

486

Empresa Nacional Ecuatoriana de Transporte ENETSA S.A.

**EMPRESA NACIONAL ECUATORIANA DE TRANSPORTE
ENETSA S.A.**

Auditoría a los Estados Financieros, por el año 2009

Informe de Auditoría



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Accionistas y Junta de Directores de:

EMPRESA NACIONAL ECUATORIANA DE TRANSPORTE S.A. - ENETSA

Informe del Auditor Externo Independiente sobre los estados financieros.

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de EMPRESA NACIONAL ECUATORIANA DE TRANSPORTE S.A. – ENETSA., que comprenden el balance general al 31 de diciembre del 2009 y el correspondiente estados de resultados, por el año terminado en esta fecha, (No se presenta estado de cambios del patrimonio y flujos de efectivo) además entregamos un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

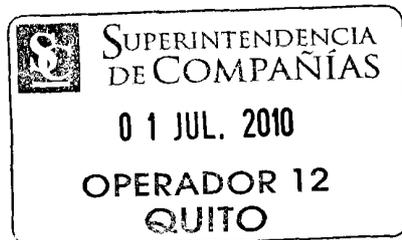
Responsabilidad de la Gerencia de la Compañía por los estados financieros.

La gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos que son relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de forma que éstos carezcan de errores sustanciales e importantes causados por fraude o error, la selección y aplicación de las políticas contables apropiadas; y la elaboración de estimaciones contables que son razonables de acuerdo con las circunstancias y la actividad de ejerce la Empresa.

Los estados financieros mencionados en el primer párrafo fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador y modificados por normas de la Superintendencia de Compañías.

Responsabilidad del Auditor.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría, la misma que se realizó de acuerdo con normas generalmente aceptadas. Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de riesgo de errores importantes en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son



apropiados y de que las estimaciones contables efectuadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión.

Al finalizar el período 2009, se puede observar que existen diferencias en la liquidación y pago de impuestos, habiendo observado que se vienen realizando declaraciones sustitutivas.

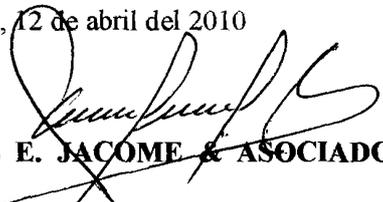
En mi opinión, excepto por lo enumerado anteriormente, los efectos sobre los estados financieros pueden darse de los ajustes a realizar y que pueden ser considerados como necesarios dentro del período auditado. Los demás estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de "ENETSA." al 31 de diciembre del 2009, de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Asuntos de énfasis.

Este informe se emite únicamente para información y uso por parte de los Directores y Accionistas de "ENETSA.", y para su presentación ante la Superintendencia de Compañías en cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución No. 03.Q.ICI.002, y no debe ser usado para otro propósito.

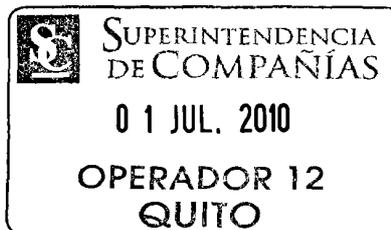
Como se explica con detalles en la Nota 02 a los estados financieros adjuntos, sobre la actividad, normas y procedimientos que mantiene

