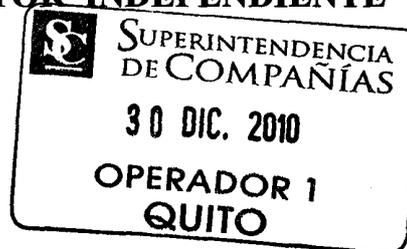


Silvia López Merino
AUDITORA EXTERNA

14531

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE



**AGENCIA DE VIAJES INTERNACIONALES
UNITRAV CIA. LTDA.**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

Av. República No. 500 y Almagro, Edificio Pucará, Segundo Piso, oficina 2-07
Telefax: 2558358 – 2506321 – 08289674
silomersa@hotmail.com
Quito - Ecuador

**AGENCIA DE VIAJES INTERNACIONALES
UNITRAV CIA. LTDA.**

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2009

INDICE

- Informe de los auditores independientes
- Balances generales
- Estados de resultados
- Estados de cambios en el patrimonio
- Notas a los estados financieros

**A LOS SOCIOS DE AGENCIA DE VIAJES INTERNACIONALES
UNITRAV CIA. LTDA.**

Informe sobre los Estados Financieros:

He examinado los estados financieros de Compañía AGENCIA DE VIAJES INTERNACIONALES UNITRAV CIA. LTDA, al 31 de Diciembre de 2008 y de 2007 que se acompañan y que comprenden: El balance general y los Estados de Resultados, de Evolución del Patrimonio y de Flujo de Efectivo, por los años terminados en esas fechas, así como un resumen de las políticas contables más significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía sobre los Estados Financieros:

La administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación de dichos estados financieros, en concordancia con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno que es pertinente a la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de forma que éstos no contengan errores importantes causados por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y de las estimaciones contables que sean razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor Externo:

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos estados financieros, en base de procedimientos de auditoría, que fueron efectuados de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAAS), las mismas que requieren el cumplimiento de requisitos éticos, y la planificación y ejecución de esos procedimientos para lograr certeza razonable de que los estados financieros están exentos de distorsiones importantes.

Una auditoría también comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia suficiente sobre los saldos y revelaciones contenidas en los estados financieros. Dichos procedimientos dependen del juicio del Auditor, e incluyen la evaluación del riesgo de que los estados financieros puedan contener distorsiones importantes debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación del riesgo, el Auditor toma en consideración el Control Interno de la Compañía que es relevante para la preparación razonable de los estados financieros, a fin de diseñar los procedimientos de auditoría apropiados en la circunstancias, aunque no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del mismo. Una auditoría incluye también la evaluación de que los principios de contabilidad observados son apropiados y de que las estimaciones contables se ajustan a los principios de equidad y razonabilidad, así como también incluye la evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada y proporciona una base suficiente para expresar mi opinión.

Opinión:

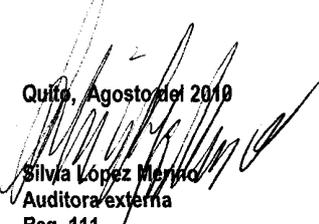
- a. Auditoría en la revisión a los registros contables ha establecido diferencias entre los saldos finales al 31 de diciembre del 2007 y los saldos iniciales del 01 de enero del 2008.

Silvia López Merino
AUDITORA EXTERNA

- b. Auditoria de los registros año 2008 no pudo evidenciar los registros y cargos de las cuentas contables pues la compañía no cuenta con detalles de cuantas que conforman saldos contables como son: Activos Fijos, Clientes, Proveedores, Bancos, Caja General, patrimonio.

En mi opinión, los estados financieros que se mencionan en el primer párrafo, **NO** presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **Compañía AGENCIA DE VIAJES INTERNACIONALES UNITRAV CIA. LTDA.**, al 31 de Diciembre de 2008 y de 2007, la situación financiera, los resultados de sus operaciones, el estado patrimonial y el flujo de sus fondos en efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y con Regulaciones Vigentes.

