

EC. Silvia López Merino
Contabilidades
Auditorías
Asesoramiento Fiscal
Capacitación

COMPAÑIA NOVACARGO S.A.
INFORME DE OPINION
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009



NOVACARGO S.A.

Informe de Auditoria Externa

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

1
Av. República No. 500 y Almagro, Edificio Pucará, Segundo Piso, Oficina 2-07
Telefax: 2558358 - 2506321 - celular 099822132
Casillero Postal: 17.17.853
silomersa@punto.net.ec
Quito - Ecuador

COMPañÍA NOVACARGO S.A.
INFORME DE OPINION
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES
EJERCICIO 2009

**A LOS SEÑORES ACCIONISTAS
NOVACARGO S.A.**

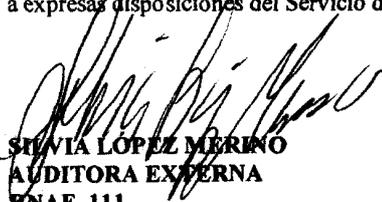
1. Hemos practicado la Auditoria de los Estados Financieros de **NOVACARGO S.A.** por el período comprendido del 1 de enero del 2008 al 31 de diciembre del 2009, y los correspondientes estados de Situación General por el año terminado en esa fecha.

2. La preparación de dichos estados es de responsabilidad de la administración de **NOVACARGO S.A.**, Siendo nuestra responsabilidad la de emitir una opinión sobre dichos estados financieros, con base en los procedimientos de auditoria que hemos practicado.

3. La Auditoria practicada se ha realizado de acuerdo con las Normas de Auditoria Generalmente Aceptados; como también a base de las Normas y Principios de Contabilidad Generalmente aceptados; el examen incluyó muestras y pruebas selectivas de la certeza razonable de verificación de las cifras más significativas presentadas en los Estados Financieros auditados, a fin de comprobar que éstos no contienen errores de importancia.

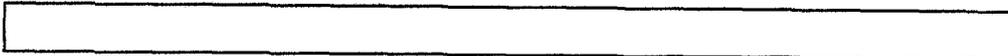
4. En mi opinión, los estados financieros representan razonablemente los aspectos importantes, la situación financiera del **NOVACARGO S.A.** por el ejercicio 2009, el estado de situación general, único estado financiero que la empresa maneja por el año terminado en esa fecha de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados y disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador.

5. En cuanto al cumplimiento de obligaciones tributarias emitiré un informe por separado, de acuerdo a expresas disposiciones del Servicio de Rentas Internas (SRI)


SILVIA LÓPEZ MERINO
AUDITORA EXTERNA
RNAE. 111

Quito, Abril 30, del 2010

COMPAÑÍA NOVACARGO S.A.
INFORME DE OPINION
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009



NOTA 1 IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y OBJETIVOS

NOVACARGO S.A., es una compañía ecuatoriana, domiciliada en la provincia de Pichincha cantón Quito, constituida jurídicamente, ante el Notario Trigésimo Segundo Dr. Ramiro Dávila Silva, con fecha 14 de Junio del 2.005, e inscrita en el Registro Mercantil, el 4 de Julio del 2005, con el número 1572, tomo 136.

Con fecha 24 de Abril del 2.009 la Junta General de Socios, aprobó la cesión de participaciones de la Compañía Blue Ray a favor de terceros quedando estructurado el capital social de la empresa de la siguiente forma:

Accionista	No. Acc	V/unit	v/total	%
G&G Cargo Service S.A.	256	1.00	256.00	32%
Rolando Vásquez	136	1.00	136.00	17%
Primeairlines S.A.	120	1.00	120.00	15%
Bonalis Assets	224	1.00	224.00	28%
Juan Abel Echeverria	64	1.00	64.00	8%
	800		800.00	100%

OBJETIVOS

De conformidad con el artículo 4 del Estatuto, la Compañía tiene como objetivos los siguientes:

