



SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑÍAS

**MEMORANDO No. SC. ICI. DAI. Q. 11. 025**

**PARA** : Dr. Marcelo Muriel  
          **JEFE DE DOCUMENTACIÓN Y ARCHIVO** ✓

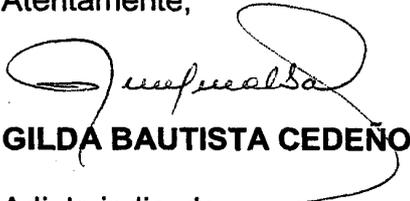
**DE** : ING. GILDA BAUTISTA CEDEÑO  
          **DIRECTORA DE AUDITORÍA E INTERVENCIÓN**

**ASUNTO** : **ENVÍO DE INFORMES DE AUDITORÍA EXTERNA**

**FECHA** : ENERO, 10 DE 2011

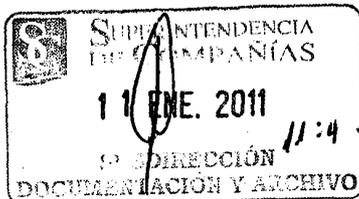
Una vez que los informes de auditoría externa, del ejercicio económico 2009, de las compañías FÁBRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA, GALAPAGOS FLORES GALAFLORES S.A., FERMAGRI S.A., MISHAN SERVICES S.A., MISSIONPETROLEUM S.A., COMERCIAL, MEGAGLASS CIA. LTDA., INMOBILIARIA ALTO OCCIDENTE CIA. LTDA., e INGUEZA ROSES CIA. LTDA., emitidos por la auditora externa, economista Silvia López Merino, han sido modificados para adecuarlos a los principios y procedimientos establecidos en las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA's), adjunto los referidos informes, a fin de que sean considerados como sustitutivos a los inicialmente presentados en esta Institución.

Atentamente,



**GILDA BAUTISTA CEDEÑO**

Adj. lo indicado  
GBC/WF



COMPañIA MISHAN SERVICES S.A.  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

## INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

### MISHAN SERVICES S.A.

### DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

COMPAÑÍA MISHAN SERVICES S.A.  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

INDICE

	Página (s)
Carta contiene la opinión	2
Estados Financieros	3-6
Políticas y Aspectos Contables	7-9
Principales cuentas analizadas	9-16
Aspectos Generales	16-19
Aplicación NIIF	20

COMPAÑÍA MISHAN SERVICES S.A.  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

**A los Señores Accionistas de:  
Compañía MISHAN SERVICES S.A.**

**Informe sobre los Estados Financieros:**

He examinado los estados financieros de la **Compañía MISHAN SERVICES S.A.** al 31 de Diciembre de 2009 y de 2008 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:**

1. *La compañía registra sus operaciones bajo el sistema de inventario periódico, no aplica lo establecido en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC 1, NEC 9 y NEC 11 respecto al reconocimiento de Costo y Gasto, en las cuales indica que, el ingreso y el gasto deben ser reconocidos simultáneamente, es decir permanentemente. Cabe indicar que auditoría no estuvo presente en la toma física de inventarios del ejercicio fiscal auditado. La empresa no*

COMPAÑÍA MISHAN SERVICES S.A.  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

presenta el estado Financiero de Flujo de Efectivo, no presenta notas a los estados financieros.

2. Durante el año 2009 la empresa no aplica el Principio de Contabilidad (PCGA) "UNIFORMIDAD, Los principios de contabilidad deben ser aplicados uniformemente de un período a otro, cuando por circunstancias especiales se presentan cambios en los principios técnicos y en sus métodos de aplicación deberá dejarse constancia expresa de tal situación, a la vez que informar sobre los efectos que causen en la información contable. No hay que olvidar que el concepto de la uniformidad permite una mejor utilización de la información y de la presentación de los Estados Financieros"
3. En el año 2009 la información contable no se aplica el Principio de Contabilidad (PCGA) "CLASIFICACION Y CONTABILIZACION, La fuente de registro de los recursos, de las obligaciones y de los resultados son hechos económicos cuantificables que deben ser convenientemente clasificados y contabilizados en forma regular y ordenada, esto facilita el que puede ser comprobable o verificable"

En mi opinión, los estados financieros a excepción de los párrafos 1 - 2 - 3, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la **Compañía MISHAN SERVICES S.A.** al 31 de Diciembre de 2009 y de 2008, el estado de situación, los resultados de sus operaciones, la evolución del patrimonio 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.