Quito, Agosto del 2010



Silvia López Merino
Auditora externa
Reg. 111

Av. República No. 500 y Almagro, Edificio Pucará, Segundo Piso, oficina 2-07
Telefax: 2558358 – 2506321 – 08289674
silomersa@hotmail.com
Quito - Ecuador

UNITRAV CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

CUENTAS	Nota	SALDOS	
		31-dic-07	31-dic-08
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			
Caja-Bancos	1	31,899.92	6,847.89
Cuentas por Cobrar	2	184,068.43	241,614.01
Impuestos Anticipados	3	8,738.23	13,366.76
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		224,706.58	261,828.66
ACTIVO NO CORRIENTE			
Activos Fijos	4	1,151,824.71	1,052,826.53
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		1,151,824.71	1,052,826.53
TOTAL ACTIVOS		1,376,531.29	1,314,655.19
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			
Obligaciones Bancarias	5	29,191.76	2,577.84
Cuentas Por Pagar	6	200,243.78	88,187.91
Sueldos y Prestaciones Sociales	7	14,477.12	19,993.77
Retenciones y Descuentos	8	3,634.09	5,347.59
Préstamos accionistas	9		172,094.17
TOTAL PASIVO CORRIENTE		247,546.75	288,201.28
PASIVO LARGO PLAZO			
Obligaciones y Cuentas a L/P	10	858,604.24	707,894.73
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO		858,604.24	707,894.73
TOTAL PASIVO		1,106,150.99	996,096.01
PATRIMONIO			
Capital Social	11	8,040.00	8,040.00
Reservas Por Valuaciones	11	320,498.56	320,498.56
Utilidades Ejercicio Anterior	11	-75,946.56	44,158.27
Utilidad del Ejercicio Corriente	11		17,944.72
Utilidad Acumulada	11	17,788.30	0.00
Perdidas Ejercicios Anteriores	11	0.00	-72,082.37
TOTAL PATRIMONIO		270,380.30	318,559.18
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1,376,531.29	1,314,655.19
			0.00

Notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL

Av. República No. 500 y Almagro, Edificio Pucará, Segundo Piso, oficina 2-07
Telefax: 2558358 – 2506321 – 08289674
silomersa@hotmail.com
Quito - Ecuador

UNITRAV CIA. LTDA.

BALANCE DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

CUENTAS	Notas	SALDOS	
		31-dic-07	31-dic-08
INGRESOS			
Ventas	12	551,994.28	457,115.37
TOTAL INGRESOS		551,994.28	457,115.37
COSTOS			
Costo de Ventas	13	218,901.57	402,293.10
Gastos Operacionales	13	327,750.05	36,877.55
TOTAL COSTO		546,651.62	439,170.65
UTILIDAD DEL EJERCICIO		5,342.66	17,944.72

Notas adjuntas son parte integrante de los Estados
Financieros

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL

UNITRAV CIA. LTDA.

EVOLUCION DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	RESERVA DE CAPITAL	PERDIDAS EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADO PERIODO	TOTAL
SALDO INICIAL 1-01-07	8,040.00	320,498.56	-75,946.56	17,788.30	270,380.30
Registro 01 enero 2008 Saldo I			3,864.19	44,158.27	48,022.46
Registro 01 enero 2008 Saldo I				-17,788.30	-17,788.30
Utilidad del Ejercicio Actual				17,944.72	17,944.72
<u>SALDO AL 31/12/09</u>	<u>8,040.00</u>	<u>320,498.56</u>	<u>-72,082.37</u>	<u>62,102.99</u>	<u>318,559.18</u>

Notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
EMPRESA: AGENCIA DE VIAJES INTERNACIONALES UNITRAV CIA. LTDA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

1.- PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad que sigue la compañía están de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador (Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC), los cuales requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aún cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Administración considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron adecuados en las circunstancias.

Identificación de la Compañía

AGENCIA DE VIAJES INTERNACIONALES UNITRAV CIA. LTDA , es una Empresa ecuatoriana que se rige por las Leyes del Ecuador y por sus estatutos, el objeto social principal es UNITRAV CIA. LTDA., ha sido creada con el objeto de dedicarse a toda el área de turismo como es la organización y operación de viajes combinados dentro y fuera del país, servicios complementarios, asesoramiento, mediación turística, y demás actividades correspondientes al área de turismo.

SOCIOS

Alvear León Manuel	6.030,00
Alvear León Galo	1.206,00
Alvear León Cesar	804,00

Constitución

UNITRAV CIA. LTDA., es una compañía ecuatoriana, domiciliada en la ciudad de Quito, desde el 22 de abril de 1980 se constituye en Quito Distrito Metropolitano, capital de la República del Ecuador, ante el Notario Primero, Dr. Jorge Machado Cevallos, inscrita en el registro mercantil No. 6729.