Quito DM., 12 de abril del 2010


MANUEL E. JACOME & ASOCIADOS

CALIFICACION SC.RNAE-742

Lic. Manuel Ernesto Jácome M.
CPA. 4811



EMPRESA NACIONAL ECUATORIANA DE TRANSPORTES S.A.
" E.N.E.T.S.A. "
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

ACTIVOS

ACTIVO CORRIENTE

CAJA BANCOS		30,110.88	
CTAS POR COBRAR CLIENTES		240,794.07	
FLETES CLIENTES	236,348.10		
SEGURO CLIENTES	<u>4,445.97</u>		
CUENTAS Y DOCTOS POR COBRAR		242,800.39	
ANTICIPOS PERSONAL	28,639.49		
DEUDORES POR ARRENDAMIENTO	9,739.49		
DEUDORES POR LLANTAS	1,329.34		
DEUDORES VARIOS	73,369.95		
DEUDORES POR CHEQUES PROTESTADOS	9,862.66		
(PROVISION CTAS INCOBRABLES)	-8,075.89		
SEGUROS VEHICULOS SUL AMERICA	3,825.11		
APORTES PARA LA CONSTRUCCION	40,041.95		
CUENTAS POR LIQUIDAR SOCIOS(FLETES)	83,275.32		
SEGUROS VEHICULOS PANAMERICANA	<u>792.97</u>		
ANTICIPOS		51,699.14	
PARA VIAJES	25,058.52		
OTROS ANTICIPOS	8,801.89		
PARA COMBUSTIBLE	899.44		
ANTICIPO A PROFESIONALES(AB.VARELA)	2,100.00		
ANTICIPO PRIMERA QUINCENA PERSONAL	531.00		
ANTICIPOS A LIQUIDAR	<u>14,308.29</u>		
RETENCION DE IMPUESTOS		73,307.26	
RETENCION IMPUESTO A LA RENTA	36,164.13		
IVA	26,893.97		
RETENCIONES IMPUESTO AL IVA	1,799.68		
ANTICIPO IMPUESTO RENTA	<u>8,449.48</u>		
INVENTARIOS		835.91	
FILTROS	651.11		
JUEGO LUCES	<u>184.80</u>		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			639,547.65

ACTIVO FIJO **1,241,824.40**

FIJOS NO DEPRECIABLES **985,471.48**

TERRENOS 985,471.48

FIJOS DEPRECIABLES **256,352.92**

EDIFICIOS 100,911.13

VEHICULOS 675,507.23

EQUIPO DE COMPUTACION 79,563.72

MAQUINARIA Y EQUIPO 86,635.03

EQUIPOS DE OFICINA 18,899.15

MUEBLES Y ENSERES 15,661.18

TOTAL 977,177.44

(DEPRECIACION ACUMULADA) -720,824.52

OTROS ACTIVOS

SISTEMA DE COMPUTO **953.48**

TOTAL ACTIVOS \$.**1,882,325.53**

PASIVOS

PASIVO CORRIENTE

ACREEDORES CORTO PLAZO 975,590.40

OBLIGACIONES PATRONALES 93,158.82
OBLIGACIONES FISCALES 18,002.61
PROVEEDORES 133,434.20

VARIOS ACREEDORES 730,994.77

OTRAS CUENTAS POR PAGAR 193,592.85
FLETES PENDIENTES DE PAGO SOCIOS 509,655.77
DEPOSITOS EN GARANTIA 440.00
FONDO DE INVERSION 17,807.36
OTROD FLETES Y DEUDAS A SOCIOS 9,498.79

TOTAL PASIVO CORRIENTE 975,590.40

PASIVO FIJO

ACREEDORES A LARGO PLAZO 213,089.63

APORTE SOCIOS BOMBA DIESEL 1,587.77
APORTE SOCIOS CONSTRUCCION 6,650.44

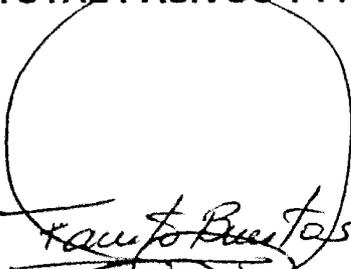
OTROS ACREEDORES LARGO PLAZO 204,851.42

PROVISION PARA JUBILACION PATRONAL 109,003.96
PROYECTO FUNDACION SOCIOS 17,000.00
PROVISION POR DESAHUCIO 30,649.13
CONVENIO IESS(PURGA MORA) 48,198.33

TOTAL PASIVOS \$. 1,188,680.03

PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL		1,350,000.00
RESERVAS LEGALES Y ESTATUTARIAS		46,231.13
RESERVA LEGAL	16,947.59	
RESERVA FACULTATIVA	732.12	
RESERVA DE CAPITAL	<u>28,551.42</u>	
RESULTADOS		-702,585.63
PERDIDA DE EJERCICIOS ANTERIORES	-704,335.88	
UTILIDAD DEL EJERCICIO 2009	<u>1,750.25</u>	
TOTAL PATRIMONIO		693,645.50
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	\$.	1,882,325.53