Mi opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la **Compañía MISHAN SERVICES S.A.** correspondientes al ejercicio terminado el 31 de Diciembre de 2009, que es requerida por disposiciones legales vigentes, se presenta por separado.

  
Silvia López Merino  
Auditora externa  
Reg. 111

Quito Abril de 2010

COMPAÑÍA MISHAN SERVICES S.A.  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

MISHAN SERVICES S.A.  
BALANCE GENERAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

CUENTAS	Notas	SALDOS	
		2008	2009
<b>Activos Corrientes</b>			
Caja - Bancos	1	1,541,984.80	1,161,919.13
Cuentas por Cobrar	2	527,056.79	1,264,444.37
Otras Cuentas por Cobrar	3	140,484.37	179,859.54
Inventarios	4	629,220.84	185,831.25
Impuestos Anticipados	5	105,165.26	142,137.93
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>2,943,912.06</b>	<b>2,934,192.22</b>
<b>Activo No Corriente</b>			
Activo Fijo	6	231,239.95	38,481.39
Otros Activos No Corrientes	7	1,704.80	10,047.23
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>232,944.75</b>	<b>48,528.62</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>3,176,856.81</b>	<b>2,982,720.84</b>
<b>Pasivo Corriente</b>			
Cuentas y Documentos por Pagar	8	360,810.55	516,319.74
Provisiones Sociales por Pagar	9	159,323.21	111,410.03
Obligaciones IESS Impuestos al Fisco	10	121,680.88	29,492.92
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>641,814.64</b>	<b>657,222.69</b>
<b>Pasivo No Corriente</b>			
Otros Pasivos	11	7,154.12	2,431.50
Pasivos a Largo Plazo	11	137,794.20	137,794.20
<b>Total Pasivo No Corriente</b>		<b>144,948.32</b>	<b>140,225.70</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>786,762.96</b>	<b>797,448.39</b>

COMPAÑÍA MISHAN SERVICES S.A.  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

**PATRIMONIO**

Capital Suscrito y Pagado	12	20,000.00	20,000.00
Reserva Legal	12	10,000.00	10,000.00
Resultados Acumulados	12	1,950,580.59	1,597,199.35
Resultado del Período	12	409,513.26	558,073.10
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>2,390,093.85</b>	<b>2,185,272.45</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>3,176,856.81</b>	<b>2,982,720.84</b>

Notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

**GERENTE GENERAL**

**CONTADOR GENERAL**

COMPañIA MISHAN SERVICES S.A.  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

**BALANCE GENERAL**  
**BALANCE DE RESULTADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

CUENTAS	Notas	SALDOS	
		2008	2009
<b>INGRESOS</b>			
Ingresos		5,261,464.29	7,148,298.39
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>5,261,464.29</b>	<b>7,148,298.39</b>
<b>EGRESOS</b>			
Costos de Producción		3,961,315.60	5,743,863.48
Gastos del Período		890,635.43	846,361.81
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>		<b>4,851,951.03</b>	<b>6,590,225.29</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>409,513.26</b>	<b>558,073.10</b>

Notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL

COMPAÑIA MISHAN SERVICES S.A.  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

**MISHAN SERVICES S.A.**  
**ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE**  
**2008**

CUENTAS	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESULTADOS AÑOS ANTERIORES	RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldos Iniciales 01-01-09	20,000.00	10,000.00	1,950,580.59	409,513.26	2,390,093.85
15% Trabajadores 2008				- 61,426.99	- 61,426.99
Impuesto renta empresa 2008				- 101,467.51	- 101,467.51
Resultados acumulados			246,618.76	- 246,618.76	
Utilidad Ejercicio 2009				558,073.10	558,073.10
Pago Dividendos Socios			600,000.00		- 600,000.00
<b>SALDOS AL 31 DICIEMBRE DEL 2009</b>	<b>20,000.00</b>	<b>10,000.00</b>	<b>1,597,199.35</b>	<b>558,073.10</b>	<b>2,185,272.45</b>

Notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL

COMPAÑÍA MISHAN SERVICES S.A.  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**EMPRESA: MISHAN SERVICES S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**I.- 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**

**MISHAN SERVICES S.A.**, es una compañía ecuatoriana, domiciliada en la ciudad de Quito, desde el mes de junio del 2000, se constituye en Quito Distrito Metropolitano, capital de la República del Ecuador, ante el Notario Vigésimo Primero, Dr. Marco Antonio Vela Vasco, con registro mercantil No. 012311.

