X 1.5 MTS	30/04/01	120	32	6.50	32.61	254.03	10.00%	3.26	8.71
	SUBTOTAL MOBILIARIOS Y ENSERES 10%					32.61	254.03	0.10	3.26	8.71
1 FORMALETA METÁLICA DE 3M. DE DIÁMETRO		18/11/02	24	13		140.13	1,091.65	50.00%	70.07	78.32
	SUBTOTAL HERRAMIENTAS AGRICOLAS					140.13	1,091.65	0.50	70.07	78.32

Mattos & Cia.
 Consultoria de Servicios de Ingeniería
 DETALLE DE ACTIVOS FIJOS
 GESTIÓN 2003

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	FECHA DE COMPRA	Meses de Vida UJI	Meses de Vida Utilizada	TIPO DE CAMBIO	PRECIO		Porcentaje	Dep. Gestión	Dep. Acum.
						UNITARIO	UNITARIO			
						\$us	Bs			
31/12/2003										
						\$us	Bs		\$us	us\$

DESCRIPCIÓN	Valor US\$	Valor Actualizado	Dep. De Gestión US\$	Dep. Acum. Periodo US\$	Valor Residual US\$
MUEBLES	9,388	73,602	940	2,591	6,797
INSTALACIONES Y EQUIPOS	12,012	94,175	1,502	5,245	6,767
VEHICULOS	55,156	432,426	11,031	33,087	22,069
EQ. COMP.	7,093	55,606	1,772	5,281	1,812
HERRAMIENTAS	342	2,682	70	78	264
OBRAS DE ARTE	330	2,587	0	0	330
TOTALES seg. Mattos & Cia.	84,321	661,079	15,315	46,282	37,709

Mattos & Cia.
Consultoria de Servicios de Ingenieria

BIENES DE USO
AL 31 de Diciembre de 2003
Expresado en Bs

Altas de bienes de uso

1-06-050-001 - HERRAMIENTAS AGRÍCOLAS

Fecha	Detalle	N. de Cte	Monto s/ factura	Monto neto de IVA	Monto s/ mayor	Documentación de respaldo y comentarios
31/12/03	Compra de 2 Jgos. de Herramientas para Culpina- Cam	1,246	1,635	1,422	1,422	Factura emitida por el proveedor, la solicitud de pago aprobada
31/12/03	Compra de 2 Jgos. de Herramientas para Culpina- Cam	1,246	185	161	161	Factura emitida por el proveedor, la solicitud de pago aprobada

Total 1,583

CUENTA: 1-06-004-001 - EQUIPOS DE COMPUTACIÓN

Fecha	Detalle	N. de Cte	Monto s/ factura	Monto neto de IVA	Monto s/ mayor	Documentación de respaldo y comentarios
18/09/03	F-57 de CIBERSIS S.R.L. compra de CPU'S IBM (Ruiz)	820	2,283	1,987	1,987	Factura emitida por el proveedor, la solicitud de pago aprobada
18/09/03	F-57 de CIBERSIS S.R.L. compra de CPU'S IBM (Rolo)	820	2,283	1,987	1,987	Factura emitida por el proveedor, la solicitud de pago aprobada

Total 3,973

CUENTA: 1-06-006-001 - MUEBLES Y ENSERES

Fecha	Detalle	N. de Cte	Monto s/ factura	Monto neto de IVA	Monto s/ mayor	Documentación de respaldo y comentarios
30/06/03	Regulariza. Muebles y Enseres Sg. cuadro de ActFij	560	0	0	159	Hubo un ajuste según el cuadro de activos fijos

Total 159

ESTADO DE CUENTA

Nombre	Cargos Diferidos			
Codigo	1-03-005-001			
Fecha	31 de diciembre de 2003			
FECHA	N° COMP.	DESCRIPCION	Bs	US\$
01/01/03	1	Saldo Inicial	1,942,559.18	247,775.41
		Saldo de la cuenta	1,942,559.18	247,775.4
Saldo segun mayor al 31 de diciembre de 2003			1,942,559.18	24 ,775.41
Preparado por			Aprobado por	

ESTADO DE CUENTA

Nombre	Amortización Acumulada de Cargos Diferidos			
Codigo	1-03-005-099			
Fecha	31 de diciembre de 2003			
FECHA	N° COMP.	DESCRIPCION	Bs	US\$
01/01/03	1	Saldo Inicial	388,512.10	49,555.11
31/12/03	699	Amortizacion Acumulada 2003	388,512.10	49,555.11
		Saldo de la cuenta	777,024.20	99,110.23
Saldo segun mayor al 31 de diciembre de 2003			777,024.20	99,110.23
Preparado por		Aprobado por		

ESTADO DE CUENTA

Nombre	Otros Activos			
Codigo	1-04-005-099			
Fecha	31 de diciembre de 2003			
FECHA	Nº COMP.	DESCRIPCION	Bs	US\$
01/01/03	1	Saldo Inicial	8,799.12	1,122.34
		Saldo de la cuenta	8,799.12	1,122.34
Saldo segun mayor al 31 de diciembre de 2003			8,799.12	1,122.34
Preparado por			Aprobado por	

ESTADO DE CUENTA

Nombre	Riego Cota			
Codigo	2-02-005-006			
Fecha	31 de diciembre de 2003			
FECHA	N° COMP.	DESCRIPCION	Bs	US\$
31/12/03	673	H/Costo FC 7.648/03 Euros 3535.1 = US\$4699.81	17,632.16	2,249.00
31/12/03	674	H/CostoFC7.648/03 costeoComisión Próx.remesa	588.00	75.00
		Saldo de la cuenta	18,220.16	2,324.00
Saldo segun mayor al 31 de diciembre de 2003			18,220.16	2,324.00
Preparado por			Aprobado por	

ESTADO DE CUENTA

Nombre	Feymar			
Codigo	2-02-005-005			
Fecha	31 de diciembre de 2003			
FECHA	N° COMP.	DESCRIPCION	Bs	US\$
01/01/03	1	Saldo Inicial	5,660.12	721.95
27/12/03	692	F-334 FEYMAR compra de mercadería 27-12	10,121.44	1,295.96
27/12/03	692	F-335 FEYMAR compra de mercadería 27-12	8,522.07	1,091.17
		Saldo de la cuenta	24,303.63	3,109.09
Saldo segun mayor al 31 de diciembre de 2003			24,303.63	3,109.09
Preparado por			Aprobado por	

ESTADO DE CUENTA

Nombre	Master			
Codigo	2-02-005-099			
Fecha	31 de diciembre de 2003			
FECHA	N° COMP.	DESCRIPCION	Bs	US\$
01/01/03	1	Saldo Inicial	2,300.29	293.40
		Saldo de la cuenta	2,300.29	293.40
Saldo segun mayor al 31 de diciembre de 2003			2,300.29	293.40
Preparado por			Aprobado por	

ESTADO DE CUENTA

Nombre	Agencias Generales			
Codigo	2-02-005-001			
Fecha	31 de diciembre de 2003			
FECHA	Nº COMP.	DESCRIPCION	Bs	US\$
01/01/03	1	Saldo Inicial	237,616.00	30,308.16
25/02/03	67	Regulariz. de la Cta. del Activo AGSA de acuerdo a	- 207,919.14	- 27,612.10
25/02/03	65	Regulariz. de la Cta. del Activo AGSA de acuerdo a	- 2,397.21	- 318.35
03/12/03	615	Pago motobomba	- 15,600.00	- 2,000.00
12/12/03	692	F-18115 AGSA compra de mercadería el 8-12	40,608.75	5,199.58
12/12/03	692	F-18116 AGSA compra de mercadería el 8-12	203,043.75	25,997.92
12/12/03	692	F-18135 AGSA compra de mercadería el 8-12	41,392.03	5,299.88
12/12/03	692	Regulariz. de la Cta. del Activo AGSA de acuerdo a	- 124,800.00	- 15,979.51
31/12/03	700	F-18535 AGSA compra de mercadería el 31-12	9,598.00	1,224.23
		Saldo de la cuenta	181,542.18	22,119.81
Saldo segun mayor al 31 de diciembre de 2003			181,542.18	22,119.81
Preparado por			Aprobado por	

ESTADO DE CUENTA

Nombre	Plasmar S.A.			
Codigo	2-02-005-002			
Fecha	31 de diciembre de 2003			
FECHA	N° COMP.	DESCRIPCION	Bs	US\$
01/01/03	1	Saldo Inicial	7,228.00	921.94
28/10/03	238	F-21865 varios materiales	11,744.38	1,517.36
12/12/03	1289	F-21918 varios materiales	19,662.56	2,520.84
18/12/03	1290	F-22187 varios materiales	10,296.04	1,316.63
26/12/03	1291	F-22356 varios materiales	12,584.06	1,609.21
		Saldo de la cuenta	61,515.04	7,885.99
Saldo segun mayor al 31 de diciembre de 2003			61,515.04	7,885.99
Preparado por			Aprobado por	

Mattos & Cia.
Consultoria de Servicios de Ingenieria

ESTADO DE CUENTA

Nombre	Otras Cuentas por Pagar M/N			
Codigo	2-04-099-001			
Fecha	31 de diciembre de 2003			
FECHA	N° COMP.	DESCRIPCION	Bs	US\$
01/01/03	1	Saldo Inicial	7,810.17	996.20
31/12/03	740	F-569 Cbba.Reclasificacion 4-1-1-100 venta inconclusa	5,115.72	652.52
31/12/03	740	F-559 Cbba.Reclasificacion 4-1-1-100 venta inconclusa	6,372.81	812.86
31/12/03	740	F-567 Cbba. Reclasificación 4-1-1-100 venta inconclusa	6,265.04	799.11
31/12/03	758	Reclasificación 1-2-4-5 Rolando Fernández	2,665.20	339.95
		Saldo de la cuenta	28,228.94	3,600.63
Saldo segun mayor al 31 de diciembre de 2003			28,228.94	3,600.63
Preparado por		Aprobado por		

ESTADO DE CUENTA

Nombre	Servicio de Consultoria por Pagar			
Código	2-04-099-012			
Fecha	31 de diciembre de 2003			
FECHA	N° COMP.	DESCRIPCION	Bs	US\$
31/12/03	799	Provisión Servicio Consultoria de Management 2004	6,373.92	813.00
		Saldo de la cuenta	6,373.92	813.00
Saldo segun mayor al 31 de diciembre de 2003			6,373.92	813.00
Preparado por			Aprobado por	

ESTADO DE CUENTA

Nombre	Servicio de Auditoria			
Codigo	2-04-099-015			
Fecha	31 de diciembre de 2003			
FECHA	N° COMP.	DESCRIPCION	Bs	US\$
31/12/03	799	Provisión Servicio Auditoria Externa 2003	17,052.14	2,175.02
		Saldo de la cuenta	17,052.14	2,175.02
Saldo segun mayor al 31 de diciembre de 2003			17,052.14	2,175.02
Preparado por			Aprobado por	

ESTADO DE CUENTA

Nombre	Cargas Sociales por Pagar			
Codigo	2-01-009-010			
Fecha	31 de diciembre de 2003			
FECHA	N° COMP.	DESCRIPCION	Bs	US\$
		Sueldos y Salarios p/ pagar	12,500.12	1,594.40
		Cargas Sociales p/ pagar	3,691.45	470.85
		CNS	5,315.98	678.06
		Multas por pagar Gestión 2002	1,267.73	161.70
		Saldo de la cuenta	22,775.28	2,905.01
Saldo segun mayor al 31 de diciembre de 2003			22,775.28	2,905.01
Preparado por			Aprobado por	

ESTADO DE CUENTA

Nombre	Impuestos y Retenciones por Pagar			
Codigo	2-01-009-001			
Fecha	31 de diciembre de 2003			
FECHA	N° COMP.	DESCRIPCION	Bs	US\$
		IT por Pagar	42,005.00	5,357.78
		Ret. IUE Servicios (12.5%)	4,518.00	576.28
		Ret. IUE Bienes (5%)	97.00	12.37
		Ret. RC-IVA Terceros (13%)	354.00	45.15
		Ret. IT a terceros (3%)	1,145.00	146.05
		Saldo de la cuenta	48,119.00	6,137.63
Saldo segun mayor al 31 de diciembre de 2003			48,119.00	6,137.63
Preparado por			Aprobado por	