Operaciones

AGENCIA DE VIAJES INTERNACIONALES UNITRAV CIA. LTDA., desde su creación hasta la presente fecha ha cumplido el objetivo por el cual fue creada, y durante los últimos ejercicios ha iniciado con actividades de inversión y ampliación que le permitirán una

Av. República No. 500 y Almagro, Edificio Pucará, Segundo Piso, oficina 2-07

Telefax: 2558358 – 2506321 – 08289674

silomersa@hotmail.com

Quito - Ecuador

participación más activa en el mercado ecuatoriano.

Base de Presentación de los Estados Financieros

La compañía registra sus transacciones a los precios históricos que estuvieron en vigencia en las fechas que ocurrieron las transacciones y bajo la norma de lo devengado, persiguiendo la presentación de sus Estados Financieros de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, con las regulaciones pertinentes contenidas en la Ley de Impuesto a la Renta y su Reglamento, y en la Ley de Compañías y sus regulaciones. El ejercicio económico comprende de enero a diciembre de cada año.

Negocio en Marcha

AGENCIA DE VIAJES INTERNACIONALES UNITRAV CIA. LTDA., es una compañía con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución. La empresa ha generado durante el ejercicio económico con fecha al 31 de diciembre de 20089 ventas, gastos, costos, nómina,, activos y pasivos.

Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se reconocen cuando se realizan, es decir cuando el servicio prestado independientemente de su cobro y los beneficios significativos de su propiedad han sido transferidos al comprador.

Propiedad, Maquinaria y Equipo

Los saldos de activos fijos se registran al costo de adquisición y están constituidas principalmente por: Maquinaria y Equipo, Vehículos, Muebles y Enseres, Equipo de Cómputo y Edificación.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta, en función de los años de la vida útil estimada.

Los activos fijos que la empresa compra, se registran directamente en un diario de contabilidad al momento de la compra, para lo cual el valor del IVA es utilizado como crédito tributario.

Depreciación

En cuanto a los porcentajes de depreciación utilizados por la empresa tenemos los siguientes:

Maquinaria y Equipo	10.00%
Vehículos	20.00%
Muebles y Enseres	10.00%
Equipo de Cómputo	33.00%
Edificios	5.00%

Participación a Trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, la compañía pagará a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades del ejercicio por USD. 2.579,05, la empresa durante el año 2008 generó una utilidad de USD 17.195.27.

Impuesto a la Renta

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, la utilidad impositiva de la compañía, está gravada con una tarifa del 25% que corresponde a US. 4.394,92.

Emisión de Balances

La contabilidad se lleva en un paquete contable llamado Jireh, es un paquete que permite la emisión de balances mensuales, semestrales o anuales, el sistema es confiable y da cierta seguridad de los registros, que la empresa ha subutilizado impidiendo tener reportes y anexos que estén de acuerdo a los balances.

Cuentas por Cobrar

Se registra en esta cuenta los saldos pendientes de cobro a clientes por la venta de sus productos, empleados, valores por liquidar.

Provisiones para Cuentas por Cobrar

La compañía durante el ejercicio con corte al 31 de diciembre del 2008 no ha realizado la respectiva provisión de reserva para cuentas por cobrar.

Registros Contables y Unidad Monetaria

Los registros contables de la compañía se llevan en dólares de Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador desde el año 2000.

Partes Relacionadas

La compañía al 31 de diciembre si tiene partes relacionadas.

Subsidiarias

La empresa no tiene ni es subsidiaria de otras empresas.

Responsabilidad de la Administración

La compañía tiene para la Administración al Gerente General, mismo que ha firmado la carta de representación y está siempre pendiente de los temas financieros y contables de la empresa.

Organización de la Empresa

Av. República No. 500 y Almagro, Edificio Pucará, Segundo Piso, oficina 2-07
Telefax: 2558358 – 2506321 – 08289674
silomersa@hotmail.com
Quito - Ecuador

La empresa no tiene un organigrama estructural y funcional donde se muestran niveles de jerarquía y de responsabilidad, la Gerencia General es la encargada de emitir disposiciones, los organigramas deben ser estructurados de acuerdo a las necesidades de la Compañía.