SR. FAUSTO BUSTOS
GERENTE GENERAL


LCD. CPA RÓMEL MADRID
CONTADOR

EMPRESA NACIONAL ECUATORIANA DE TRANSPORTES S.A.
" E.N.E.T.S.A. "
BALANCE DE PERDIDAS Y GANANCIAS
DE ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

**INGRESOS \$
OPERATIVOS**

TRANSPORTE		2,208,014.23
TRAILERS	346,960.84	
CAMIONETAS	40,876.20	
OTROS FLETES	233,667.20	
PARTICULARES	193,381.31	
TRANSPORTE VALLE	3,458.35	
SOCIOS	<u>1,389,670.33</u>	
SERVICIO SEGURO DE CARGA		73,609.10
ARRENDAMIENTOS		<u>28,885.68</u>
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		2,310,509.01
INGRESOS NO OPERACIONALES		25,959.22
VARIOS		57.00
FINANCIEROS		496.78
RECUPERACIONES		<u>25,405.44</u>
TOTAL DE INGRESOS		2,336,468.23

MENOS: COSTOS Y GASTOS

COSTOS

OPERACIONALES POR TRANSPORTE

FLETES A SOCIOS	903,270.49	1,133,256.69
FLETES A TERCEROS	174,355.76	
DESCTO SERVICIO DE TRANSPORTE	18,964.70	
PUERTOS Y PLAYEROS	36,665.74	

SEGURO DE CARGA 30,721.70

COSTOS OPERACIONALES X SERVICIO 1,163,978.39

COSTOS

TRAILERS	269,426.95
CAMIONETAS	69,222.64
ESTIBAJE	281,661.42
OPERATIVOS	144,080.14

TOTAL COSTOS OPERACIONALES 1,928,369.54

GASTOS

ADMINISTRATIVOS Y VENTAS 361,747.93

GASTOS NO OPERACIONALES 37,044.04

FINANCIEROS

BANCARIOS	3,830.99
MULTAS INTERESES IESS	5,495.68
MULTAS INTERESES FISCALES	2,128.23
MULTAS INTERESES MUNICIPALES	86.25
IVA AL GASTO 2009	25,502.89

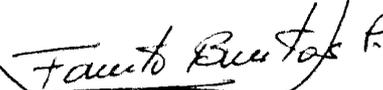
OTROS GASTOS

VALORES NO RECUPERABLES 7,556.47

TOTAL DE COSTOS Y GASTOS 2,334,717.98

UTILIDAD PERIODO
ENERO DICIEMBRE 2009

1,750.25


SR. FAUSTO BUSTOS
GERENTE GENERAL


LCD. CPA ROMEL MADRID
CONTADOR MAT.

EMPRESA NACIONAL ECUATORIANA DE TRANSPORTE S.A. – ENETSA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

1. OPERACIONES

La Empresa “ENETSA” se constituyó en la ciudad de Quito, el 04 de febrero de 1957, el objeto principal constituye el transporte de pasajeros y carga de tipo pesado , transporte aéreo, marítimo de carga y correo, dentro y fuera del país; por lo que podrá comprar, arrendar, importar vehículos livianos y pesados, así como sus partes , piezas y accesorios (Repuestos); podrá así mismo dedicarse a la compra, venta, administración, anticresis, arrendamiento de bienes muebles e inmuebles, a la industria turística en transporte y hostelería especializados. Podría asociarse o formar parte de otras compañías o personas jurídicas nacionales o extranjeras que tengan como finalidad cualquier negocio conexo o complementario, conforme lo disponga la Ley.

A la fecha de emisión de los estados financieros de “ENETSA” no es factible determinar con acierto las posibles implicaciones que tendrían ciertas condiciones sobre la economía nacional y especialmente, sobre la posición financiero y resultados futuros de operación. En tal virtud, los estados financieros adjuntos deben ser leídos y analizados considerando los acontecimientos antes mencionados.