- ➔ Actuar como mandante, mandataria, comisionista o representante de personas naturales o jurídicas dedicadas al transporte aéreo de todo tipo de carga.
- ➔ Prestar servicios aeroportuarios, recepción y despacho de carga y pasajeros, en todos sus ramos y aplicaciones comerciales.
- ➔ Importar y exportar todo tipo de carga y productos, por vía marítima, aérea, o terrestre.
- ➔ Brindar servicios de asesoría en todos los campos en que tiene relación su objeto social

COMPAÑÍA NOVACARGO S.A.
INFORME DE OPINION
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

**NOTA II PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS
CONTABLES**

BASE CONTABLE

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.

Operaciones

Actualmente la Compañía opera prestando servicios de atención de vuelos, paletizaje, bodegaje, y servicio de cuartos fríos.

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 contables de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y de acuerdos 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

NOVACARGO S.A. 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 terminado al 31 de diciembre de 2009: ventas, compras, 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 constituidos por: Equipo de Computación, Muebles y Enseres, Equipo de oficina, y Maquinaria y Equipo.

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.

Depreciación

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

Muebles y Enseres	10.00%
Equipo de Oficina	10.00%
Equipo de Computación	33.00%
Maquinaria y Equipo	10.00%

COMPañIA NOVACARGO S.A.
INFORME DE OPINION
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Cargos Diferidos

La empresa al 31 de diciembre del 2009 registra gastos de constitución \$ 800.00 que ha venido amortizando a la tasa del 20% anual, siendo el año 2010 el último año de amortización

Participación a Trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, la compañía pagará a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades el ejercicio antes de impuestos.

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%.

Emisión de Balances

La contabilidad se lleva en un sistema computarizado llamado SAFI V6.1 paquete que permite la emisión de balances mensuales, semestrales o anuales. La empresa ha obtenido la licencia de dicho software, actualmente se encuentra en su etapa de puesta en marcha, operando el primer módulo que es el de nómina,

Cuentas por Cobrar

Se registra en esta cuenta los saldos pendientes de cobro a clientes por la prestación de los servicios, anticipos a empleados, y otras cuentas por cobrar.

Provisiones para Cuentas por Cobrar

La compañía durante el ejercicio económico; al 31 de diciembre del 2009 realiza la respectiva provisión de reserva del 1% del saldo insoluto de cuentas por cobrar.

Inversiones en acciones y participaciones

La empresa al 31 de diciembre del 2009 no registra inversiones en acciones y participaciones. Sin embargo de que tiene participación de acciones del 50% del capital social de Quito Airport Service S.A., esto se debe a la valoración de las acciones que se hizo el año 2007 al conocer los balances de la empresa en la que tiene sus acciones, la misma que presentó un patrimonio negativo.

Inversiones Temporales

La empresa registra una inversión de \$ 1.414.90 en Produfondos en este ejercicio económico al 31 de diciembre de 2009 inversiones temporales.

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.

Subsidiarias

La empresa no tiene ni es subsidiaria de otras empresas.

Organización de la Empresa

La empresa no tiene un organigrama estructural y funcional donde se muestren niveles de jerarquía y de responsabilidad, así como las principales funciones de cada departamento, la Gerencia General es la encargada de emitir disposiciones, los organigramas deben ser estructurados de acuerdo a las necesidades de la compañía.

COMPAÑÍA NOVACARGO S.A.
INFORME DE OPINION
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Precios de transferencia

La empresa no se encuentra obligada a realizar el estudio y anexo de precios de transferencia.

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, para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero del 2011.

Para la correcta aplicación de NIIF, se recomienda que se traslade los estados financieros por primera vez al balance inicial del 2009.

La empresa no ha entrado todavía en este proceso, se recomienda lo tome en cuenta lo antes posible a fin de no tener un alto impacto.