II: CUENTAS CONTABLES EXAMINADAS

1. CAJA – BANCOS

El saldo que presenta la empresa al 31 de diciembre del 2008 es el siguiente:

CUENTAS	SALDOS	
	31-dic-07	31-dic-08
CAJA		
Caja Quito	220,10	2.027,95
Caja GHP	3.746,29	
Caja Atacames	0,00	1.129,79
Caja Chica	0,00	50,00
Dinero en Giro	0,00	200,00
Valores al Cobro (CHQ)	2.221,91	2.319,91
Valores al Cobro (CHQ)GHP	935,73	
Total Caja	7.124,03	5.727,65
BANCOS		
Pichincha Cta. Cte. 3080828004	88.973,00	797,78
Pichincha Cta. Cte. GHP	-84.248,03	
Pichincha Cta. Cte. 3217582004	220.846,85	0,00
Pichincha Cta. Cte. GHP	-222.063,84	
Bco. Guayaquil Cta. Cte. 6245439	22.429,58	48,95
Pichincha Cta. Cte. GHP	-12.431,44	
Bco. Pichincha Cta. Cte. 3364800504	-3.968,80	51,35
Total Bancos	9.537,32	898,08
CUENTA DE AHORROS		
Pichincha Cta. Ahorro 3250515000	-10.863,86	124,99
Pichincha Cta. Ahorro GHP	16.911,41	
Pichincha Cta. Ahorro 3346572100	9.219,52	97,17
Pichincha Cta. Ahorro GHP	-28,50	
Total Cuenta Ahorros	15.238,57	222,16
TOTAL CAJA BANCOS	31.899,92	6.847,89

La Empresa tiene un fondo específico de Caja Chica.

La Empresa para su manejo utiliza cuatro cuentas corrientes en el Banco Pichincha Y Banco de Guayaquil los mismos que son utilizados para realizar pagos a proveedores, empleados y gastos concernientes al movimiento de la empresa, auditoria no pudo evidenciar los saldos, no hay conciliaciones y las cuentas corrientes pertenecen a otras personas.

3. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

El saldo que presenta la empresa al 31 de diciembre del 2008 es el siguiente:

CUENTAS	SALDOS	
	31-dic-07	31-dic-08
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		
Cientes Locales	11.861,22	182.610,62
Cientes Locales GHP	111.606,36	
Provisión Cuentas Incobrables	1.930,99	-1.930,99
Total Cuentas Por Cobrar Clientes	125.398,57	180.679,63
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
Cheques Protestados	0,00	6,50
Tarjetas de Crédito por Cobrar	0,00	2.200,00
Tarjetas de Crédito Quito	-24.708,45	0,00
Tarjetas de Crédito GHP	35.076,77	
Anticipo a Proveedores	0,00	13.206,07
Anticipo a Proveedores GHP	1.378,15	
Cheques Clientes Atacames	6,50	0,00
Prestamos Relacionadas	12.769,78	1.930,99
Traspaso fondos a Gran Hotel Paraíso	19.846,56	0,00
Total Anticipos	44.369,31	17.343,56
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS		
Prestamos Empleados	490,88	690,00
Anticipos Empleados	0,00	13.718,90
Total Socios y Accionistas	490,88	14.408,90
SOCIOS Y ACCIONISTAS		
Anticipo Utilidades Socios	745,00	745,00
Total Socios y Accionistas	745,00	745,00
ANTICIPO SUELDOS		
Anticipo sueldos	10.411,20	0,00
Anticipo sueldos GHP	2.528,70	
Total Comisiones	12.939,90	0,00
COMISIONES POR COBRAR		
Aerolíneas Nacionales	124,77	124,77
Total Comisiones	124,77	124,77

ANTICIPOS COMISIONES VARIAS

Jaramillo Martha	0,00	3.818,48
Jaramillo Anita	0,00	4.784,44
Román Edgar	0,00	5.418,00
Cuero Katy	0,00	2.377,15
Gonzales Germán	0,00	200,00
Alvear Cesar	0,00	8.402,20
Viteri Byron	0,00	200,00
Total Anticipos	0,00	25.200,27

ANTICIPOS POR LIQUIDAR

A Proveedores	0,00	2.707,20
Anticipo a Transportes	0,00	2.638,20
Total Anticipos	0,00	5.345,40

TOTAL CTAS POR COBRAR CLIENTES 184.068,43 243.847,53

Clientes

Los clientes que tiene la empresa no tiene un anexo que evidencie el registro y el control de los mismos. La empresa no mantiene saldos de antigüedad pendientes de cobro, por lo que corre tiene riesgo de incobrabilidad.