Al solicitar las cuentas de auxiliares de Cobro y Pago de Impuestos, no obtuve una respuesta favorable, por lo que no se pudo determinar con acierto el efecto de las transacciones contables de estas cuentas, dentro de los estados financieros.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los estados financieros han sido preparados en U.S. dólares. Las políticas contables de la Compañía son las establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Estas políticas están basadas en Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

El requerimiento de presentar estados financieros individuales, tal como lo determina la Resolución No 03.Q.ICI.002 de la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Dichas políticas requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y adopte supuestos inherentes a las actividades económicas de la compañía, con el propósito de valuar y presentar algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros.

Caja y Bancos.- Representa el efectivo disponible y los saldos en bancos a corto plazo, cuyos saldos son altamente confiables, ya que durante todo el año fueron conciliados y verificados sus saldos.

Cuentas por Cobrar.-

Las cuentas por cobrar clientes tienen un vencimiento de hasta 30 días, son reconocidas y registradas al valor original de la factura.

Inventarios

Son registrados al precio promedio y el costo no excede al valor neto de realización

Reserva para Jubilación Patronal.-

La provisión se contabiliza con cargo a resultados del período, con base a un estudio actuarial de profesionales independientes calificados.

La Compañía no establece una reserva para los valores pagados por Indemnizaciones y Desahucio, ya que la rotación de personal no es significativa. De producirse el pago de estos beneficios, lo registra en resultados por el método de efectivo, de acuerdo a la LR.T.I.

Valuación de Muebles, Enseres y Equipo de Computo –

Se encuentran registrados al costo de adquisición. Este costo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función a los años de vida útil estimada y a las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Participación de Trabajadores e Impuesto a la Renta.-

De las utilidades obtenidas, estas se constituyen de acuerdo con las disposiciones legales del Código de Trabajo, que debería distribuir de la siguiente manera: la tasa del 15% para participación de trabajadores.

El 25% para pago del Impuesto a la Renta y deben ser registrados en los resultados del año.

Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera.- Mediante Resolución No 08.G.DCS.010 del 20 de noviembre del 2008 y SC.DS.G.09.006 del 17 de diciembre del 2009, la Superintendencia de Compañías estableció el cronograma de implementación obligatoria, de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) por parte de las compañías y entes sujetos a su vigilancia y control.

De acuerdo con este cronograma la Administración de la empresa "ENETSA" debería empezar a planificar el periodo de transición, para que la presentación de los primeros Estados Financieros Anuales sea de acuerdo a NIIF.

EMPRESA NACIONAL ECUATORIANA DE TRANSPORTE S.A. (ENETSA)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA)

31 de Diciembre del 2009

1. Caja Bancos

El detalle de Caja Bancos al 31 de diciembre del 2009 es como sigue:

	2009	2008
Caja Moneda Nacional	8.775.08	8.764
Bancos	21.335,80	7.488
	<u>30.110.88</u>	<u>16.252</u>

Al analizar la Cuenta Bancos por el período comprendido al 31 de diciembre del 2009, se observó que según las conciliaciones bancarias de los Bancos: del Pichincha con sus cuentas números 3078456004 y 30648847-04; Bolivariano cuenta 500-501071-9; Internacional Ahorros cuenta 2239864 y Fondos Pichincha – Fondo Dinámico S/N, no se mantienen cheques en circulación por tiempos considerables; sin embargo, de la cuenta 24964-3 del Banco Internacional, no presentaron su conciliación para el análisis.

2. Cuentas por Cobrar Clientes

Un resumen de las Cuentas por Cobrar Clientes al 31 de diciembre del 2009, es como sigue:

	2009	2008
Fletes Clientes	236.348,10	
Seguro Clientes	4.445,97	
	<u>240.794,07</u>	<u>225.036</u>

Para realizar el análisis de la cuenta, no se nos proporcionó el detalle de los fletes a clientes, por \$236.348,10 del diálogo mantenido con el Gerente Administrativo – Financiero y Contador General, se conoció que en la actualidad, se encuentra recuperado en un 50% el valor a cobrar.