ESTADO DE CUENTA

Nombre	Provisiones y Previsiones			
Codigo	2-04-009-099			
Fecha	31 de diciembre de 2003			
FECHA	N° COMP.	DESCRIPCION	Bs	US\$
31/12/03	712	Calculo de Provisiones y Provisiones Gestión 2003	4,568.49	582.72
		Saldo de la cuenta	4,568.49	582.72
Saldo segun mayor al 31 de diciembre de 2003			4,568.49	582.72
Preparado por			Aprobado por	

ESTADO DE CUENTA

Nombre	Anticipo Clientes Oruro			
Codigo	2-01-005-033			
Fecha	31 de diciembre de 2003			
FECHA	N° COMP.	DESCRIPCION	Bs	US\$
01/01/03	1	Saldo Inicial	8,799.12	1,122.34
31/12/03	725	Saldo regularizado por contabilidad	- 674.23	
		Saldo de la cuenta	8,124.89	1,122.34
Saldo segun mayor al 31 de diciembre de 2003			8,124.89	1,122.34
Preparado por			Aprobado por	

ESTADO DE CUENTA

Nombre	Anticipo Clientes Programa de Desarrollo Rural Occidental			
Codigo	2-01-005-003			
Fecha	31 de diciembre de 2003			
FECHA	N° COMP.	DESCRIPCION	Bs	US\$
01/01/03	1	Saldo Inicial	58,799.12	7,499.89
24/12/03	699	D. Cabrera Aporte por Cobrar HAM Cbba.	10,373.11	1,326.48
24/12/03	715	W. Hurtado Aporte por Deposito	9,409.20	1,203.22
24/12/03	716	A. Coro Aporte por Cobrar Deposito	9,864.16	1,261.40
24/12/03	724	A. Puma Aporte por Cobrar HAM Cbba.	5,406.90	691.42
31/12/03	704	HAM Santa Cruz Aporte Proyecto	5,854.58	746.76
31/12/03	712	HAM Santa Cruz Aporte Proyecto	7,367.48	939.73
31/12/03	745	Previsión por Proximos Clientes	38,554.42	4,917.66
		Saldo de la cuenta	145,628.97	18,586.56
Saldo segun mayor al 31 de diciembre de 2003			145,628.97	18,586.56
Preparado por			Aprobado por	

ESTADO DE CUENTA

Nombre	Anticipo Clientes Varios			
Codigo	2-01-005-010			
Fecha	31 de diciembre de 2003			
FECHA	N° COMP.	DESCRIPCION	Bs	US\$
01/01/03	1	Saldo Inicial	16,928.78	2,159.28
31/12/03	756	Regularización Servicios Prestados	- 5,668.50	- 723.02
31/12/03	759	Regularización Servicios Prestados	- 4,996.20	- 637.27
31/12/03	759	Regularización Servicios Prestados	- 1,210.94	- 154.46
		Saldo de la cuenta	5,053.14	644.53
Saldo segun mayor al 31 de diciembre de 2003			5,053.14	644.53
Preparado por			Aprobado por	

ESTADO DE CUENTA

Nombre	Anticipo Asociación Boliviana para la Construcción			
Codigo	2-01-005-001			
Fecha	31 de diciembre de 2003			
FECHA	N° COMP.	DESCRIPCION	Bs	US\$
01/01/03	1	Saldo Inicial	33,372.98	4,256.76
31/12/03	745	Regularización servicios Prestados	- 33,372.98	
		Saldo de la cuenta	-	4,256.76
Saldo segun mayor al 31 de diciembre de 2003			-	4,256.76
Preparado por			Aprobado por	

PLANILLA DE PREVISIÓN INDEMNIZACIONES GESTION 2003
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
(EN BOLIVIANOS)

Total Ganado										
Item	Emp	Nombre	Fecha Ingreso	Cargo	Basico	Octubre	Noviembre	Diciembre	Promedio	Prevision para Indemnizacion.
5014001	1	Silvia Mattos Gutierrez	01/08/00	Gerente General	3,500.00	3,950.00	3,600.00	3,600.00	3,716.67	12,698
5044201	2	Jorge Jung Zalles	01/05/01	Contador General	1,700.00	1,980.00	1,568.00	1,568.00	1,705.33	4,551
5041401	3	Carmen Amelia Salgueiro	01/07/00	Secretaria	1,500.00	1,700.00	1,100.00	1,100.00	1,300.00	4,552
5021302	4	Ruben Loayza Caba	25/01/00	Tecnico I	2,000.00	2,240.00	1,790.00	1,790.00	1,940.00	7,632
5021304	5	Carlos Aguirres Bogota	05/01/02	Asistente I	2,200.00	2,671.50	1,534.34	1,534.34	1,913.39	3,899
5041301	6	Giovanni Belosi	14/03/02	Tecnico II	2,210.00	2,500.00	2,246.98	2,246.98	2,331.32	4,196
5042401	7	Angela Andrade de Borh	01/09/00	Tecnico IV	3,000.00	3,680.47	2,398.68	2,398.68	2,825.94	9,415
Total General					16,110.00	18,721.97	14,238.00	14,238.00	15,732.66	46,942

Mattos & Cia.

ESTADO DE CUENTA

Nombre	Préstamos Financieros de compañías relacionadas			
Codigo	2-06-003-002			
Fecha	31 de diciembre de 2003			
FECHA	N° COMP.	DESCRIPCION	Bs	US\$
01/01/03	1	Saldo Inicial	657,102.13	83,814.05
03/06/03	523	Depósito de Mattos International Corp. para devol. Centro	34,575.04	4,427.02
30/06/03	488	Pttmo. Sg. Sol. de Mattos Silvia Adjto. importación Equipos Electricos	32,888.44	4,211.07
07/08/03	706	Apoyo financiamiento de Mattos International Corp. compra bombas de agua	122,880.00	15,733.67
28/12/03	654	Depósito de Mattos International Corp. para Gastos Generales	45,672.12	5,847.90
31/12/03	700	Pttmo. Sg. Sol. de Mattos Silvia Adjto.	50,799.41	6,504.41
		Saldo de la cuenta	943,917.14	120,538.12
Saldo segun mayor al 31 de diciembre de 2003			943,917.14	120,538.12
Preparado por			Aprobado por	

2-01-007-000 Prestamos Financieros

N. de cuenta	Nombre de la cuenta	Al 31 de Diciembre 2003
2-01-007-000	Prestamos Financieros	796,439
2-01-007-005	Ptmos. Bancarios Banco BISA	796,439

Mattos International Corp. solicito al Banco BISA la apertura de una carta de credito y constitucion de garantias mediante Contrato Privado Div. Legal No. 0384/2003 de 18 de agosto de 2003 por la suma de \$us 109,874.65, destinada a la importacion de un equipo de irrigacion para Mattos & Cia., segun Proforma No. LP85/23005ABO. Se hicieron modificaciones a algunas especificaciones de la carta de credito mediante carta de Mattos & Cia. (cite: PE-079/2003) solicitan al Banco BISA que la carta de credito sea por el monto de \$us. 101,586.62 (equivalente a Bs. 796439.1 (T.C 7.84) al 31 de diciembre de 2003) por 300 dias. El contrato fue respaldado con las siguientes garantias: 1) Todos los bienes habidos y por haber, presentes y futuros de Mattos & Cia. y 2) la prenda de un Certificado de Depositos a Plazo Fijo de propiedad de Mattos International Corp. por la suma de \$us. 109,875.00. Posteriormente se suscribio un contrato privado Div. Legal 034/2004 el 19 de enero de 2004 con el Banco BISA donde se modifica el primer contrato anteriormente firmado.

Gastos de Personal
(Expresado en Bolivianos)

	Planilla de Sueldos	Sueldo Neto	
<u>Cargo a resultados "Gastos del Personal"</u>	18,791	16,497	
Enero	19,952	17,516	
Febrero	18,985	16,666	
Marzo	18,985	16,666	
Abril	18,985	16,666	
Mayo	19,078	16,748	
Junio	19,078	16,748	
Julio	19,078	16,748	
Agosto	19,078	16,748	
Septiembre	18,722	16,436	
Octubre	14,238	12,500	
Noviembre Diciembre	14,238	12,500	
Cargo a resultados sueldos y salarios seg. EEFF	219,204	192,440	1
<u>Cargo a resultados "Aguinaldos"</u> Aguinaldos seg. EEFF	18,730		2
<u>Cargo a resultados "Cargas Sociales"</u> Cargas Sociales seg. EEFF	30,099		3
Total gastos del personal 1+2+3	268,033		
<u>Cargo a resultados "Bonificaciones"</u> Bonificaciones seg. EEFF	28,411		
Total Gastos del Personal	296,444		

Concepto	Bs pagados durante la gestión D3	Observaciones
Pago de servicios de asesoría Sr. Calancha	88,955	El contrato de servicios profesionales del Sr. Calancha fue firmado el 2 de enero de 2003. Los montos estipulados de pago es Bs 8,520.62 de forma mensual. Los servicios contratados es servicios de asesoramiento y control de gestión, control operativo mensual y anual de Mattos & Cia.
Técnico de campo Sr. A. Soto	9,584	Con el Sr. Soto existen dos contratos de consultora bajo la modalidad de servicios profesionales a plazo fijo. El primer contrato fue firmado el 7 de octubre de 2002 y tuvo una duración hasta el 7 de enero de 2003 por un monto de Bs 1,065.09 mensuales. El segundo contrato fue firmado el 4 de Octubre de 2003. La duración del segundo contrato esta estipulado por tres meses (31 de Diciembre 2003). El monto definido a pagar mensualmente es Bs 2,128.50.
Asistente Administrativo F. Suxo	14,425	Con el Sr. Suxo se firmaron tres contratos que afectan la gestión 2003. A) El primer contrato es un contrato de consultoría a plazo fijo firmado en fecha 6 de diciembre de 2003. La duración del contrato era desde el 6 de diciembre 2002 hasta el 6 de marzo de 2003. El monto determinado a ser cancelado mensualmente es de Bs 1,183.43. El trabajo estipulado que debe realizar el Sr. Suxo es apoyo en la administración de la agencia nacional de Aguactiva S.A.. El monto b) El segundo "contrato de servicios" a plazo fijo firmado es en fecha 10 de marzo de 2003. La duración del contrato es por tres meses, desde el 10 de Marzo hasta el 10 de Junio de 2003. El monto determinado a ser pagado mensualmente es Bs 1,183.43. El trabajo estipulado es apoyo en la Administración de la Oficina La Paz de Aguactiva S.A. en la ciudad de La Paz. c) El tercer "contrato de servicios" fue suscrito en fecha 10 de julio de 2003. La duración del contrato fue por seis meses desde el 10 de Julio hasta el 31 de Diciembre de 2003. El importe neto (liquido pagable) definido a ser pagado mensualmente es de Bs. 1,300.

Mattos & Cia.
 Consultoria de Servicios de Ingenieria
 5-01-006-032 - SERV. CONTRATADOS

Concepto	Bs pagados durante la gestión 03	Observaciones
Auxiliar Administrativo Oruro J. Ruiz	4,970	Con la Sra. Ruiz se firmaron tres contratos que afectan la gestion2003. A) El primer contrato es un contrato de consultoria a plazo fijo firmado en fecha 7 de octubre de 2002. La duracion del contrato era desde el 7 de octubre 2002 hasta el 7 de enero de 2003. El monto determinado a ser cancelado mensualmente es de Bs 710.06. El trabajo estipulado que debe realizar a Sra. Ruiz la funcion de asistente de la oficina de Mattos & Cia. en Oruro. El monto b) El segundo "contrato de consultoria" a plazo fijo firmado es en fecha 8 de enero de 2003. La duracion del contrato es por tres meses, desde el 8 de Enero hasta el 8 de Marzo de 2003. El monto determinado a ser pagado mensualmente es Bs 710.06. El trabajo estipulado que debe realizar a Sra. Ruiz la funcion de asistente de la oficina de Mattos & Cia. en la ciudad Oruro, para el proyecto Huancane, Rosario, Challapala y Cercado. c) El tercer "contrato de trabajo" fue suscrito en fecha 10 de julio de 2003. Mattos & Cia. contrata los servicios de la Sra. Ruiz para desempeñar el Cargo de Apoyo Administrativo y Tecnico.
Técnico de Campo Sr. Beltrán	2,840	El contrato de servicios de Roberto Beltran fue firmado el 1o de julio de 2003. La duración del contrato estipulada es desde el 1o de julio hasta el 31 de diciembre 2003. El Sr. Beltran fue contratado para que realice las funciones de Consultor Técnico de Campo y encargado de almacenes de la oficina de Mattos & Cia.
Consultor apoyo admin., Sr. Rojas	3,787	El contrato de servicio del Sr. Rojas fue firmado el 1o de agosto de 2003. La duración del contrato estipulada es desde el 1o de agosto hasta el 31 de diciembre 2003. El Sr. Rojas fue contratado para que realice las funciones del Consultor Apoyo administrativo y almacén de la oficina de Mattos & Cia.