Préstamos de Empleados

La empresa no tiene política de préstamos empleados, sin embargo existe el rubro en el balance.

Incobrables.

La empresa no registró la provisión de incobrables, que corresponde al 1% del saldo insoluto de Cuentas por Cobrar.

5. PAGOS ANTICIPADOS

El saldo al 31 de diciembre del 2008 es el siguiente:

CUENTAS	SALDOS	
	31-dic-07	31-dic-08
IMPUESTOS ANTICIPADOS		
Impuesto a la Renta	39,92	0
IVA en Compras	61,13	1.914,52
IVA en Compras GHP	1.737,74	
Impuestos Retenidos	5.214,44	7.029,61
Impuestos Retenidos GHP	356,33	
IVA Retenido	1.184,30	4.422,63
IVA Retenido GHP	144,37	
TOTAL IMPTOS. ANTICIPADOS	8.738,23	13.366,76

Av. República No. 500 y Almagro, Edificio Pucará, Segundo Piso, oficina 2-07

Telefax: 2558358 – 2506321 – 08289674

silomersa@hotmail.com

Quito - Ecuador

El pago anticipado de retenciones en la fuente del año en curso fue ya utilizado y registrado por la declaración del impuesto a la renta del 2008 por USD 4.085,99, la empresa no dispone del detalle que compone esta cuenta.

6. ACTIVOS FIJOS

El saldo que presenta la compañía al 31 de diciembre del 2008 es el siguiente:

CUENTAS	SALDOS	
	31-dic-07	31-dic-08
ACTIVOS FIJO DEPRECIABLES		
Edificio	1.512.075,90	1.512.075,90
Instalaciones	101.730,41	101.730,41
Muebles y Enseres	7.370,07	231.135,27
Muebles y Enseres GHP	91.577,91	
Equipo de Oficina	2.038,25	3.558,75
Equipo de Oficina GHP	1.520,50	
Equipo de Computación	2.639,64	3.550,74
Equipo de Computación GHP	461,10	
Maquinaria y Equipo	1.721,86	1.721,86
Sistema Integrado Jireh	0,00	790,00
Otros Activos	132.187,29	0,00
	1.853.322,93	1.854.562,93
DEPRECIACION ACUMULADA		
Edificio	-528.506,04	-604.109,84
Instalaciones	-30.519,12	-40.692,16
Muebles y Enseres	-4.045,68	-149.106,92
Muebles y Enseres GHP	-91.577,91	
Equipo de Oficina	-2.038,25	-3.034,28
Equipo de Oficina GHP	-843,98	
Equipo de Computación	-2.627,22	-3.225,82
Equipo de Computación GHP	-461,10	
Maquinaria y Equipo	-1.351,31	-1.523,50
Sistema Integrado Jireh	0,00	-43,88
Otros Activos	-39.527,61	0,00
Total depreciación	-701.498,22	-801.736,40
TOTAL ACTIVOS FIJOS	1.151.824,71	1.052.826,53

Los activos de la empresa es la propiedad invertida para la realización de sus operaciones, en este ejercicio la empresa ha realizado nuevas adquisiciones por USD 223.765,20, no tienen un detalle de la composición de activos fijos, no existe un inventario físico que evidencie lo registrado.

7. PROVEEDORES

El saldo que presenta la compañía al 31 de diciembre del 2008 es el siguiente:

Av. República No. 500 y Almagro, Edificio Pucará, Segundo Piso, oficina 2-07
Telefax: 2558358 – 2506321 – 08289674
silomersa@hotmail.com
Quito - Ecuador