NOTA III ASPECTOS CONTABLES

PRINCIPALES CUENTAS CONTABLES ANALIZADAS:

Auditoría externa durante el examen realizado, tomó como muestra, las siguientes partidas contables las mismas que han sido analizadas y se presentan a continuación.

1. CAJA BANCOS

El saldo que presenta la empresa al 31 de Diciembre del 2009 es el siguiente:

CUENTA	SALDOS 31 DIC 2008	SALDOS 31 DIC 2009
Total Cajas	400,00	400,00
Total Bancos	16047,04	22799,97
Inversiones Temporales	1.502,00	1.414,90
TOTAL CAJA-BANCOS	17949,04	26614,87

Los rubros arriba indicados son partidas de libre disponibilidad de la Compañía; En cajas chicas se maneja de acuerdo a sus necesidades inmediatas, y con reposición de fondos según se suceden los gastos.

COMPAÑÍA NOVACARGO S.A.
INFORME DE OPINION
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

La empresa para su manejo utiliza una cuenta corriente en Produbanco, cuenta que es utilizada para realizar pagos a proveedores, empleados y gastos concernientes al movimiento de la empresa. mensualmente se realizan las respectivas conciliaciones bancarias.

2. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2009, la Compañía, NOVACARGO S.A. tiene en el exigible las siguientes partidas:

CUENTA	SALDOS 31 DIC. 2008	SALDOS 31 DIC. 2009
CLIENTES	103037.58	250729.30
PROVISION INCOBRABLES	-2050.81	-2744.76
PROVISIONES POR COBRAR	102038.46	0.00
TOTAL CLIENTES POR COBRAR	203025.23	247984.76

3. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Los saldos que presenta la empresa al 31 de diciembre del 2009 es el siguiente:

CUENTA	SALDOS 31 DIC. 2008	SALDOS 31 DIC. 2009
ANTICIPOS EMPLEADOS	7538.02	10467.27
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	9177.95	48174.31

En este rubro se registran los anticipos a empleados, previas las autorizaciones respectivas, y cuentas por cobrar a clientes de gatos que efectua la empresa para luego ser reembolsados.

4. ACTIVOS FIJOS

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

PROPIEDAD MOBILIARIO Y EQUIPO:

CUENTA	SALDOS AL 31 DIC. 2008	SALDOS AL 31 DIC. 2009
BIENES DEPRECIABLES		
Equipo de Computación	2884.96	5408.16
Muebles y Enseres	737	1929.75
Equipo de oficina	929	929
Maquinaria y Equipo	3174.17	5617.89

COMPANÍA NOVACARGO S.A.
 INFORME DE OPINION
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

TOTAL BIENES DEPRECIABLES	7725.13	13884.80
DEPRECIACIONES		
Equipo de Computación	-360.72	-1525.95
Muebles y Enseres	-52.54	-198.82
Equipo de oficina	-6.98	-99.88
Maquinaria y Equipo	-135.08	-611.99
TOTAL DEPRECIACIONES	-555.32	-2436.64
TOTAL ACTIVO FIJO NETO	7169.81	11448.16

La empresa cuenta con un control de los activos que mantiene la Compañía, en hojas de excel, como son activos comprados desde el año 2007 no tiene todavía activos que dar de baja .

La base contable de registro es el costo, la depreciación se realiza en línea recta.

Los porcentajes de depreciación se ajustan a disposiciones tributarias.

5. IMPUESTOS ANTICIPADOS

Esta cuenta está conformada con las siguientes cuentas al 31 de diciembre del 2009

CUENTA	SALDOS 31 DICI 2008	SALDOS 31 DICIEM 2009
ANTICIPADOS		
Iva en compras	837.29	711.49
Iva en servicios	14151.44	28790.33
Retenciones en la fuente	55558.15	92898.68
Retenciones del Iva	5279.61	72552.02
Credito Tributario IVA	120182.78	89190.59
TOTAL ANTICIPADOS	196009.27	284143.11

Con fecha 17 de Noviembre del 2009 la empresa presento el reclamo de pago indebido de las retenciones en la fuente de impuesto a la renta del año 2008, por la suma de \$ 44.313.78 y, con fecha 01 abril del 2010 recibió la resolución No. 117012010REC007251 en la que se aprueba la devolución de dicho valor.