5-01-006-032 - SERV. CONTRATADOS

Concepto	Bs pagados durante la gestión 03	Observaciones
Otros	41,894	Consta por el pago a F. Leyton Bs. 5917.16 en enero (por este monto no se observo el contrato de trabajo por que tiene el abogado, el pago a Susana Vargas, auxiliar administrativa contable, Bs. 6,060 de febrero a diciembre. El resto de los servicios fueron contratados para la ejecución para los distintos proyectos. Los gastos son una gama amplia de servicios contratados. Se pueden mencionar los siguientes servicios: contratación de seguridad, limpieza, pago de jornaleros, servicios de tramites, contratación el servicio de outsourcing de publicidad, pago de transcripción de libro de actas, pago de gastos notariales, pago de arreglo de chapas, gastos operativos mes de agosto, estibaje de material, tarrajeado de tuberías, transporte de geomembrana.

Gastos Generales
al 31 de diciembre de 2003

Cod.	Detalle	Saldos Diciembre
5-01-006-001	ENERGÍA ELÉCTRICA	3,484.94
5-01-006-002	TELÉFONO Y COMUNICACIONES	33,143.88
5-01-006-003	ENVÍO ENCOMIENDAS P/FLOTA Adm.	2,128.58
5-01-006-004	TASA AL RODADO - S.N.C. Adm.	1,146.91
5-01-006-005	REFRIGERIO Y ALIMENTACIÓN	6,002.07
5-01-006-009	MOVILIDADES Y TRANSPORTES (URBANO)	13,884.97
5-01-006-015	CORREO	1,447.74
5-01-006-016	SEGUROS	9,455.75
5-01-006-030	GASTOS DE LIMPIEZA	775.31
5-01-006-033	SERVICIO DE SEGURIDAD	197.01
5-01-006-038	PEAJES Y PARQUEOS	539.91
5-01-006-040	PASAJES INTERIOR (NO USAR)	743.34
5-01-006-042	FLETES Y ALMACENAMIENTO Adm.	491.37
5-01-006-043	GASTOS NOTARIALES Y JUDICIALES	21,225.83
5-01-006-046	PAPELER. ÚTILES DE OFICINA	3,523.68
5-01-006-047	SUSC./AFILIACIONES Y LICITACIONES Adm.	2,484.60
5-01-006-048	PROPAGANDA Y PUBLICIDAD Adm..	6,345.42
5-01-006-049	GASTOS DE REPRESENTACIÓN	9,422.94
5-01-006-054	CAPACITACIÓN - CURSOS Y SEMINARIOS	307.39
5-01-006-055	VALORES, FORM. OFICIALES Y TIMBRES	2,270.44
5-01-006-056	FOTOCOPIAS Y PLOTEOS	31,778.58
5-01-006-058	VIÁTICOS (NO USAR)	2,998.22
5-01-006-059	HOSPEDAJES (NO USAR)	632.25
5-01-006-060	HONORARIOS Auditoria	50,763.47
5-01-006-061	GASTOS DE VIAJE Adm..	10,152.40
5-01-006-063	MATERIALES Y SUMINISTROS	3,757.09
5-01-006-064	HONORARIOS SERVICIOS DE CONSULTORIA	8,527.45
5-01-006-100	OTROS	3,289.21
Total Gastos Generales		230,920.75

Gastos Operativos

La composición de los Gastos Operativos de la Gestión 2003, son los siguientes:

<u>Gastos operativos:</u>	Bs.
Gastos del Personal	(296,444)
Servicios Contratados	(166,456)
Seguros	(10,055)
Combustibles	(29,421)
Impuestos	(85,314)
Mantenimiento Reparaciones	(26,310)
Comunicaciones	(42,227)
Alquileres	(40,909)
Gastos generales	(230,921)
Depreciación de activos fijos	(118,392)
Total Gastos Operativos	<u>(1,046,449)</u>

Seguros:

Corresponde al registro de la póliza por automotores, que la empresa presenta con Bisa Seguros, por un valor asegurado de Us\$. 55,156; según negociación efectuada la prima cancelada fue por US\$. 975; realizado el 5 de enero de 2003. Al mismo tiempo por requisito del Organismo de Transito se pago el SOAT correspondiente a la gestión 2003 por US\$. 450 correspondiente a los vehículos que posee Mattos & Cía; para desarrollar sus operaciones en todo el país.

Combustibles:

Es el costo de la adquisición de la gasolina anticipadamente mediante vales de consumo, por medidas de control y seguridad de la empresa con la empresa EBR – Bolivia por Us\$. 5,000, los vales de consumo son resguardados por la Secretaria de la ofician y son entregados a solicitud del interesado, la secretaria lleva el control de los vales otorgados en su computadora. Al 31 de diciembre quedaba un saldo no utilizado de Us\$. 687.

Impuestos:

El saldo es por el pago de los impuestos por el giro del negocio que alcanzaron a Bs. 85,314. Estos impuestos son pagados puntualmente por la empresa, hasta el momento no se tuvo ningún problema, con las declaraciones juradas presentadas.

La composición al 31 de diciembre de 2003 era la siguiente:

<u>Impuestos</u>	Bs
Impuesto a las Transacciones	80,298.28
Impuestos Municipales Vehiculos	4,670.98
Tasas y Patentes Municipales	207.15
IT Gastos Extraordinarios	138.23
Impuestos y Contribuciones	85,314.64

Mantenimiento y Reparaciones:

La composición de la cuenta esta representada por los gastos realizados por el mantenimiento y Reparación de los vehículos y la infraestructura donde Mattos & Cía. esta desarrollando sus operaciones.

Comunicaciones:

Son erogaciones efectuadas a nivel Internacional por medio del convenio suscrito con Mattos Corporation los costos de comunicaciones entre ambas oficinas, son desembolsadas por la Oficina Nacional.

Alquileres:

Los gastos pagados por Alquileres corresponden al canon anual que se paga por las distintas oficinas a nivel nacional de la empresa por un monto total según contrato de fecha 22/12/02 por US\$. 6.000; el contrato tendrá una vigencia de 1 año obligatorio y un año voluntario; firmado por el Ing. Mattos con la Empresa Tauro propietaria de los inmuebles a nivel nacional.

Gastos Generales:

La composición del saldo al 31 de diciembre de 2003, esta compuesto por:

Cod.	Detalle	Saldo Diciembre
5-01-006-001	ENERGÍA ELÉCTRICA	3,484.94
5-01-006-002	TELÉFONO Y COMUNICACIONES	33,143.88

5-01-006-003	ENVÍO ENCOMIENDAS P/FLOTA Adm.	2,128.58
5-01-006-004	TASA AL RODADO - S.N.C. Adm.	1,146.91
5-01-006-005	REFRIGERIO Y ALIMENTACIÓN	6,002.07
5-01-006-009	MOVILIDADES Y TRANSPORTES (URBANO)	13,884.97
5-01-006-015	CORREO	1,447.74
5-01-006-016	SEGUROS	9,455.75
5-01-006-030	GASTOS DE LIMPIEZA	775.31
5-01-006-033	SERVICIO DE SEGURIDAD	197.01
5-01-006-038	PEAJES Y PARQUEOS	539.91
5-01-006-040	PASAJES INTERIOR (NO USAR)	743.34
5-01-006-042	FLETES Y ALMACENAMIENTO Adm.	491.37
5-01-006-043	GASTOS NOTARIALES Y JUDICIALES	21,225.83
5-01-006-046	PAPELER. ÚTILES DE OFICINA	3,523.68
5-01-006-047	SUSC./AFILIACIONES Y LICITACIONES Adm.	2,484.60
5-01-006-048	PROPAGANDA Y PUBLICIDAD Adm..	6,345.42
5-01-006-049	GASTOS DE REPRESENTACIÓN	9,422.94
5-01-006-054	CAPACITACIÓN - CURSOS Y SEMINARIOS	307.39
5-01-006-055	VALORES, FORM. OFICIALES Y TIMBRES	2,270.44
5-01-006-056	FOTOCOPIAS Y PLOTEOS	31,778.58
5-01-006-058	VIÁTICOS (NO USAR)	2,998.22
5-01-006-059	HOSPEDAJES (NO USAR)	632.25
5-01-006-060	HONORARIOS Auditoria	50,763.47
5-01-006-061	GASTOS DE VIAJE Adm..	10,152.40
5-01-006-063	MATERIALES Y SUMINISTROS	3,757.09
5-01-006-064	HONORARIOS SERVICIOS DE CONSULTORIA	8,527.45
5-01-006-100	OTROS	3,289.21
Total Gastos Generales		230,920.75

Gastos Financieros:

Son cargos por comisiones bancarias pagadas a los empresas financieras, por transacciones realizadas hasta el 31 de diciembre de 2003.

Ingresos Financieros:

Son intereses generados por los depósitos de nuestras cuentas en las instituciones financieras antes mencionadas.

Ingresos (egresos) varios:

Son egresos que se realizan extraordinariamente por algunas situaciones que la empresa no puede controlar.

Mattos & Cia.
Consultoria de Servicios de Ingenieria

INFORMACION IMPOSITIVA

Gestión 2003

GESTIÓN 2003
(expresado en BS)

DETALLE DE VENTAS

Ventas al 31 de diciembre de 2003						
Período	Ventas y/o servicios facturados	s/formulario 143 al 87%	Valor s/EERR Ventas	Libro de ventas	Débito Fiscal s/mayores	Fecha de Presentación
Enero	137,612	119,722	119,722	137,612	17,890	24-Feb-03
Febrero	58,382	50,792	50,792	58,382	7,590	24-Mar-03
Marzo	58,447	50,849	50,848	58,447	7,598	22-Abr-03
Abril	272,767	237,307	237,307	272,767	35,460	22-May-03
Mayo	43,027	37,433	37,433	43,027	5,594	23-Jun-03
Junio	218,567	190,153	190,153	218,567	127,481	22-Jul-03
Julio	49,240	42,839	42,839	49,240	6,401	22-Ago-03
Agosto	127,680	111,082	110,827	127,388	16,560	22-Sep-03
Septiembre	84,215	73,267	72,945	84,215	10,986	24-Oct-03
Octubre	138,418	120,424	120,423	138,418	17,994	24-Nov-03
Noviembre	88,100	76,647	76,647	88,100	11,453	19-Dic-03
Diciembre	1,497,022	1,302,409	1,118,313	1,400,178	182,022	22-Ene-04
TOTALES	2,773,477	2,412,925	2,228,249	2,676,341	447,029	

Ventas Abril 2003
(Expresado en Bs)

N. Cbte	Fecha	RUC	N. Factura	Detalle de la factura	Monto de la factura Bs.
278	01/04/03	4283678	109	Instalacion de Sistema de Riego - Programa de Monetizacion	159,140
350	01/04/03		39	Sistema de riego por Aspersión	7,141
354	01/04/03		42	Sistema de riego por Aspersión	7,225
355	01/04/03		43	Sistema de riego por Aspersión	9,502
362	01/04/03		50	Sistema de riego presurizado	6,464
356	01/04/03		44	Sistema de riego por Aspersión	19,235
351	01/04/03		40	Sistema de riego por Aspersión	7,980
352	30/04/03		41	Sistema de riego por Aspersión	7,604
349	30/04/03		54	Sistema de riego por Aspersión	4,533
353	30/04/03		53	Sistema de riego por Aspersión	23,874
358	30/04/03		46	Sistema de riego por Aspersión	9,609
359	30/04/03		47	Sistema de riego por Aspersión	4,357
357	01/04/03		45	Sistema de riego presurizado	6,103

Ventas Diciembre 2003

(Expresado en Bs.)