**AUMENTO DE CAPITAL SOCIAL**

La empresa con fecha Octubre 18 del 2006, realiza el aumento de capital social de \$3.000.00 a \$20.000.00, según folio 3437 del Registro Mercantil, a su vez reforma el Estatuto en la parte que indica el objeto social "La tercerización de Servicios Complementarios. Para el cumplimiento de su objeto social la empresa podrá realizar toda clase de actos y contratos permitidos por las leyes Ecuatorianas"

**Operaciones**

**MISHAN SERVICES S.A.** se ha creado con el objeto de dedicarse al suministro e instalación de campamentos, con sus respectivos equipos, oficinas, trailer y otros, prestar servicios de alimentación, aseo y alojamiento a cualquier persona jurídica o natural.

**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**

**MISHAN SERVICES 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 con fecha al 31 de diciembre de 2009 ventas, compras, activos y pasivos.

**Reconocimiento de Ingresos**

COMPAÑÍA MISHAN SERVICES S.A.  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

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, registro independiente de los costos atribuibles.

#### Propiedad, Maquinaria y Equipo

Los saldos de activos fijos se registran al costo de adquisición y están constituidas principalmente por: Muebles y Enseres, Equipos de oficina, Equipo de Computación, Vehículos, Equipos Uso Bodega, Plantas y Equipos de Tratamiento Agua.

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:

Muebles y Enseres	10.00%
Equipos de Oficina	10.00%
Equipo de Computación	33.00%
Vehículos	20.00%
Equipos de uso de Bodega	10.00%
Plantas y Equipo Tratamiento Agua	10.00%

#### Cargos Diferidos

La empresa al 31 de diciembre del 2009 registra los cargos diferidos de las cuentas de Kavetas y Ternos, electrodomésticos, Herramientas pequeñas, Programas y Licencias de computación, seguros de activos y personas, trasladados para ser amortizados en el tiempo de duración.

#### 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%, sin inversión, pero en la misma Ley CAPITULO VII SECCION I ART. 38 le autoriza a que pague el 15% siempre y cuando el 10% restante se reinvierta en la capitalización, para lo cual la compañía deberá efectuar el aumento de capital por el valor señalado con la inscripción en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en el que se generaron las utilidades materia de reinversión.

#### Emisión de Balances

La contabilidad se lleva en el sistema computarizado denominado DONATO el mismo que tiene módulos de: Contabilidad, Bancos, Inventarios, Nómina, Cuentas por Pagar y Facturación, es un paquete que permite la emisión de balances mensuales, semestrales o anuales, el sistema no es confiable en la generación de (Informes Mayor General).  
Cuentas por Cobrar

COMPAÑÍA MISHAN SERVICES S.A.  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Se registra en esta cuenta los saldos pendientes de cobro a clientes por la prestación de los servicios, por garantías, Otros Anticipos, Anticipos y Avances de Personal y Otros.

**Provisiones para Cuentas por Cobrar**

La compañía durante el ejercicio con corte al 31 de diciembre del 2009 ha realizado la respectiva provisión de reserva para cuentas por cobrar.

**Inventarios**

La empresa al 31 de diciembre del 2009 registra inventarios en las cuentas de Viveres y otros y Compras en tránsito, los inventarios están valorados al costo de adquisición y para los egresos utilizan el método de costo promedio de acuerdo a disposiciones legales.

**Inversiones en acciones y participaciones**

La empresa al 31 de diciembre del 2009 no registra inversiones en acciones y participaciones.

**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 tiene la compañía relacionada de Mishan Plantas Cía. Ltda.

**Subsidiarias**

La empresa no tiene ni es subsidiaria de otras empresas.

**Responsabilidad de la Administración**

La compañía tiene para la Administración a la Gerente General está siempre pendiente de los temas financieros y contables de la empresa.

**Organización de la Empresa**

La empresa tiene un organigrama estructural donde se muestran niveles de jerarquía y de responsabilidad, pero no dispone de un organigrama funcional en donde se indique 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.

**Propiedad Intelectual**

La compañía no tiene propiedad intelectual alguna.