CUENTAS	SALDOS	
	31-dic-07	31-dic-08
TARJETAS DE CREDITO		
Visa Banco Pichincha	0,00	876,34
Diners Club del Ecuador	0,00	1.701,50
Total tarjetas de crédito	0,00	2.577,84
CUENTAS POR PAGAR		
Proveedores Nacionales	6.890,85	32.372,75
Transporte Grupos	1.815,60	1.815,60
Servicios Básicos	0,00	1.357,75
Servicios Básicos GHP	1.357,75	
Acreedores Varios	86.355,36	12.333,77
Acreedores Varios GHP	247,77	
Acreedores Varios GHP	856,00	
Prestamos Varios	2.065,82	22.575,66
Prestamos Varios GHP	577,26	
Prestamos Varios GHP	1.436,83	
Anticipos Clientes por Pagar	0,00	20.115,35
Prestamos Unitrav GHP	-49.611,24	
Total Cuentas Por Pagar	51.992,00	90.570,88
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS		
Alvear León Manuel	143.140,30	167.050,91
Alvear León Galo	1.414,00	2.138,60
Alvear León Galo GHP	841,76	
Alvear León Cesar GHP	2.855,72	2.904,66
TOTAL CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	148.251,78	172.094,17
TOTAL CUENTAS Y SOCIOS	200.243,78	265.242,89

Proveedores

Las operaciones pendientes de pago con proveedores corresponden a adquisiciones de años anteriores y del ejercicio 2008 no existe un detalle que evidencie la existencia de las mismas.

En esta cuenta se registra los préstamos de Socios, Relacionados de años anteriores, para dar liquidez a la Compañía para el giro del negocio, no hay acta de socios que apruebe este tipo de operaciones y no hay condiciones de pagos.

9. BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

El saldo de esta cuenta se presenta como sigue:

CUENTAS	SALDOS	
	31-dic-07	31-dic-08
NOMINA, BENEF, PRESTACIONES		
Nomina por pagar	7.596,89	13.730,39
15% Participación Trabajadores	395,24	395,24
Decimo Cuarto Sueldo	1.082,41	1.111,62
Decimo Tercero Sueldo	1.807,68	2.008,78
Vacaciones	14,18	0,00
Fondos de Reserva	1.823,04	765,83
Nomina Empleados	0,00	829,28
Total Nomina, Benef, Prestaciones	12.719,44	18.841,14
IESS POR PAGAR		
Aporte Personal IESS	0,00	93,50
Aporte Patronal IESS	0,00	121,52
Aporte al IESS	1.742,57	0,00
Préstamo IESS	15,11	15,11
TOTAL IESS POR PAGAR	1.757,68	230,13
COMISIONES EN VENTAS		
Comisiones en Ventas	0,00	922,50
TOTAL COMISIONES POR PAGAR	0,00	922,50
TOTAL PROVEEDORES NACIONALES	14.477,12	19.993,77

Son valores por pagar a empleados por provisiones y salarios pendientes al 31 de diciembre del 2008 y parte de años anteriores, la empresa no tiene cuadrado estos saldos con los pagados o aportados al IESS el mes siguiente.

10. IMPUESTOS POR PAGAR

El saldo que presenta la compañía al 31 de diciembre del 2008 es el siguiente, y corresponde a los valores que como agente de retención está obligada a efectuar la empresa en sus pagos a proveedores y terceros.

CUENTAS	SALDOS	
	31-dic-07	31-dic-08
SRI POR PAGAR		
Impuesto a la Renta Empresa	153,93	153,93
IVA en Ventas	704,71	3.937,62
IVA en Ventas GHP	2.344,31	
Retenciones en la Fuente	-405,40	1.259,09
Retenciones en la Fuente GHP	836,54	
TOTAL IMPUESTO POR PAGAR	3.634,09	5.350,64

11. PATRIMONIO

El saldo que presenta la empresa al 31 de diciembre del 2008 es el siguiente:

CUENTA	SALDO	
	31/12/2007	31/12/2008
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		
Capital Pagado: Alvear León Manuel	6.030,00	6.030,00
Capital Pagado: Alvear León Galo	1.206,00	1.206,00
Capital Pagado: Alvear León Cesar	804,00	804,00
Total Capital Suscrito y Pagado	8.040,00	8.040,00
RESERVA DE CAPITAL		
Reserva de Capital	64.099,71	320.498,56
Reserva de Capital GHP	256.398,85	
Total Reserva de Superávit	320.498,56	320.498,56
UTILIDADES ACUMULADAS		
Utilidades Ejercicio Anterior	8.581,45	44.158,27
Utilidades Ejercicio Anterior GHP	-72.082,37	
Perdidas Ejercicios Anteriores	-	- 72.082,37
Resultado Periodo 2007	17.788,30	-
Resultado Periodo 2007 GHP	-12.445,64	
Resultado del Ejercicio		17.792,22
Total Utilidades Acumuladas	- 58.158,26	- 10.131,88
TOTAL PATRIMONIO	270.380,30	318.406,68

La empresa tiene movimientos en los resultados ejercicios anteriores que no se pueden evidenciar puesto que el estado de evolución del patrimonio tiene inconsistencias y registros sin respaldo.