N. Cbte	Fecha	RUC	N. Factura	Detalle de la factura	Monto de la factura Bs..
1386	01/12/03	7007370	145	68 Aspesores RC 020, 36 boquillas hexagonales, 1360 politubos de 1/2", 20 filtros 1"	14,540
1337	10/12/03		523	Venta de Distintos materiales	9,360
1341	15/12/03		532	Equipo de riego por aspersión y capacitación adjunta	7,518
1347	19/12/03	9724176	544	Venta de Distintos materiales	21,258
1390	19/12/03	7307947	150	Instalación sistema de riego presurizado para carpas solares	9,836
1394	20/12/03	7007370	179	Compra de materiales según proforma	54,971
1372	22/12/03		84	Sistema de riego presurizado	6,951
1370	22/12/03		82	Sistema de riego presurizado	8,199
1397	22/12/03	3686003	185	Avance de proyecto dotación de sistemas de riego Predial	139,564
1369	22/12/03		81	Sistema de riego por aspersión	9,019
1398	29/12/03	3686003	202	Avance de proyecto dotación de sistemas de riego Predial	14,346
1399	29/12/03	10448640	206	Avance de proyecto dotación de sistemas de riego Predial	77,700
1400	29/12/03	10448640	207	Avance de proyecto dotación de sistemas de riego Predial	15,480
1401	29/12/03	10448640	209	Avance de proyecto dotación de sistemas de riego Predial	28,188
1402	29/12/03	9971440	219	Por pago del 50% de sistemas de riego presurizado	99,498
1396	29/12/03		212	dotación de sistemas de riego proyecto	6,925
1396	29/12/03		215	dotación de sistemas de riego proyecto	6,966
1396	29/12/03		216	dotación de sistemas de riego proyecto	7,007
1381	30/12/03	9971440	90	Contraparte para el proyecto: dotación de sistemas de riego predial presurizado "Zona	24,057

Ventas Diciembre 2003
(Expresado en Bs.)

N. Cbte	Fecha	RUC	N. Factura	Detalle de la factura	Monto de la factura Bs..
1383	30/12/03	9971440	88	Contraparte para el proyecto: dotación de sistemas de riego predial presurizado "Zona	79,985
1384	30/12/03	9971440	89	Contraparte para el sistema de riego predial presurizado "Cercado".	28,557
1355	31/12/03		559	Equipo de riego por aspersión y capacitación adjunta	7,739
1359	31/12/03		567	Equipo de riego por aspersión y capacitación adjunta	7,201
1366	31/12/03	9971440	575	Por pago del 50% de sistemas de riego presurizado. Proy Riego tecnificado en valles	36,588
1364	31/12/03	9971440	572	Por pago del 50% de sistemas de riego presurizado	45,061
1365	31/12/03	9971440	579	Por pago del 50% de sistemas de riego presurizado	57,700
1366	31/12/03	9971440	580	Por pago del 50% de sistemas de riego presurizado	324,130
1367	31/12/03	9971440	581	Por pago del 50% de sistemas de riego presurizado	45,322
1368	31/12/03	9971440	582	Por pago del 50% de sistemas de riego presurizado	29,644
1375	31/12/03	9971440	573	Por pago del 50% de sistemas de riego presurizado. Proy Riego tecnificado en valles	176,869

GESTIÓN 2003
(expresado en BS)

Detalle de Compras

Período	Libro de compras	Credito Fiscal s/mayores	Crédito Fiscal 13%	Crédito fiscal F. 143
Enero	174,057	22,627	22,627	22,627
Febrero	127,453	16,569	16,569	16,569
Marzo	34,176	4,443	4,443	4,443
Abril	36,338	4,724	4,724	4,724
Mayo	43,602	5,668	5,668	5,668
Junio	108,042	14,740	14,045	14,045
Julio	54,665	7,106	7,106	7,106
Agosto	140,310	18,240	18,240	18,240
Septiembre	103,748	13,487	13,487	13,487
Octubre	59,128	7,687	7,687	7,687
Noviembre	1,071,149	139,249	139,249	139,249
Diciembre	595,315	77,785	77,391	77,391
TOTALES	2,547,984	332,327	331,236	331,236

Mattos & Cia.
Consultoria de Servicios de Ingenieria

GESTIÓN 2003
(expresado en BS)

Revisión de los aspectos formales de las facturas que respaldan el crédito fiscal IVA.

Periodo analizado: Noviembre

Alcance:

Criterio de

selección: Las mas significativas y el resto de forma aleatoria

Fuente de

información: Libro de compras emitido por el sistema de la empresa

Muestra	Fecha de la factura o póliza	Alfanumérico	N. Factura o de póliza	N. de orden	RUC del proveedor	Nombre del proveedor	Importes según libro de compras	crédito Fiscal
1	05/11/03	KLLFDGBC-7934	7934	2920589346	8893510	Michel Consultores	5,359	697
2	06/11/03	VWSSPRULM	5239	2020464524	9956353	VIP'S S R.L	188	24
3	07/11/03	PFLHJGFG	153576	2920586164	8951730	EST. SERV "CHANITATI"	50	7
4	10/11/03	GLHDGCLBC	33934	3020902282	4951409	HELO "CHACAL TAYA"	10	1
5	10/11/03	GGHJGEEF-	16785	2920589398	131261	ESTACION DE SERVICIO KANTUTAN	20	3
6	11/11/03	POLIZA-13974	13974		3807169	PACENA S R.L	816,715	106,173
7	13/11/03	FELEMHUDE-18164	18164	2021099998	10718354	SWISSPORT GBH COTECNA BOLIWA	3,744	487
8	17/11/03	GA4WXLDCD-317	317	3220265497	3889780	FEYMAR	10,488	1,364
9	19/11/03	LJWAJPHI-21085	21085	2920587584	3044017	PLASMAR	11,912	1,549
10	20/11/03	LJWAJPHI-21116	21116	2920587584	3044017	PLASMAR	14,300	1,859
11	28/11/03	DA(GAADPA-314	314	2920245657	3096003	PRODEM	8,521	1,108
12	28/11/03	POLIZA-17149	17149		3807169	PACENA S R.L	75,977	9,877
13	28/11/03	POLIZA-17151	17151		3807169	PACENA S R.L	42,638	5,543
14	29/11/03	IUNFMQJF-17933	17933	3920224469	3880714	AGSA	15,580	2,025

DETERMINACION Y CONCEPTOS QUE FORMAN PARTE DEL IMPUESTO

Conceptos gravados	Personal beneficiado	Determinación del concepto	Form. 98	Aporte SSO	Observación
SUELDOS	Todo el personal dependiente	Haber básico que es fijo.	SI	SI	Ninguna
BONO DE ANTIGÜEDAD	Todo el personal dependiente	Monto variable según porcentajes de ley	SI	SI	Ninguna

Personal eventual

La sociedad cuenta con personal eventual, algunas de estas personas desempeñan funciones de consultores y otros efectúan trabajos menores.

Vacaciones pagadas

La Sociedad en ningún caso realiza pagos por vacaciones a sus empleados.

Personal jubilado

La sociedad no cuenta con personal jubilado.

Personal extranjero

La sociedad no cuenta con personal extranjero.

Sueldos otorgados al personal

Los sueldos otorgados al personal son 13, durante la gestión: 12 en forma mensual y el aguinaldo de fin de año.

Determinación del impuesto

El impuesto es determinado por la aplicación de la alícuota del 13% del impuesto RC IVA sobre el total ganado de cada empleado.

Viáticos otorgados al personal

Los viáticos otorgados al personal se encuentran con rendición de gastos y estos gastos se encuentran respaldados en su totalidad con factura a nombre de la sociedad.

Comisiones Bonif. E incentivos.

En esta cuenta se registra el pago de un bono que se efectuó únicamente al personal eventual como incentivo, este pago ha sido sujeto a retención impositiva por el IUE servicios 12,5% e IT 3%.

Seguros

La sociedad cuenta con seguros contra accidentes para sus empleados de planta estos seguros fueron contratados a través de Kieffer a seguro y reaseguros Alianza.

Refrigerio y Alimentación

Esta cuenta registra los gastos por refrigerio del personal, gastos que son respaldados con factura o de lo contrario están sujetos a retención.

Movilidades y transporte

Gastos de pasajes, que no están respaldados con factura, cuando son gastos mayores a Bs100 son sujetos a retención, montos menores a este importe no están sujetos a ningún tipo de retención.

Capacitación

Capacitación para el personal dependiente y eventual, estos gastos son asumidos por la sociedad en su integridad y se encuentran respaldados con factura a nombre de la misma.

Gastos de representación

Gastos para conseguir nuevos clientes, estos gastos son sujetos a rendición de cuentas y se encuentra respaldado con factura a nombre de la sociedad.

Servicios contratados (5-01-006-032)

En esta cuenta registra los gastos por servicios contratados de consultores, que frecuentemente se contrata por Mattos International INC.

En esta cuenta también se registra otros servicios por trabajos menores que se encuentran respaldados con factura y caso contrario están sujetos a las retenciones por prestación de servicios IUE 12,5% e IT 3%.

CUENTA		DEBE	HABER
	01/01/03 ,----- 1 -----		
5-01-001-001	SUELDOS Y SALARIOS	13,974.45	
5-01-001-002	CARGAS SOCIALES CNS. ETC	1,952.10	
2-01-002-001	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR		12,499.93
2-01-002-002	CARGAS SOCIALES POR PAGAR (Ap. Patronal)		1,952.10
2-01-002-002	CARGAS SOCIALES POR PAGAR (AP Laboral)	264.00	1,738.52
5-01-001-001	BONO DE ANTIGÜEDAD		
TOTALES		16,190.55	16,190.55

Cálculo de las planillas tributarias

Formulario 98 (versión anterior)

Periodo	Nº de dependientes	Cálculo	Sueldo neto	Mínimo no imponible	Base imponible	Impuesto 13%	Crédito fiscal Form 87	13% sobre 2 salarios mínimos	Saldo a favor	
									Fisco	Dependiente
MAYO	5	Sg. Mattos & Cia.	16,666	4,300	12,366	1,607	1,218	560	233	404
SEPTIEMBRE	7	Sg. Mattos & Cia.	18,228	5,880	12,348	1,605	1,014	684	567	660

Periodo	Nº de dependientes	Cálculo	Saldo anterior a favor del dependiente			Saldo a favor del dependiente	Saldo utilizado	Impuesto determinado	Saldo mes siguiente	Observaciones
			Mes anterior	Actualización	Sub total					
MAYO	5	Sg. Mattos & Cia.	11,297	15	11,311	11,715	233	0	11,482	
SEPTIEMBRE	7	Sg. Mattos & Cia.	13,326	44	13,369	14,029	567	0	13,462	

Tipos de cambio utilizados : Variación de las UFV´s		
Mayo (TCF - TCI)	1.01962	1.01713
Setiembre (TCF - TCI)	1.03104	1.02768

GESTIÓN 2003

(expresado en BS)

IUE- Retenciones locales por Servicios (12,5%) y Bienes (5%)

(En Bolivianos)

Periodo	Ret. Por Servicios y Bienes	
	Formulario 93	Saldos Contables
Febrero	1,524	1,524
Mayo	622	622
Agosto	455	203
Diciembre	4,615	4,615

IT- Retenciones locales (3%)

(En Bolivianos)

Periodo	Ret. Por Servicios y Bienes	
	Formulario 95	Saldos Contables
Febrero	369	369
Mayo	165	165
Agosto	59	59
Diciembre	1,145	1,145

Retenciones RC-IVA (13%)

(En Bolivianos)

Periodo	Ret. Por Servicios y Bienes	
	Formulario 94	Saldos Contables
Febrero	443	443
Mayo	136	136
Agosto	237	237
Diciembre	354	354

Relevamiento de cuentas de ingresos

TIPOS DE INGRESOS QUE OBTIENE LA ENTIDAD Y REGISTRO CONTABLE

Total de Ingresos que mantiene la sociedad:

Las cuentas de ingreso están presentados con saldos históricos, no se actualizan por las variaciones del tipo de cambio.