3. Cuentas y Documentos por Cobrar

Un resumen de las Cuentas y Documentos por Cobrar al 31 de diciembre del 2009, es como sigue:

	2009
Préstamos Personal	28.639,49
Deudores por Arrendamiento	9.739,49
Deudores por Llantas	1.329,34
Deudores Varios	73.369,95
Deudores por Cheques Protestados	9.862,66
(Provisión Cuentas Incobrables)	- 8.076,00
Seguros Vehículos Sul América	3.825,11
Aportes para la Construcción	40.041,95

EMPRESA NACIONAL ECUATORIANA DE TRANSPORTE S.A. (ENETSA)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA)

Cuentas por Liquidar Socios (Fletes año)	83.275,32
Seguros Vehículos Panamericana	792,97
	<hr/>
	242.800,39
	<hr/>

Al analizar esta cuenta, se observó que se mantienen valores en negativo por (-\$428,88), mismos que deben efectuarse la reclasificación como otros ingresos; además, ciertos valores no deberían constar en este ítem, toda vez que se relacionan con anticipos de sueldo, \$613,50 los que son recuperados en la segunda quincena del mes; en esta cuenta se mantienen valores pendientes de cobro del personal activo por \$7.358,71 (26%) y de ex – funcionarios y trabajadores por \$21.280,78 (74%) de los cuales, por medio de análisis efectuado con los directivos se determinó que \$3.553,17 (17%) no es recuperable ya que se desconoce su localización.

Al analizar la cuenta Deudores por arrendamiento, se observó el valor de \$870,00 cargado a nombre de Luzón Elena, de quien se desconoce su dirección, por lo que se deberá proceder a cargar a la pérdida.

Al analizar la cuenta Deudores por llantas, observamos los valores de \$57,12 y \$385,18 cargados a Bustos Darwin y Bustos Alberto respectivamente, mismos que se deberán realizar el cruce con los valores que tienen a favor.

Del análisis a la cuenta Seguros Vehículos Sul América, se observa que se viene arrastrando el saldo de \$3.825,11 de varios socios, que deberá efectuarse el cruce de información, con el propósito de determinar su cobro.

Al analizar la cuenta Cuentas por liquidar, se observa que se encuentra un valor de Costo de Fletes Socios diciembre del 2009 por \$84.474,12 mismo que se ha creado por la falta de presentación de facturas, que una vez que presenten los socios los respectivos documentos, se debe realizar la liquidación de los anticipos correspondientes; además, se debe efectuar la reclasificación de las cuentas por liquidar de octubre, noviembre y diciembre del 2008 y enero del 2009 por \$1.201,07 toda vez que los valores se mantienen en negativo.

4. Anticipos

Un resumen de las Cuentas Anticipos al 31 de diciembre del 2009, es como sigue:

	2009
Para Viajes	25.058,52
Otros Anticipos	8.801,81
Para Combustible	899,44
Anticipo a Profesionales (AB. VARELA)	2.100,00
Anticipo Primera Quincena Personal 40%	531,00
Anticipos a Liquidar	14.308,29
	<hr/>
	51.699,14
	<hr/>

EMPRESA NACIONAL ECUATORIANA DE TRANSPORTE S.A. (ENETSA)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA)

En la cuenta Anticipos para Viajes, se deberá efectuar la reclasificación de cuentas por la cantidad de \$518,36 por cuanto se mantienen valores en negativo; la cuenta de Mata Marcelo por \$7.010,00 se deberá efectuar el cruce de información con el Mayor, a fin de establecer a que corresponde, ya que es un valor que se viene arrastrando por períodos anteriores; la cuenta Particulares (N. Avilés) por \$15.046,15 deberá ser clasificada por los períodos de los años 2008 y 2009, además de cruzar y compensar con la cuenta de pasivo Fletes Pendientes de Pago, Particulares por el valor de \$13.730,18.