La solicitud de devolución de retenciones en la fuente de impuesto al valor agregado por el periodo Julio 2008 a Julio 2009, sigue su trámite respectivo.

6. CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre del 2009 es la siguiente:

CUENTA	SALDOS 31 DIC. 2008	SALDOS 31 DIC. 2009
QUITO AIRPORT SERVICE S.A.	511024.94	211024.94
TOTAL CX COBRAR LARGO PLAZO	511024.94	211024.94

COMPañIA NOVACARGO S.A.
 INFORME DE OPINION
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Corresponde al crédito del 2006 que debenga un interes del 8.25% anual, y , según junta general de socios del mes de Abril/2010 fueron condonados sus intereses con el propósito de ayudar a Quito Airport Service S.A. Los inereses se empezaran a cobrar a partir de Enero del 2010 con la presentación de la respectiva factura .

7. PROVEEDORES

Esta cuenta está conformada con los siguientes rubros al 31 de diciembre del 2009.

CUENTA	SALDOS 31 DIC. 2008	SALDOS 31 DIC. 2009
PROVEEDORES		
Provedores Nacionales	60302.17	223603.80
Quito Airport Service S.A-	207982.03	42222.03
TOTAL PROVEEDORES	268284.42	265825.83

La Empresa registra en estas cuentas las facturas de proveedores por bienes y servicios recibidos.

8.- PRESTAMOS POR PAGAR

Esta cuenta al 31 de diciembre del 2009, está compuesta por lo siguiente:

CUENTA	SALDOS 31 DIC 2008	SALDOS 31 DICIEM 2009
PRESTAMOS POR PAGAR		
Rolando Vazquez	2060.32	363.55
Juan Abel Echeverria	2566.00	2566.00
TOTAL PRESTAMOS POR PAGAR	4626.32	2929.55

Estos valores corresponden a prestamos de socios, de los cuales no hay movimiento desde 2007 en el prestamo de Juan Abel Echeverria.

9.- PROVISIONES

Esta cuenta está conformada por los siguientes rubros al 31 de diciembre del 2008

CUENTA	SALDOS 31 DIC. 2008	SALDOS 31 DIC. 2009
Sueldos	358.87	0
BENEFICIOS SOCIALES		
Décimo Tercero	1577.33	2243.94
Décimo Cuarto	3208.93	4541.67
TOTAL BENEFICIOS SOCIALES	4786.26	3785.61
IESS POR PAGAR		
Aportes por pagar	4704.77	4935.60
Prestamos IESS por pagar	106.90	0
Fondos de reserva	3447.52	0
TOTAL IESS POR PAGAR	8.259.19	4935.60

COMPAÑIA NOVACARGO S.A.
 INFORME DE OPINION
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Son los valores que la empresa provisiona en forma mensual para el pago de beneficios sociales.

10. IMPUESTOS POR PAGAR

El saldo que presenta al 31 de Diciembre del 2009 es el siguiente:

CUENTA	SALDOS 31 DIC. 2008	SALDOS 31 DIC. 2009
IMPUESTOS		
Iva en Ventas	11801.71	21446.53
Retencion 30% Iva Compras	23.78	0
Retencion 70% Iva Servicios	416.54	929.27
Retencion 100% Honorarios	550.80	556.31
Retencion 100% Liquidacion de compras	242.88	322.87
Retencion 2% Compras	87.08	0
Retencion 2% Servicios	1636.80	4705.03
Retencion 2% Activos Fijos	14.01	62.57
Retencion 1% Transporte	113.11	124.10
Retencion 8% Arriendos	5440	3600
Retencion 8% Honorarios	421.60	611.94
Impuesto a la Renta personal	242.54	263.89
Impuesto Renta Compañía	972.20	972.20
TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	21949.84	21949.84

Son obligaciones tributarias que la empresa mantiene como agente de retención de impuestos.