A continuación detallamos las cuentas de ingreso y el tratamiento aplicable para el IVA y el IT:

Código	Cuenta	Detalle	Monto	Clie
				IVA
4-01-001-100	VENTA DE EQUIPOS Y MATERIALES	Se registra ingresos por la venta de bombas de agua, cañerías, aspersores, etc.	2,228,252.25	✓
4-01-001-200	VENTA DE SERVICIOS	Se registró la venta de servicios por asesoramiento técnico, se considera este ingresos como extraordinario.	322.28	✓
4-01-002-001	INTERESES GANADOS	Ingresos por Interés de cajas de ahorro en PRODEM.	514.00	x
4-02-001-050	INGRESOS EXTRAORDINARIOS	Son registra la recuperación extraordinaria de una cuenta por cobrar que se ha recuperado del cliente AMES INT.	1,300.37	x
4-05-001-001	INGRESOS DEV. P/FACTURAR	Es una cuenta de control para aquellas ventas con financiamiento, esta cuenta se da de baja en el momento que se emite la factura al financiador.	27,576.09	x
TOTAL			2,257,964.99	

REGISTRO DEL LIBRO DE VENTAS.

El libro de ventas es generado automáticamente a medida que se registran en el sistema de contabilidad las ventas.

FACTURACIÓN.

La facturación es manual y se realiza únicamente cuando el cliente termina de realizar todos los pagos.

COMPENSACIÓN DÉBITO CRÉDITO.

La compensación del débito con el crédito se lo realiza a la fecha de vencimiento del periodo, para determinar el impuesto a pagar ó el impuesto a favor de la sociedad.

FORMA DE LIQUIDACION DEL IMPUESTO.

La sociedad liquida el Débito Fiscal en base al libro de ventas y en base al mayor de la cuenta.

CONTABILIZACIÓN

La sociedad realiza dos tipos de contabilización para sus operaciones, las mismas que son:

1. El registro contable para ventas con financiamiento y
2. Registro contable para ventas sin financiamiento.

Cuando la venta es sin financiamiento el registro contable que se sigue es el mismo señalado en el asiento (1a)

En el momento de la compensación y pago del IVA-DF

CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
2-01-001-001	DÉBITO FISCAL IVA	50.00	
1-02-007-090	CRÉDITO FISCAL IVA		43.00
1-01-003-001	BISA M/N CTA. CTE.		7.00
SUMAS IGUALES		50.00	50.00

Relevamiento para Impuesto a las Transacciones

TIPOS DE INGRESOS QUE OBTIENE LA ENTIDAD Y REGISTRO CONTABLE

El relevamiento de cuentas de ingresos efectuado en el IVA Débito fiscal es válido para este impuesto.

DETERMINACIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL IT

La determinación del pago de este impuesto se hace a través del libro de ventas y el registro contable.

POLITICA DE REGISTRO CONTABLE EL IT

La sociedad tiene como política registrar le IT en el momento que se extiende la factura, su registro contable es el siguiente:

CUENTA	DEBE	HABER
	01/01/03 1	
1-02-005-010	CLIENTES 40.00	
4-01-001-100	VENTA DE EQUIPOS Y MATERIALES	34.80
2-01-001-001	DEBITO FISCAL IVA	5.20
5-01-003-001	IMPTO. A LAS TRANSACCIONES 1.20	
2-01-001-002	IT POR PAGAR	1.20
TOTALES	41.20	41.20

Relevamiento Crédito Fiscal IVA

COMPUTO DEL CREDITO FISCAL IVA Y REGISTRO CONTABLE

Se computa el CFIVA por las compras vinculadas con las operaciones de la empresa. El registro contable se lo realiza en el momento que llega la factura.

Los gastos de la Sociedad se registran al 87% y el crédito fiscal IVA a ser declarado se genera en base al libro de Compras IVA del mes.

La Sociedad registra sus compras al 87% el asiento contable es el siguiente:

Cuentas	Debe	Haber
EXISTENCIA EN ALMACÉNES	87	
CREDITO FISCAL IVA	13	
PROVEEDORES LOCALES		100
Sumas iguales	100	100

REGISTRO Y GENERACION DEL LIBRO COMPRAS IVA

El registro y la generación del Libro de Compras IVA es emitido por el sistema en base al registro cronológico de las facturas por compras realizadas durante el mes.

Mattos & Cia.
Consultoria de Servicios de Ingenieria

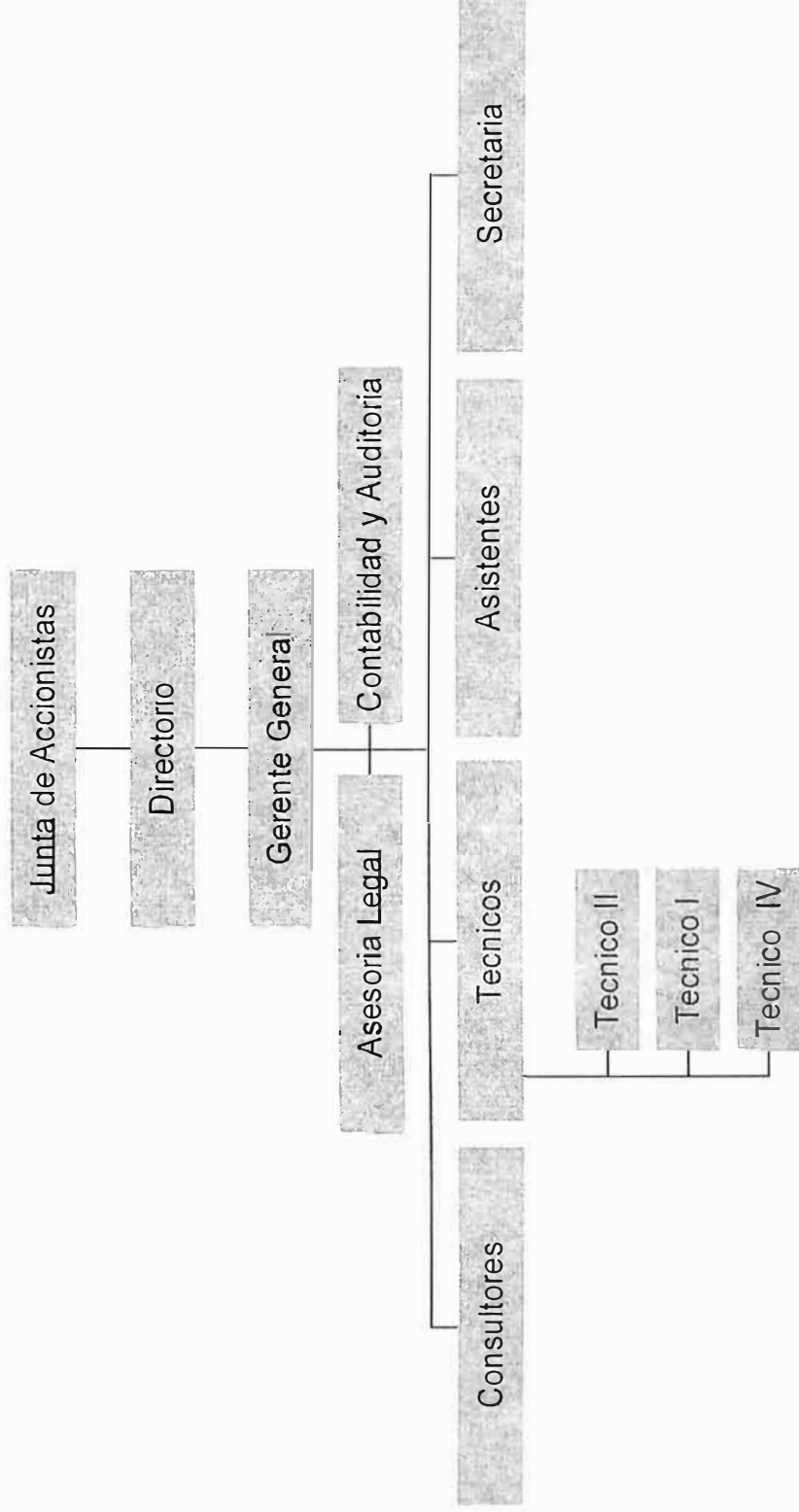
INFORMACION GERENCIAL

Gestión 2003

Organigrama

Mattos & Cia

Consultora de Servicios de Ingenieria



Mattos & Cia.
Consultoría de Servicios de Ingeniería

Procesos clave- Actividades y controles

Procesos	Actividades	Descripción de la actividad	Controles y sus características
Ventas	Promocionar los sistemas de riego	Una vez que el comunitario solicita información, el técnico de aguactiva se contacta con los dirigentes de la comunidad y si se fija fecha para la demostración de equipos. Luego de la demostración para aquellos asistentes interesados se llena la ficha de datos de los clientes interesados en la ficha única de datos (frm 02-01 y el de Inscripción rápida (form.08-01)	No existe un control sobre si se realizaron las visitas o se cubrieron los objetivos previstos. El control de la eficiencia de la promoción son verificados a través del surgimiento de la demanda consecuencia de la promoción.
	Conciliar los pagos efectuados por los comunitarios previa entrega de la Nota Fiscal	Recepción de pago en efectivo (en este caso el comunario en pago al técnico encargado de la instalación, éste emite la factura y registra dicha venta en las planillas de ventas (form 57-01) y realiza el depósito en la cuenta de Aguactiva, en caso de que el comunitario deposite en la cuenta de Mattos & Cia., debe presentar su boleta de depósito para la entrega de la factura correspondiente.	Control: En base al extracto de cuentas del banco, el detalle de ventas y las papeletas de pago se realiza la conciliación correspondiente, en caso de no identificarse claramente en el extracto de cuenta algún depósito se solicita información a las agencias en la cuales se realizó el depósito para conocer quién realizó el mencionado depósito. La conciliación o cuadre lo realiza el Contador General pero generalmente este no es revizado por el Gerente General.
	Instalar los sistemas de riego- entregar los materiales- registrar de salida de los materiales	El Técnico e función al número de sistemas que debe instalar elabora un detalle de los materiales necesarios para dicha instalación. La gestión 2003 el técnico entraba a almacenes y extraía el material necesario y dejaba constancia de los materiales extraídos en las notas de salida, las cuales son inputs para el kardex.	Esta lista de materiales antes de su entrega es revizado y aprobado por el Tecnico III. No existe ningún control
	Facturar - enviar documentación a los financiadores.	Una vez realizadas las instalaciones se envía la factura al financiador con la documentación que respalda la instalación de los sistemas de riego (fotocopias de factura al comunitario, nota de entrega de materiales al comunitario firmado por el mismo, aspectos técnicos, detalles de ventas.)	Previo al envío de la información esta es revizada a detalle por el GerenteGeneral, y verifica que el detalle de ventas tenga el detalle de todas las facturas de venta entregadas a los comunitarios, que tenga la nota de entrega de material.

Procesos clave- Actividades y controles

Procesos	Actividades	Descripción de la actividad	Controles y sus características
	Registrar contablemente el proceso de ventas	Para el registro correspondiente Contabilidad solicita la factura de venta, detalle de venta, recibo oficial y la papeleta del depósito bancario.	Para verificar que se efectuó la venta Contabilidad solicita la factura de venta, detalle de venta, recibo oficial y la papeleta del depósito bancario.
Compras	Seleccionar proveedores	Se solicita cotización a los proveedores en caso de tener varios proveedores que puedan ofrecer el material, en caso de ser un material exclusivo se solicita directamente al proveedor.	En caso de existir cotizaciones se verifica la calidad de los materiales y el precio para elegir la mejor opción (esto lo realizan el Gerente Nacional Administrativo y el Encargado Operativo Nacional).
	Emitir la orden de compra	Se realiza el pedido o compra de materiales o equipo a proveedores. Form(51-01). La orden de compra debe detallar el concepto de dicha compra el monto y la autorización correspondiente	La orden de compra es elaborada por el Contador General, cuenta con la firma del mismo y la del Gerente General.
	Realizar el pago a proveedores	En caso de importaciones se realiza el pago previo a la entrega, en caso de proveedores locales se realiza el pago posterior a la entrega de materiales.	El Gerente Nacional Administrativo mantiene un detalle de las compras realizadas y los pagos a realizar a los proveedores (hoja Excel) que coteja con los estados de cuenta que le presenta el equipo de contabilidad. Emite el cheque para el pago el cual es firmado y autorizado por el Presidente Ejecutivo.
	Recepcionar la mercadería- registrarla en el Kardex	La información que acompaña el ingreso de la mercadería es la factura del proveedor y el detalle de compra..	Asistente realiza la recepción de la mercadería, coteja que corresponda a la orden de compra, verifica la cantidad y calidad de los mismos. si el pedido es correcto incluye esta información en el Kardex y registra en inventarios.
	Registrar contablemente el proceso de compras.	Para el registro correspondiente Contabilidad solicita la orden de pago firmada por el Gerente General y la factura emitida por el proveedor.	Para verificar que se efectuó la compra Contabilidad solicita la orden de pago firmada por el Gerente General y la factura emitida por el proveedor.
Cobranzas	Elaborar un informe que incluye todas las especificaciones técnicas. Y que adjunta documentación referente a las instalaciones realizadas.	El informe técnico es realizado por el Encargado técnico Nacional. La documentación que respalda el informe es entregado por los encargados de las gerencia en el interior y centralizado en La Paz por el Tecnico II. (fotocopias de factura al comunitario, nota de entrega de materiales al comunitario firmado por el mismo, aspectos técnicos, detalles de ventas.)	Previo al envío de la información esta es revisada a detalle por el Gerente General, y verifica que el detalle de ventas tenga el detalle de todas las facturas de venta entregadas a los comunitarios, que tenga la nota de entrega de material.
	Facturar- enviar la información al financiador.	Dependiendo el financiador se envían informes de avance o de trabajo concluido.	EL Gerente General verifica emite la factura verificando que cuente con toda la documentación que respalda el servicio de instalación de sistemas de riego.