El capital de la empresa está dividido en 8.040.00 participaciones ordinarias y nominativas de un dólar cada uno.

12. INGRESOS

Los ingresos que presenta la empresa al 31 de diciembre del 2008 son los siguientes:

APLICACIÓN NIIF:

ANTECEDENTES Mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 emitida por el Señor Superintendente de Compañías, publicada en el Registro Oficial No. 348 de lunes 4 de septiembre del 2006, normó lo siguiente, la contabilidad se llevará:

Artículo 1. Adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Artículo 2. Disponer que las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, emitida con fecha Quito, el 20 de noviembre del 2008, para el registro, preparación y presentación de estados financieros, de acuerdo al siguiente cronograma.

1. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

Se establece el año 2009 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2009.

2. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US \$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y entidades del sector público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.

Se establece el año 2010 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de información financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2010.

3. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", a partir del año 2011.

Artículo Segundo.- Como parte del proceso de transición, las compañías que conforman los grupos determinados en los numerales 1, 2 y 3 del artículo primero elaborarán obligatoriamente hasta marzo del 2009, marzo del 2010 y marzo del 2011, en su orden, un cronograma de implementación de dicha disposición, el cual tendrá, al menos, lo siguiente:

- Un plan de capacitación.
- El respectivo plan de implementación.
- La fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa.

Esta información deberá ser aprobada por la Junta General de Socios o Accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; o, por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país.

Adicionalmente, estas empresas elaborarán, para sus respectivos períodos de transición, lo siguiente:

- a) Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre de los períodos de transición;
- b) Conciliaciones del estado de resultados del 2009, 2010 y 2011, según el caso, bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF; y,
- c) Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos efectivo del 2009, 2010 y 2011, según el caso, previamente presentado bajo NEC.

Las conciliaciones se efectuarán con suficiente detalle para permitir a los usuarios (accionistas, proveedores, entidades de control, etc.) la comprensión de los ajustes significativos realizados en el balance y en el estado de resultados. La conciliación del patrimonio neto al inicio de cada período de transición, deberá ser aprobada por el directorio o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos, hasta el 30 de septiembre del 2009, 2010 ó 2011, según corresponda, y ratificada por la junta general de socios o accionistas, o por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país, cuando conozca y apruebe los primeros estados financieros del ejercicio bajo NIIF.

Los ajustes efectuados al término del período de transición, al 31 de diciembre del 2009, 2010 y 2011, según el caso, deberán contabilizarse el 1 de enero del 2010, 2011 y 2012, respectivamente.

Artículo Tercero.- La Superintendencia de Compañías ejercerá los controles correspondientes para verificar el cumplimiento de estas obligaciones, sin perjuicio de cualquier control adicional orientado a comprobar el avance del proceso de adopción.

Artículo Cuarto.- Sin perjuicio de los plazos señalados en los artículos que anteceden, cualquier compañía queda en libertad de adoptar anticipadamente la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" antes de las fechas previstas, para lo cual deberá notificar a la Superintendencia de Compañías de este hecho.

Artículo Quinto.- Dejar sin efecto el artículo tercero de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año.

Artículo Sexto.- Establecer que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad "NEC", de la

Av. República No. 500 y Almagro, Edificio Pucará, Segundo Piso, oficina 2-07

Telefax: 2558358 – 2506321 – 08289674

silomersa@hotmail.com

Quito - Ecuador

Silvia López Merino
AUDITORA EXTERNA

1 a la 15 y de la 18 a la 27, se mantendrán vigentes hasta el 31 de diciembre del 2009, hasta el 31 de diciembre del 2010 y hasta el 31 de diciembre del 2011 para las compañías y entes mencionados en los numerales 1, 2 y 3 del artículo primero de esta resolución, respectivamente.

De acuerdo a la disposición segunda a la empresa le toca aplicar NIIFS, en el año 2012 y su periodo de transición es en el ejercicio 2011, por lo cual debe establecer la respectiva planificación arriba indicada.

Av. República No. 500 y Almagro, Edificio Pucará, Segundo Piso, oficina 2-07
Telefax: 2558358 – 2506321 – 08289674
silomersa@hotmail.com
Quito - Ecuador