11. PASIVO LARGO PLAZO

El saldo que presenta al 31 de Diciembre del 2009 es el siguiente

CUENTA	SALDOS 31 DIC. 2008	SALDOS 31 DIC. 2009
PRESTAMOS POR PAGAR		
Rolando Vasquez	108479.78	97091.36
Juan Abel Echeverria	54757.77	49198.51
G&G Cargo Services	223675.35	173814.29
Deijl Cargo	349110.25	281316.85
Prime Air / Raven	205825.84	188937.22
Intereses en Prestamos	66056	66056
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	1007904.96	856414.23

Acorde con el flujo de efectivo se han realizado pagos de estos prestamos de socios, de acuerdo con lo aprobado por la Junta General de Socios.

No se han registrado intereses debido a la situación de la empresa.

COMPAÑIA NOVACARGO S.A.
INFORME DE OPINION
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

12. PATRIMONIO

El saldo que presenta la empresa al 31 de Diciembre del 2009 es el siguiente:

CUENTA	SALDOS 31 DIC. 2007	SALDOS 31 DIC. 2008
Capital Social	800.00	800.00
RESULTADOS		
Perdida del ejercicio años anteriores	-352435.50	-385415.48
Perdida del presente ejercicio	-34386.75	18921.60
TOTAL PATRIMONIO	-385922.25	-365693.88

Este año mejora la situación de la empresa y cierra con una utilidad de \$ 18.921.60 que representa el 0,81% de los ingresos.

13. INGRESOS:

Los ingresos del año 2009 corresponden a:

CUENTAS	SALDO AL 31 DIC. 2008	SALDO AL 31 DIC. 2009
INGRESOS OPERACIONALES		
Ventas	2270839.38	2287016.19
Total Ingresos Operacionales	2270839.38	2287016.19
OTROS INGRESOS		
Arriendos y Condominios	34820.52	54924.67
TOTAL OTROS SERVICIOS	34820.52	54924.67
INGRESOS NO OPERACIONALES		
Intereses ganados	35231.26	1114.44
Total Ingresos no Operacionales	35231.26	1114.44
TOTAL INGRESOS	2340891.16	2343055.30

Practicamente no hubo incremento en sus ingresos fueron relativamente iguales, se incremento apenas en \$ 2.164.14

COMPAÑÍA NOVACARGO S.A.
INFORME DE OPINION
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

13. COSTOS Y GASTOS

Los siguientes son sus costos y gasatos totales año 2008

CUENTAS	SALDO AL 31 DIC. 2008	SALDO AL 31 DIC. 2008
GASTOS OPERACIONALES		
Gastos de Personal	444888.68	413454.88
Servicios Públicos	119949.89	123758.23
Arriendos y Mantenimientos	1045803.02	1599227.34
Gastos Varios	97109.06	107003.45
Gastos de Operación	662253.33	788337.74
Total Egresos Operacionales	2370003.98	3031781.64
GASTOS NO OPERACIONALES		
Gastos Financieros Bancarios	3867.16	1752.06
Total Gastos Financieros	3867.16	1752.06
TOTAL EGRESOS	1099358.46	2324133.70

15. - CONTINGENCIAS

A.- Situación Tributaria

El Fisco Ecuatoriano no ha ejercido su facultad de revisión de la declaración del Impuesto a la Renta de la Empresa desde el inicio de sus operaciones. Las obligaciones que se produzcan de acuerdo con los resultados obtenidos, deberán ser absorbidos por las Utilidades Acumuladas.

La empresa en el ejercicio 2009, ha cumplido con las disposiciones tributarias emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI. Los criterios de aplicación de las normas tributarias surgen del entendimiento de la administración de dichas normas, mismas que eventualmente podrían no ser compartidas con las autoridades tributarias.