Mattos & Cia.
Consultoria de Servicios de Ingenieria

Procesos clave- Actividades y controles

Procesos	Actividades	Descripción de la actividad	Controles y sus características
	Registrar contablemente la cobranza.	Para el registro correspondiente Contabilidad solicita la factura, la papeketa del depósito y fotocopia de informe final enviado al financiador.	Para verificar que se efectuó la cobranza Contabilidad solicita la factura, la papeleta del depósito y fotocopia de informe final enviado al financiador.
Tesorería	Cobrar a los comunitarios	Generalmente los comunitarios realizan todo el pago antes de la instalación como tal. Sin embargo para casos extraordinarios. El Gerente General realiza el seguimiento de los deudores y el correspondiente cobro lo realizan Los gerentes regionales, los cuales cuentan también con el estado de cuenta para realizar el correspondiente seguimiento.	El Asistente IV controla que los Asistentes Regionales se encuentren realizando el seguimiento y cobro a los comunitarios. Via llamadas telefónicas y verificando a través de los extractos bancarios el correspondiente pago.
	Cobrar a los financiadores	El Gerente General es la persona encargada de realizar el cobro a los financiadores, mantiene un cuadro de ejecución presupuestaria y realiza los seguimientos correspondientes.	En base al detalle de cobros pendientes a los financiadores (respaldados con las facturas y documentación enviada de la prestación del servicio) realiza el seguimiento del pago consultado con el Contador General y a través de los extractos bancarios. Las Chequeras se encuentra bajo llave sólo el Contador General cuenta con la llave y tiene acceso a las mismas. Se cuenta con dos firmas autorizadas (Gerente General y Contador General), para la emisión de cheques son necesarias ambas firmas.
	Realizar los pagos a los proveedores	Los pagos son realizados por la Oficina Nacional con fondos de la misma oficina mediante cheques o transferencias bancarias.	El Gerente General mantiene un detalle de todas las compras realizadas o servicios obtenidos el cual coteja con el estado de cuenta que le proporciona el equipo de Contabilidad. En base al detalle o a solicitud del Gerente General, el Contador General emite el cheque, el cual es firmado por las personas autorizadas.

ESTRUCTURA GERENCIAL**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003****FACTORES DE MERCADO****AMBIENTE COMPETITIVO Y MACROECONOMICO****Ambiente Macroeconomico:**

Por la situación que actualmente se encuentra la economía boliviana y los cambios tecnológicos, nuestro análisis consiste en ver un impacto de las fuerzas PEST en el entorno de la organización. POLITICO: El entorno político esta marcado por la capacidad que tiene la empresa de poder adoptar y cumplir las regulaciones Legales e impositivas en el desarrollo de las operaciones, regulaciones legales sobre aspectos de importación de mercaderías, ventas, Legislación Laboral y aspectos relacionados con el pago de tributos. ECONOMICO: La actual crisis de la economía Boliviana ha hecho posible el surgimiento de ONG's y Programas financiados por distintos organismos internacionales como fondos de ayuda contra la pobreza, posibilitando de esta manera un normal flujo de efectivo dentro del mercado, especialmente en áreas de extrema pobreza. SOCIAL: La capacidad de pago de los consumidores y los futuros consumidores son remontados a zonas rurales donde el nivel de cultura predomina en las actividades que realizan al mismo tiempo que la influencia del medio externo para ciertos procedimientos de mantención y mejoría de la tierra viene acompañado por la tecnología. TECNOLOGICO: Los productos que importa Mattos & Cia., para brindar los servicios de riego tecnificado con productos de última generación en cuanto a calidad y costo.

Ambiente Competitivo:

Por la naturaleza del mercado en el cual se encuentra MATTOS & CIA. el mercado de La Paz, Oruro y Cochabamba solamente tienen un solo competidor por la complejidad de las operaciones que se realiza, este competidor "RIEGO MASTER"; tiene definido su mercado en áreas agropecuarias donde aun MATTOS & CIA., no ha podido consolidar su presencia principalmente debido al factor de los costos de los productos, que se ofrecen.

Ambiente Regulatorio:

Por la complejidad del mercado MATTOS & CIA. S.A. no cuenta con organismos del Estado o Superintendencias que puedan regular su participación en el mercado.

ESTRUCTURA GERENCIAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003

FACTORES ESTRATEGICOS

MISION, VISION Y OBJETIVOS

Misión:

La misión de la Empresa es la masificación del uso del agua en actividades productivas agropecuarias asegurando la producción para elevar los niveles de competitividad del poblador del área rural.

Visión:

La visión de la Empresa es: "De manera masiva, el poblador rural boliviano, dotar de la tecnología adecuada para el uso productivo del agua en actividades agropecuarias así como el apoyo profesional continuamente formado que permite un soporte especializado permanente en base a la generación de capacidades locales"

Objetivos de Negocio

Aumentar los Ingresos y Flujo de Caja; en base a la atención mejor de los mercados meta; la consolidación del posicionamiento en el mercado, Ejecución de Programas; el mejoramiento de la actividad comercial por parte de RR.HH.; e Intensificar la intervención en licitaciones.

Disminuir costos de operacion de Mattos & Cia. S.A.; en base al mejoramiento de los procedimientos de control y uso de equipos; mejorando los procesos logísticos con proveedores y oficina nacional y regional y disminuyendo los costos de promoción y contacto con clientes.

Desarrollo de Recursos Humanos; en base a contar con personal motivado y calificado.

ESTRUCTURA GERENCIAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003

FACTORES COMPETITIVOS

CLIENTES, LINEAS DE ACCIÓN, DETERMINACION DE PRECIOS, ESTRATEGIAS, VENTAJA COMPETITIVA, PERSONAL, REPUTACIÓN DE LA COMPAÑIA

Cientes:

Los principales clientes con los que la Empresa esta operando en el mercado, se han logrado segmentar por tipo de mercado presentándose estos en función a:

- **Mercado: Productores Agropecuarios**, Constituido principalmente por Agricultores Pequeños, Empresarios Agropecuarios y Empresas Agropecuarias; pero las operaciones dentro de este mercado se realiza principalmente con Agricultores Pequeños.
- **Mercado: Instituciones de Apoyo a la Producción Agropecuaria**, Constituido principalmente por Municipios, ONG's, y Programas de Financiamiento; las operaciones dentro de este mercado se realiza principalmente con Programas de Financiamiento y ONG's.
- **Mercado: Actividades no Agrícolas (Area TURF)**, Constituido principalmente por Empresas no Agrícolas y Usuarios no Agrarios, las operaciones dentro de este mercado es indistinto dependiendo del tiempo y la necesidad de los usuarios.

Líneas de Acción:

Las principales líneas de accion donde MATTOS & CIA. esta incursionando se delimitan principalmente en: **Riego Parcelario**: Con la provisión de Equipos de riego por goteo y microaspersión; **Mejoramiento de Fuentes de Agua**: Mejoramiento de pozos, pequeñas obras de captación, toma de vertientes y reservorios; **Capacitación y Acompañamiento**: En la capacitación en el manejo de sistemas de Riego presurizado, distribución y mantenimiento; **Redes de Distribución**: Redes de Riego presurizada, Redes de Distribución de canales (Diseño), Estudios de Gestión; **Elaboración de Proyectos de Riego**: Proyectos de preinversión, a diseño final, Consultoría específicas, Estudios de Efectos e Impactos de Riego; **Investigación y Desarrollo**: Proyectos de Investigación, Ejecución de trabajos de investigación; **Riego no Agrícola (TURF)**: Riego ornamental y deportivo.

Determinación de Precios:

La fijación de precios depende de gran medida del nivel de inventarios y del costo de los artículos en los inventarios, como MATTOS & CIA. no presenta tal funcionalidad la determinación del precio de venta viene dado, por precios standard de los productos en el mercado.

ESTRUCTURA GERENCIAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003

Estrategia:

- La generación un plan de mercadeo más practico y efectivo por regionales. Sobre la base de las líneas de acción, productos y mercados meta.
- Intensificar los niveles de seguimiento a nuestro mercado potencial y clientes; Sistematización de la información de mercado; Ejecución del plan de promociones a nivel nacional y regional; Aumentando los niveles de coordinación entre su Head Office y MATTOS & CIA.; Implementación de incentivos económicos por objetivos de venta; Seguimiento y participación en licitaciones publicas; Seguimiento a presupuestos mensuales por oficina.
- Optimización de gastos en viajes; Clientes que logren pagar parte o todo el gasto de viaje
- Sistematización de los procesos logísticos empleados hasta la fecha y determinar cuales fueron los mejores e implementar nuevos modelos para definir los mas óptimos; Mejorando los procesos de coordinación con ONG's y otras instituciones que faciliten el contacto con los clientes.
- Canalizar financiamiento para capacitación del personal; Declaración en comision de estudio bajo convenios que sean de beneficio mutuo entre la empresa y el empleado.

Ventajas Competitivas:

La ventaja competitiva que mantiene la Empresa con relación a la competencia, es el hecho de que vender sus inventarios a niveles segmentados del mercado de pequeños productores agropecuarios, y de proveer un asesoramiento continuo sobre los insumos adquiridos.

Personal:

La Empresa actualmente cuenta con 7 personas a nivel operativo, y tres personas que son consultores

REPUTACION DE LA COMPAÑÍA: La Empresa tiene un prestigio reconocido en nuestro medio. Debido a que forma parte del grupo de empresas patrocinadas por la MATTOS CORPORATION INC.

ESTRUCTURA GERENCIAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003

FACTORES FINANCIEROS

POSICION FINANCIERA, RIESGOS DEL NEGOCIO, POLITICAS CONTABLES

Posición Financiera:

La Empresa pese a llevar perdidas consecutivas durante las dos primeras gestiones a la fecha no presenta problemas de liquidez, su endeudamiento es alto, el principal acreedor de la Empresa es MATTOS CORPORATION INC. Asimismo, el resultado es negativo en el presente periodo que se debió al resultado transferido de gestiones anteriores de Gerencia.

Riesgos del Negocio:

- Los ingresos de la Compañía dependen en gran medida de la capacidad de venta de insumos de riego, por tanto, el caudal y fuerza de ventas y la falta de riego en comunidades, determina el incremento o disminución en su capacidad de venta de productos.
- El control de los niveles de inventarios, al considerar que actualmente han perdido el control del sistema Orion de control de inventarios, lo que esta provocando la existencia de diferencias en los niveles de inventario, que no permiten obtener un saldo tanto físico como valorado del mismo, que tiene un impacto directo en el Estado de Resultado por su consideración dentro del Costo de Ventas.
- Por la situación económica de Bolivia no se tiene previsto la determinación de alguna política de Previsión para Cuentas Incobrables, lo que esta provocando que se manejen saldos con una antigüedad mayor a 90 días.

Políticas Contables:

Moneda extranjera - Los activos y pasivos en moneda extranjera se valúan al tipo de cambio vigente al cierre de cada ejercicio. Las diferencias de cambio resultantes de este procedimiento se registran en los resultados de cada ejercicio.