En el análisis a la cuenta Anticipos a liquidar por el período al 31 de diciembre del 2009, se observaron valores que se vienen arrastrando de años anteriores por \$9.565,54 mismos que se deberán efectuar el cruce de información a fin de establecer a que corresponden los valores; además en Anticipo proveedores por \$3.842,75 se deberá realizar la clasificación correspondiente.

5. Retención de Impuestos

Un resumen de las Cuentas Retención de Impuestos al 31 de diciembre del 2009, es como sigue:

	2009	2008
Retención Impuesto a la Renta	36.164,13	
IVA	26.893,97	
Retenciones Impuesto al IVA	1.799,68	
Anticipo Impuesto Renta	8.449,48	
	<u>73.307,26</u>	<u>60.456</u>

6. Inventarios

Un resumen de las Cuentas Inventarios al 31 de diciembre del 2009, es como sigue:

	2009	2008
Filtros	651,11	
Juego Luces	184,80	
	<u>835,91</u>	<u>836</u>

7. Fijos no Depreciables

Esta cuenta al 31 de diciembre del 2009, se compone de:

	2009	2008
Terrenos	985.471,48	
	<u>985.471,48</u>	<u>985.471</u>

EMPRESA NACIONAL ECUATORIANA DE TRANSPORTE S.A. (ENETSA)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA)

Al analizar la cuenta Terrenos por el período al 31 de diciembre del 2009, se determinó que se mantiene con un valor de \$985.471,48, el mismo que corresponde al avalúo efectuado en el año 2002 de los terrenos que posee la entidad en las diferentes ciudades del país; el valor que se detalla en el Balance General, se encuentra al momento subvalorado, por lo que nos permitimos sugerir, se contrate a un profesional del ramo, a fin de que proceda a avaluar los inmuebles, con el propósito de que en el Balance General consten los valores reales de la cuenta.

8. Fijos Depreciables

Un resumen de las Cuentas Fijos Depreciables al 31 de diciembre del 2009, es como sigue:

	2009	2008
Edificios	100.911,13	
Vehículos	675.507,23	
Equipo de Computación	79.563,72	
Maquinaria y Equipo	86.635,03	
Equipos de Oficina	18.899,15	
Muebles y Enseres	15.661,18	
	<u>977.177,44</u>	<u>948.424</u>

Del análisis a la cuenta Edificios por el período al 31 de diciembre del 2009, se determinó que se mantiene con un valor de \$100.911,13, el mismo que corresponde al avalúo efectuado en el año 2002; el valor que se detalla en el Balance General, se encuentra al momento subvalorado, por lo que nos permitimos sugerir, se contrate a un profesional del ramo, a fin de que proceda a avaluar los inmuebles, con el propósito de que en el Balance General consten los valores reales de la cuenta.

Al realizar el análisis de la cuenta Vehículos por el período al 31 de diciembre del 2009, se observó que no existen las facturas de adquisición de los automotores de la entidad, así como, no se mantienen los inventarios de los mismos.

9. Depreciación Acumulada

La Cuenta Depreciación Acumulada al 31 de diciembre del 2009, es como sigue:

	2009	2008
(Depreciación Acumulada)	-720.824,52	
	<u>-720.824,52</u>	<u>508.574</u>

10. Otros Activos

EMPRESA NACIONAL ECUATORIANA DE TRANSPORTE S.A. (ENETSA)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA)

La Cuenta Otros Activos al 31 de diciembre del 2009, es como sigue:

	2009	2008
Sistema de Cómputo	953,48	
	<u>953,48</u>	<u>953,48</u>

PASIVOS

11. Obligaciones Patronales

La Cuenta Obligaciones Patronales al 31 de diciembre del 2009, es como sigue:

	2009	2008
Obligaciones por Pagar	30.136,54	
Aportes IESS por Pagar	15.682,31	
Préstamo IESS	- 562,85	
Fondo Reserva	32.877,12	
Décimo Tercer Sueldo	26,83	
Décimo Cuarto Sueldo	298,79	
Sueldos por Pagar	12.127,62	
Otras Obligaciones	2.572,46	
	<u>93.158,82</u>	<u>103.900</u>