Inventarios - Los insumos destinados para la venta, conjuntamente con los productos en transito están valuados a su valor de compra mas todos los costos necesarios para poder tener el bien en almacenes, actualizado a moneda de cierre en función de las variaciones en la cotización del dólar estadounidense. Los bienes en inventario son registrados mediante la utilización del sistema Perpetuo, bajo el método de Promedio Ponderado.

ESTRUCTURA GERENCIAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003

Activos fijos - Los activos fijos están valuados a su valor de costo, actualizado a moneda de cierre en función de las variaciones en la cotización del dólar estadounidense. La depreciación de los activos fijos es calculada por el método de línea recta aplicando tasas anuales establecidas por la Ley 1606.

Patrimonio neto - La Sucursal ajusta el total del patrimonio, actualizándolo en función de la variación en la cotización oficial del dólar estadounidense respecto a la moneda nacional. Dicho ajuste se registra en la cuenta patrimonial "Ajuste global del patrimonio" y su contrapartida está en la cuenta de resultados "Ajuste por inflación y tenencia de bienes".

Resultados del Ejercicio - La Compañía determina el resultado de cada ejercicio tomando en cuenta los efectos de la inflación. No se ajustan los rubros individuales del estado de ganancias y pérdidas, por esta situación no se realiza un ajuste integral. Este procedimiento origina una distorsión general no significativa en los rubros individuales de dicho estado.

Mattos & Cia.
Consultoría de Servicios de Ingeniería

ANEXOS

RESUMEN DE ACTAS DEL DIRECTORIO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003

Acta No.10

En fecha 1 de abril de 2003, se procedió a la reunión del directorio contando con la presencia del Sindico y los Directores: Carmen Gutiérrez, Silvia Mattos, Alvaro Soliz y Alejandro Carvajal.

Temas Considerados

1. Elección de cargos Directivos de la Sociedad.
2. Ratificación de Poderes.
3. Otros Puntos a tratar

Resoluciones

1. El directorio para la gestión 2003 – 2004; quedo conformado se la siguiente manera:
 - Carmen Gutiérrez – Presidente
 - Silvia Mattos – Vicepresidente
 - Alvaro Soliz – Secretario
 - Alejandro Carvajal – Director Titular
2. Respecto a los poderes existentes se decidió ratificar los mismos.
3. No se tiene otros puntos para poder ser tratados en la reunión del Directorio.

RESUMEN DE ACTAS DE ACCIONISTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003

Acta No. 7

En fecha 31 de marzo de 2003, se convoco a la Junta General Ordinaria, sin necesidad de convocatoria se reunión con la participación de: Carmen Gutiérrez en representación de Mattos International Inc. con una participación de 99,893%; Silvia Mattos con participación de 0.0339%; Jorge Michel con participación de 0.0339%; Alejandro Carvajal con participación de 0.0339% y la participación del Sindico.

Temas a Considerar

1. Memoria e Informe del Directorio y del Sindico sobre el Balance General y Estado de Resultados de la Gestión 2002.
2. Renuncia de Directores.
3. Designación de Directorio, su remuneración y Fianza.
4. Designación del Sindico, su remuneración y fianza.
5. Designación de 2 accionistas para la firma del acta.
6. Otros Puntos a tratar.

Resoluciones

1. Se puso en consideración a los accionistas los Estados Financieros, donde se hizo notar que Mattos International Inc. a efectuado un importante aporte de capital para conseguir mejores resultados y que los resultados son alentadores, aunque no se llego al las proyecciones, esto debido a la aguda crisis económica por la que esta atravesando el país.
2. Por razones personales los Directores Jorge Mattos y Edson Flores renunciaron como directores.
3. El Directorio conformado por la Gestión 2003 – 2004 quedo conformado por: Carmen Gutiérrez, Silvia Mattos, Alvaro Soliz y Alejandro Carvajal como Directores Titulares; se decidió que en la presente Gestión tampoco existan remuneraciones para los Directores y respecto a la póliza de Fianza, queda comprendido por la Póliza 3-D.
4. Se ratifico al Sr. Juan Carlos García, según políticas se determino una remuneración de Bs. 1.000; y su póliza estará dada por la misma que los directores.
5. La junta eligió a los Sres. Carmen Gutiérrez y Silvia Mattos para la firma del Acta correspondiente.
6. No hubo puntos adicionales a ser tratados.

RESUMEN DE ACTAS DE ACCIONISTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003

Acta No. 8

EN fecha 20 de mayo de 2003, se convoco a la Junta General Ordinaria, sin necesidad de convocatoria se reunió con la participación de: Carmen Gutiérrez en representación de Mattos International Inc. con una participación de 99,893%; Silvia Mattos con participación de 0.0339%; Jorge Michel con participación de 0.0339%; Alejandro Carvajal con participación de 0.0339% y la participación del Sindico.

Temas a Considerar

1. Autorización expresa para la emisión de nuevas acciones.
2. Designación de dos accionistas para la firma del Acta.
3. Otros Puntos a tratar.

Resoluciones

1. La Presidenta del Directorio, manifestó que en la Junta de Accionistas de 2/5/02 no se hizo una autorización expresa para la emisión de nuevas acciones; por efecto del aumento de capital realizado por PRODEM, por lo cual al presente se hace indispensable otorgar dicha autorización para su emisión. Los socios aprobaron de manera uniforme la emisión de nuevas acciones en función al capital efectivamente pagado por PRODEM.
2. La junta eligió a los Sres. Carmen Gutiérrez y Silvia Mattos para la firma del acta.
3. No existieron temas que deban ser tratados

Análisis del Ambiente de Control

COMPRENDER Y EVALUAR LA PARTICIPACIÓN DE QUIENES ESTEN A CARGO DE LA SOCIEDAD EN BASE A LOS SIGUIENTES PUNTOS.

Independencia respecto a la gerencia

La independencia respecto de la gerencia, es presentado de tal forma que, aún cuando sean difíciles y profundos, se planteen puedan presentar los cuestionamientos:

El directorio cuestiona en forma constructiva las decisiones propuestas por la gerencia, por ej., iniciativas estratégicas

- Independencia respecto de la gerencia, de tal forma que, aún cuando sean difíciles y profundos, se planteen los cuestionamientos necesarios:
- El directorio cuestiona en forma y transacciones importantes, y requiere explicaciones de resultados pasados (por ej., variaciones respecto al presupuesto).
- Un directorio compuesto sólo por ejecutivos y empleados (por ej., una empresa pequeña) que cuestiona e indaga sobre las actividades, presenta opiniones alternativas y, de ser necesario, que toma la acción apropiada.

Utilización de comités de directorio

Utilizar los comités del directorio cuando sea necesario prestar una atención más profunda o dirigida a temas específicos:

- Existen los comités del directorio.
- Son suficientes, en su contenido y número de miembros, para tratar temas importantes en forma adecuada.

Conocimiento y experiencia de los directores

Los directores tienen suficiente conocimiento, experiencia en la industria y tiempo para servir efectivamente.

Frecuencia y periodicidad de las reuniones

Frecuencia y periodicidad con que se realizan las reuniones con los gerentes financiero, de contabilidad y/o los auditores internos y externos:

- El comité de auditoría se reúne en forma privada con la gerencia financiera y contable, y los auditores internos y externos para analizar la razonabilidad del proceso de información financiera, del sistema de control interno, comentarios significativos y recomendaciones, y el desempeño de la gerencia.
- El comité de auditoría revisa anualmente el alcance de las actividades de los auditores internos y externos .

Razonabilidad y oportunidad de la información

Razonabilidad y oportunidad con que la información es suministrada a los miembros del directorio o al comité para permitir el monitoreo de los objetivos y estrategias de la gerencia, incluyendo iniciativas de negocios sobre tecnología, la posición financiera de la entidad y los resultados operativos, y los términos de acuerdos significativos:

- El directorio recibe en forma regular informaciones clave, tales como estados financieros, iniciativas importantes de marketing, contratos o negociaciones significativas.
- Los directores creen que reciben la información adecuada

Comunicación de información sensitiva

Suficiencia y oportunidad con que el directorio o el comité de auditoría tratan la información sensitiva, investigaciones y actos impropios (por ej., gastos de viaje de los ejecutivos senior, litigios significativos, investigaciones de entes de control, desfalcos, malversación o uso indebido de bienes corporativos, violaciones de las reglas de uso de información interna,, pagos políticos, pagos ilegales):

- Existe un procedimiento para informar al directorio sobre asuntos significativos.
- La información es comunicada oportunamente.

Supervisión de la determinación de remuneraciones

Supervisión de la determinación de remuneraciones de funcionarios ejecutivos y del gerente de auditoría interna, y de la designación y desvinculación de esos individuos:

- El comité de remuneraciones aprueba todos los planes de incentivos de la gerencia vinculados con el desempeño.
- El comité de remuneraciones, de acuerdo con el comité de auditoría, trata los temas relativos a la compensación y retención del gerente de auditoría interna.

Rol en la fijación de pautas apropiadas

El directorio y comité de auditoría están suficientemente involucrados en la evaluación de la efectividad con que se cumplen las pautas fijadas.

- El directorio toma medidas para asegurar que las pautas sean apropiadas.
- El directorio trata específicamente sobre la adhesión de la gerencia al código de conducta.

Acciones tomadas como resultado de hallazgos

Acciones tomadas por el directorio o comité como resultado de sus hallazgos, incluyendo investigaciones especiales:

- El directorio emitió directivas a la gerencia detallando las acciones específicas a ser tomadas.
- El directorio examina y efectúa el seguimiento necesario.

COMPRENDER Y EVALUAR LA FILOSOFIA DE LA EMPRESA Y SU ESTILO DE LIDERAZGO

Integridad y valores éticos

La gerencia debe transmitir el mensaje que la integridad y los valores éticos no pueden ser comprometidos y los empleados deben recibir y comprender ese mensaje. La gerencia debe demostrar continuamente, a través de palabras y acciones, su compromiso con altos parámetros éticos.

Existencia e implantación de códigos de conducta

Existencia e implantación de códigos de conducta y otras políticas referentes a prácticas de negocio aceptables, conflictos de interés, o estándares de comportamiento ético y moral esperados

- Los códigos son abarcativos. teniendo en cuenta, por ejemplo, casos de conflictos de interés, pagos ilegales o impropios, guías anticompetitivas y uso indebido de la información interna.
- Los códigos son periódicamente confirmados por todos los empleados.
- Los empleados comprenden cuando un comportamiento es aceptable o inaceptable, y saben qué hacer si encuentran un comportamiento impropio.
- Si no existe un código de conducta por escrito, la cultura de la administración enfatiza la importancia de la integridad y del comportamiento ético. Esto puede ser comunicado oralmente en las reuniones de personal, en reuniones individuales, o a través de ejemplos al tratar las actividades del día a día.

Fijación de las pautas apropiadas

Fijación de las pautas apropiadas incluyendo una guía moral explícita de lo que es correcto o incorrecto, y el alcance de su comunicación a través de la organización:

- El compromiso con la integridad y la ética es efectivamente comunicado a toda la organización, a través de palabras y de hechos.
- Los empleados sienten la presión de sus pares para hacer lo correcto, o toman un atajo para realizar una "ganancia fácil".
- La gerencia trata en forma adecuada la señal de que existen problemas, por ej., eventuales productos con defectos o residuos peligrosos, especialmente cuando el costo de identificar y enfrentar problemas puede ser grande.

Relaciones con empleados, proveedores y otras partes

Relaciones con empleados, proveedores, clientes, inversores, competidores y auditores, etc. (por ej., si la gerencia conduce los negocios dentro de un plano ético alto e insiste para que otros lo hagan, o si le da poca importancia a los asuntos éticos). Por ejemplo, considerar si:

- Los tratos diarios con clientes, proveedores, empleados y otras partes están basados en la honestidad y en la imparcialidad (por ej., un sobrepago de un cliente, o una subfacturación del proveedor no son ignoradas, no se buscan caminos para rechazar el reclamo legítimo de un empleado, los informes a acreedores son completos, exactos y no engañosos).

Acciones correctivas adecuadas

Acciones correctivas adecuadas tomadas como respuesta a desviaciones de las políticas o procedimientos aprobados o a violaciones del código de conducta. Alcance con el que se comunica la acción correctiva o si ésta llega a ser conocida a través de la entidad:

- La gerencia responde a violaciones de estándares de comportamiento.
- Las acciones disciplinarias tomadas como resultado de violaciones son ampliamente difundidas por la entidad.
- Los empleados creen que si son sorprendidos violando estándares de comportamiento sufrirán las consecuencias.