Al analizar la cuenta Acreedores a corto plazo por el período al 31 de diciembre del 2009, se observó que en Obligaciones patronales, se debe efectuar una reclasificación en Préstamo IESS por la cantidad de \$562,85, toda vez que el saldo consta en negativo; además, en sueldos por pagar por \$12.127,62 se debe realizar una depuración, ya que de su saldo se han cancelado valores; en Obligaciones por pagar por \$30.136,54 se debe hacer un cruce de información con la cuenta de Mayor, toda vez que son saldos que vienen arrastrándose por años anteriores.

12. Obligaciones Fiscales

La Cuenta Obligaciones Fiscales al 31 de diciembre del 2009, es como sigue:

	2009	2008
Retención en la Fuente	- 1.521,05	
Impuesto al Valor Agregado IVA	7.032,92	
Retención Empleados	122,70	
Retención IVA 100%	2.628,90	
Retención IVA 70%	961,05	
Retención IVA 30%	781,67	
Cuenta por Liquidar Retenciones	- 240,27	
Ret. Fte. 8% Honorarios Profes.	525,41	

EMPRESA NACIONAL ECUATORIANA DE TRANSPORTE S.A. (ENETSA)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA)

Ret. Fte. 8% Arrendamientos Inmb.	1.007,64	
Ret. Fte. 2% por Otros Servicios	95,25	
Ret. Fte. 2% Agua y Telecomunica.	146,55	
Ret. Fte. 1% Varios Rubros	441,17	
Ret. Fte. 1% Servicio de Transporte	6.020,67	
	<u>18.002,61</u>	<u>11.871</u>

Al analizar la cuenta de Obligaciones Fiscales, en Retención en la Fuente por \$1.521,05 y Cuenta por liquidar retenciones por \$240,27 se deben efectuar una reclasificación, ya que sus valores constan con saldos en negativo.

13. Flete Pendientes de Pago Socios

La Cuenta Fletes Pendientes de Pago Socios al 31 de diciembre del 2009, es como sigue:

	2009	2008
Particulares	13.730,18	
Quirola Gonzalo	5.656,86	
Calvopiña Laura	39.097,03	
González Vicente	34.908,33	
Herederos Rodríguez	19.951,13	
González Vicente	24.075,90	
Quirola Vinuesa	27.480,35	
Herederos de Rivera	26.492,29	
Bustos Fausto	12.199,94	
Bustos Darwin	4.864,30	
Bustos Darwin	5.394,52	
Naranjo Alfonso	16.898,32	
Cárdenas Danilo	11.880,89	
Quirola Lenin	33.978,51	
Guarnizo Aguilar Víctor	31.259,20	
Bustos Alberto	- 1.432,33	
Cortez Luís	10.627,24	
Muñoz René	4.064,62	
Saltos Cristian	20.923,16	
Enríquez Edgar	29.949,00	
Quirola Gonzalo	13.943,25	
Llanos Enrique	36.567,95	
Larco Carlos	22.844,64	
Guarnizo Víctor	12.291,87	
Aguilar Gálvez N.	10.554,19	
Torres Jaime	22.204,77	
Gallardo Iles	2.827,68	
Aguilar Espín N.	16.381,98	
	<u>509.655,77</u>	<u>689.505</u>

EMPRESA NACIONAL ECUATORIANA DE TRANSPORTE S.A. (ENETSA)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA)

OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

Un detalle de la deuda a largo plazo al 31 diciembre 2009 es como sigue:

	2009	2008
Acreedores varios a Largo Plazo	204.851	
Provisión Jubilación Patronal	109.004	100.583
Proyecto Fundación Socios	17.000	21.000
Provisión Desahucio T.	30.649	23.394
Convenio con IESS.	48.198	48.651
	<u>409.702</u>	

PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

El capital social, al 31 de diciembre del 2009 es de US\$ 1.350.000, correspondiente a 54 acciones ordinarias, pagadas y en circulación, con un valor nominal de US\$ 25.000 C/una.

RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías que por lo menos el 10% de la utilidad sea apropiado como Reserva Legal, hasta alcanzar el 50% del Capital Social, dicha reserva no se encuentra disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

RESERVA DE CAPITAL

El saldo de esta cuenta proviene de la transferencia de los saldos de la cuentas "Reservas por Revalorización del Patrimonio" y de la reexpresión monetaria, originadas en años anteriores. De acuerdo a las normas societarias vigentes el saldo de esta cuenta no está sujeto a la distribución de accionistas, pero puede ser utilizada para la capitalización o absorción de pérdidas; previa la decisión y autorización de la Junta General de Accionistas.

UTILIDAD DEL EJERCICIO E IMPUESTO A LA RENTA.-

Es necesario recordar a la Administración de la Compañía lo enunciado en la Ley.

De acuerdo a lo establecido en el art.94 del Código Tributario, la facultad de la Administración para determinar la obligación tributaria, sin que requiera pronunciamiento previo caduca (i) en tres años, contados desde la fecha de la declaración, en que la Ley exija determinación por el sujeto pasivo; (ii) en seis años a partir de la fecha en que se vence el plazo para presentar la declaración cuando no se hubiere declarado en todo o en parte; (iii) en un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto pasivo o en forma mixta, todo esto contado desde la fecha de notificación de tales actos.

El ejercicio del 2009, presenta una utilidad del ejercicio por US\$ 1.750,47, por lo que recordamos a la Administración (Contabilidad) realizar la provisión del 15% para la participación de empleados y trabajadores, así como el 25% para el pago del Impuesto a la Renta.

RECLASIFICACION.-

Al analizar la cuenta Fletes Pendientes de Pago Socios, al 31 de diciembre del 2009, observamos que son valores que la Empresa adeuda a sus socios, por concepto de transporte

de carga efectuadas en los vehículos de su propiedad, encontrándose varias novedades, mismas que a continuación se describen:

- No se mantiene un orden cronológico de pagos por cada socio, puesto que en los diferentes comprobantes de egreso, se verificó que se cancelan a unos socios por el mes de febrero 2008, a otros se realiza por el mes de abril 2008, a otros por el mes de septiembre 2008, etc.

- El valor del saldo de la cuenta Socios por Pagar que se mantiene en el Mayor General, no concuerda con los saldos de los anexos por cada socios (Auxiliares del Mayor General), a pesar de que se mantienen en el mismo sistema contable.

- En los auxiliares del Mayor General de Socios por Pagar, se observa que se han registrado ajustes de años anteriores, sin determinar la razón de dichos ajustes, como ejemplo citamos los valores de diferentes facturas que constan en cada auxiliar.

- Se realizan débitos o créditos por liquidación de manifiestos, en unos casos tomando los valores líquidos a recibir (descontando el pago de combustible, anticipos, etc.) y en otros considerando los valores globales de los viajes efectuados por los señores socios.

Cabe mencionar que en esta cuenta con respecto a Particulares por \$13.730,18, se debe realizar un cruce y compensar con la cuenta de activo Anticipos para Viajes, Particulares (N. Avilés) por \$15.046,15.

Además, en la cuenta Bustos Alberto por \$1.432,33 se deberá efectuar una reclasificación, ya que su valor consta con saldo en negativo.

Con los antecedentes expuestos, y en vista de que la Compañía no mantiene buenos recursos económicos, se sugiere que a través de la Junta General de Accionistas, se determine el pago de la deuda de manera prorrateada, conforme se vayan obteniendo mejores ingresos.

EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2009 y la fecha de emisión de los estados financieros (abril 12 del 2010) se mantienen los eventos subsecuentes que señalamos en nuestra auditoría, sin embargo de reiterados pedidos de anexos, conciliación de cuentas, estados de cambio en el patrimonio y flujo de fondos, no fueron atendidos a nuestro requerimiento.

LIC. MANUEL JACOME & ASOCIADOS
CALIFICACION SC.RNAE-0742

Quito - Ecuador
12 de abril del 2010