Actitud de la gerencia ante la vulneración de controles establecidos

La gerencia suministró una guía para las situaciones y frecuencias en que su intervención pueda ser necesaria.

- La intervención de la gerencia es documentada y explicada adecuadamente.
- Está expresamente prohibido que los gerentes "salteen" los controles.
- Las desviaciones de políticas establecidas son investigadas y documentadas.

Presión para alcanzar metas de rendimiento no realistas

Presión para alcanzar metas de rendimiento no realistas, particularmente para resultados de corto plazo, y el alcance en el que la remuneración se basa en alcanzar esas metas de rendimiento:

- Existen condiciones tales como fuertes incentivos o situaciones que pueden tentar en forma innecesaria e injusta a las personas a abandonar los valores éticos.
- La remuneración y las promociones están basadas únicamente en el logro de metas a corto plazo.
- Se han impuesto controles para reducir tentaciones que de otra forma pueden existir.

Filosofía y estilo operativo de la gerencia

La filosofía y el estilo operativo de la gerencia tienen generalmente un efecto penetrante en la entidad. Estos son, por supuesto, intangibles, pero se pueden buscar señales positivas o negativas.

Naturaleza de los riesgos del negocio aceptados

Naturaleza de los riesgos del negocio aceptados, por ej. cuando la gerencia entra a menudo en emprendimientos altamente arriesgados, o es extremadamente conservadora para aceptar riesgos:

- La gerencia se mueve cuidadosamente, procediendo después de analizar detalladamente los riesgos y los beneficios potenciales de un emprendimiento.

Rotación del personal en funciones clave

Rotación del personal en las funciones clave, por ej. operaciones, contabilidad, procesamiento de datos, auditoría interna:

- Ha habido una rotación excesiva de la gerencia o de personal de supervisión.
- El personal clave se ha desvinculado inesperadamente o con poco tiempo de aviso.
- Hay un parámetro de rotación (por ej., incapacidad para retener ejecutivos clave de finanzas o de auditoría interna) que puede ser un indicador del énfasis que la gerencia coloca en el control.

Actitud de la gerencia hacia las funciones de procesamiento de datos

Actitud de la gerencia hacia las funciones de procesamiento de datos y contabilidad, y preocupaciones por la confiabilidad de la información financiera y la salvaguarda de los bienes:

- La función de contabilidad es considerada como un grupo necesario de "cuentaporotos", o como un vehículo para ejercer control sobre las diversas actividades de la entidad.
- La selección de principios contables usada en los estados financieros siempre resulta en que se obtienen ganancias más altas.
- Si la función de contabilidad es descentralizada, la gerencia operativa aprueba los resultados informados.
- El personal contable de la unidad también es responsable ante los ejecutivos financieros centrales.
- Activos de valor, incluyendo bienes intelectuales y la información, son protegidos del acceso o uso no autorizados.

Frecuencia de la interacción entre la gerencia superior y la operativa

Frecuencia de la interacción entre la gerencia superior y la operativa, especialmente cuando existen localidades geográficamente distantes:

- Los gerentes senior visitan frecuentemente las afiliadas o las unidades operativas.
- Se realizan frecuentemente reuniones entre las gerencias centrales y de la unidad.

Actitudes y acciones relativas a la información financiera

Actitudes y acciones relativas a la información financiera, incluyendo disputas sobre la aplicación de procedimientos contables (por ej. la selección de políticas contables conservadoras o liberales; si las normas contables han sido mal aplicadas, si hay información financiera importante no expuesta, o registros manipulados o falsificados):

- La gerencia no tiene enfoques obsesivos para obtener resultados de corto plazo.
- El personal no presenta informes adulterados para alcanzar las metas (por ej., si el personal de ventas impulsa pedidos para alcanzar las metas, aun sabiendo que los clientes devolverán las mercaderías en el próximo período).
- Los gerentes no ignoran señales de prácticas inadecuadas.
- Las estimaciones no fuerzan los hechos al límite o más allá de lo razonable.

COMPRENDER Y EVALUAR LA EFECTIVIDAD DE LA ORGANIZACION Y LA GERENCIA

CLAVE

Compromiso con la competencia

La gerencia debe especificar el nivel de competencia necesario para trabajos específicos, y traducir los niveles deseados de competencia en requisitos de conocimientos y destrezas.

Descripciones formales o informales u otros medios de definir las tareas

La gerencia ha analizado, de modo formal o informal, las tareas que comprende cada posición específica, considerando factores como el nivel con el cual los individuos deben ejercer su criterio y el nivel de la supervisión relacionada.

Análisis del conocimiento y las destrezas necesarias para realizar adecuadamente los trabajo.

La gerencia ha determinado con un alcance adecuado el conocimiento y las destrezas necesarias para realizar trabajos específicos.

- Existe evidencia que indica que los empleados parecen tener el conocimiento y las destrezas solicitadas.

Estructura organizacional

La estructura organizacional no debe ser tan simple como para no poder monitorear las actividades de la entidad ni tan compleja que pueda inhibir el flujo necesario de información. Los ejecutivos deben comprender claramente sus responsabilidades de control y poseer la experiencia y el nivel de conocimientos requeridos por sus cargos.

Razonabilidad de la estructura organizacional de la entidad

Razonabilidad de la estructura organizacional de la entidad, y su habilidad para proveer el flujo de información necesario para administrar sus actividades:

- La estructura organizacional está adecuadamente centralizada o descentralizada, dada la naturaleza de las operaciones de la entidad.
- La estructura facilita el flujo de información hacia arriba, hacia abajo y a través de todas las actividades del negocio.

Razonabilidad de la definición de las responsabilidades de los gerentes clave

Razonabilidad de la definición de las responsabilidades de los gerentes clave, y de su comprensión de estas responsabilidades:

- Las responsabilidades y expectativas de las actividades del negocio de la entidad son comunicadas claramente a los ejecutivos a cargo de las mismas.

Razonabilidad del conocimiento y experiencia de los gerentes clave

Los ejecutivos responsables tienen el conocimiento, la experiencia y el entrenamiento requeridos para desempeñar sus funciones.

Estructura adecuada del flujo de información

La estructura del flujo de la información (formal o informal, directa o matricial) es efectiva, y le suministra a los gerentes información adecuada a sus responsabilidades y autoridad.

- Los ejecutivos a cargo de la dirección tienen acceso a canales de comunicación con los ejecutivos operativos senior.

Alcance con el cual son efectuadas las modificaciones de la estructura organizacional

Alcance con el cual son efectuadas las modificaciones de la estructura organizacional frente a condiciones cambiantes:

- La gerencia evalúa periódicamente la estructura organizacional de la entidad frente a cambios del negocio, industria o tecnología de apoyo.

Existe un número de empleados principalmente en categorías de gerencia y supervisión

Los gerentes y supervisores tienen tiempo suficiente para llevar a cabo sus responsabilidades en forma efectiva.

- Los gerentes y supervisores trabajan excesivas horas extras y están cumpliendo las responsabilidades de más de un empleado.

Asignación de autoridad y responsabilidad

La asignación de responsabilidades, delegación de autoridad y establecimiento de políticas relacionadas proporcionan una base para rendición de cuentas y control, y establecen los roles respectivos de los individuos.

Asignación de responsabilidades y delegación de autoridad

Asignación de responsabilidades y delegación de autoridad para tratar las metas y objetivos organizacionales, funciones operativas y requisitos de entes regulatorios, incluyendo la responsabilidad por los sistemas de información y autorizaciones para cambios:

- Se asigna autoridad y responsabilidad a los empleados de la entidad.
- La responsabilidad de las decisiones está relacionada con la asignación de autoridad y responsabilidad.
- La información adecuada es considerada para determinar el nivel de autoridad y el alcance de la responsabilidad asignada a un individuo.

Razonabilidad de estándares y procedimientos relativos al control

Razonabilidad de estándares y procedimientos relativos al control, incluyendo descripciones de trabajos de los empleados:

- Existen descripciones de trabajos por lo menos para la gerencia y el personal de supervisión.
- Ellas contienen referencias específicas a responsabilidades relacionadas con el control.

Suficiente cantidad de personas con el nivel de destrezas requerido

Suficiente cantidad de personas, especialmente respecto a procesamiento de datos, tecnología de la información y funciones de contabilidad, con los niveles de destrezas requeridas para el tamaño de la entidad y naturaleza y complejidad de actividades y sistemas:

- La entidad tiene una fuerza de trabajo adecuada (en número y experiencia) para llevar a cabo sus objetivos.

Razonabilidad de la delegación de autoridad con relación a las responsabilidades asignadas

Hay un equilibrio razonable entre la autoridad requerida para "realizar el trabajo" y la participación de personal superior, cuando esta es necesaria.

- Los empleados del nivel "correcto" están facultados para corregir problemas o implantar mejoras, y esta facultad está acompañada por niveles adecuados de competencia y claros límites de autoridad.

Actitud de la gerencia frente al uso de tecnología de información

Actitud de la gerencia frente al uso de tecnología de información y capacidad para adoptar tecnologías nuevas y emergentes

- La gerencia demuestra conocimiento del impacto de la tecnología de información en la entidad, por ejemplo en lo relacionado con la conducción del negocio electrónicamente a través de la Internet.

Políticas y prácticas de Recursos Humanos

Las políticas de recursos humanos son centrales para contratar y retener gente competente para permitir que los planes de la entidad sean llevados a cabo a fin de poder alcanzar sus objetivos.

Alcance de las políticas y procedimientos en uso

Alcance de las políticas y procedimientos en uso para contratar, entrenar, promover y compensar a los empleados:

- Las políticas y procedimientos existentes relativos al personal permiten la contratación y desarrollo de personas competentes y confiables necesarias para apoyar un sistema de control interno efectivo.
- El nivel de atención prestado a la contratación y entrenamiento del personal idóneo es adecuado.
- Cuando no existe una documentación formal de políticas y prácticas, la gerencia comunica sus expectativas sobre el tipo de persona a ser contratada o participa directamente en el proceso de contratación.

Alcance con que las personas son informadas de sus responsabilidades y las expectativas sobre ellas

Los nuevos empleados son informados de sus responsabilidades y de las expectativas de la gerencia con relación a ellas.

- El personal de supervisión se reúne periódicamente con empleados para revisar su desempeño y las sugerencias para mejorarlo.

Razonabilidad de las acciones correctivas

Razonabilidad de las acciones correctivas tomadas como respuesta a las desviaciones de políticas y procedimientos aprobados:

- La respuesta de la gerencia al incumplimiento de responsabilidades asignadas es adecuada.
- Adecuada acción correctiva es tomada como resultado de la no adhesión a políticas establecidas.
- Los empleados comprenden que si su desempeño es ineficaz sufrirán las consecuencias.

Alcance de las políticas de personal respecto a los estándares éticos y morales

Alcance con que las políticas de personal contemplan la adhesión a estándares éticos y morales adecuados

- La integridad y los valores éticos son tomados en cuenta en la evaluación del desempeño.

Razonabilidad de la verificación de los antecedentes de los candidatos

Razonabilidad de la verificación de antecedentes de los candidatos, especialmente con referencia a acciones o actividades previas consideradas como inaceptables por la entidad:

- Los candidatos con cambios frecuentes de empleo o con lagunas en el historial de trabajo están sujetos a una inspección minuciosa.
- Las políticas de contratación requieren la investigación de antecedentes penales.

Razonabilidad de los criterios para retener y promover a los empleados

Razonabilidad de los criterios para retener y promover a los empleados y técnicas para reunir informaciones (por. ej., evaluaciones de desempeño) y su relación con el código de conducta u otras guías de comportamiento:

- Los criterios para conceder promociones y aumento de salarios están claramente detallados para que los individuos sepan qué es lo que la gerencia espera de ellos con anterioridad a las promociones o a los ascensos.
- El criterio refleja la adhesión a estándares de comportamiento.

COMPRENDER Y EVALUAR LA RAZONABILIDAD DEL PLAN Y EL CONTROL PRESUPUESTARIO DE LA GERENCIA

COMPRENDER Y EVALUAR LAS ESTIMACIONES EFFECTUADAS POR LA GERENCIA