COMPAÑÍA MISHAN SERVICES S.A.  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

## II ASPECTOS CONTABLES

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

### RUBROS EXAMINADOS

#### 1. CAJA-BANCOS

El saldo que presenta la empresa al 31 de diciembre del 2008 y 2009 es el siguiente:

CUENTAS	SALDOS	
	2008	2009
CAJA		
Caja Menores-Fondos	6.970,00	6.270,00
Total Caja	6.970,00	6.270,00
BANCOS		
Banco del Pichincha CTA CTE 30842548-04	0,00	134.896,01
Internacional CTA CTE 090-060287	475,47	23.547,86
Hel Bank Cta.1040103092	652.381,38	583,13
Banco de Guayaquil CTA CTE 6244777	256,51	0,00
Lloyds TSB Bank	881.901,44	996.622,13
Total Bancos	1.535.014,80	1.155.649,13
<b>TOTAL CAJA-BANCOS</b>	<b>1.541.984,80</b>	<b>1.161.919,13</b>

1.1. Caja: Son valores de libre disponibilidad, que posee la empresa para la operación diaria, la empresa no dispone de un anexo en donde se identifique a las personas y los montos asignados para el custodio.

1.2. Bancos: La empresa para su manejo utiliza cuentas corrientes en los siguientes bancos: Pichincha, Internacional, Hel Bank, Banco de Guayaquil y Lloyds TSB Bank, las conciliaciones bancarias se elaboran mensualmente.

1.3. La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo ha definido como efectivo, el saldo del disponible en caja y bancos.

**COMPANÍA MISHAN SERVICES S.A.**  
**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**2. CUENTAS POR COBRAR**

El saldo de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2008 y 2009 es el siguiente:

CUENTAS	SALDOS	
	2008	2009
<b>DEUDORES POR VENTA</b>		
Cuentas por Cobrar Clientes	509.317,28	1.247.526,26
Provisión Cuentas Incobrables	-6.260,49	-10.425,89
<b>Total Deudores por Venta</b>	<b>503.056,79</b>	<b>1.237.100,37</b>
<b>VALORES EN GARANTÍA</b>		
Alberto Velázquez / Bodega	4.400,00	4.400,00
Cevallos Hermosa Miriam/Casa	2.800,00	0,00
Ordoñez Hoyos Néstor/ TV	1.000,00	0,00
Sociedad Internacional Petrolera (SIPEC)	15.000,00	15.000,00
Changqing Petroleum Explotarion Bureau		4.944,00
Pareja Moncayo Francisco Fernando		3.000,00
<b>Total Valores en Garantía</b>	<b>23.200,00</b>	<b>27.344,00</b>
<b>OTROS ANTICIPOS</b>		
Integrar Capital Mishanplantas Cía. Ltda.	800,00	0,00
<b>Total Otros Anticipos</b>	<b>800,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total Cuentas por Cobrar</b>	<b>527.056,79</b>	<b>1.264.444,37</b>

**2.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

El detalla de cuentas por cobrar clientes al 31 de diciembre 2009 es el siguiente:

DETALLE	VALOR
BAKER HUGHES INTERNAT BRNACHE	2.415,56
BJ SERVICES COMPANY SDRL	562,10
CHANGQING PETROLEUM EXPLORATION	27.900,64
CONSERDE MILENIUM	10.159,80
CONSORCIO PETROLERO BLOQUE 17	1.332,00
ECUADORIAN PETROLEUM GOLF ASSOCIAT	161,28
EDC ECUADOR LTD.	8.697,20
ENERGY ECUADOR	19.010,28
FEOLOGOIL SERVICES S.A.	7.168,70
HALLIBURTON LATIN AMERICA S.A.	9.242,70
HELMERICH & PAYNE DEL ECUADOR INC	316.650,32

**COMPAÑÍA MISHAN SERVICES S.A.  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

JOSE OCAÑA MAYORGA	4.165,70
M-I OVERSEAS LIMITED	13.942,05
MISHANPLANTAS TRATAMIENTO DE AGUAS	222.924,64
NABORDS DRILLING SERVICES LTDA	287.633,78
PETROKEM LOGGING SERVICES CIA. LTDA.	3.477,24
QMAX ECUADOR S.A.	998,91
RSA CAPACITACION	2.163,45
SANTA FE PETROLEUM	5.176,08
SCHLUMBERGER SURENCO S.A.	1.524,60
SEPEITRA S.A.	5.315,26
SERVIICIOS E INSPECCIONES PETROLERAS	4.889,50
SIPETROL	63.981,51
SWANBERG BROTHERS ECUADOR S.A.	22.414,29
TECPECUADOR S.A.	84.454,36
TIW VENEZUELA S.A.	454,30
TUBOSCOPE	32.706,94
TUSCANY INTERNATIONAL DRILLING INC.	88.003,07

**SUMAN 1.247.526,26**

a.- La política empresarial define que las facturas son a 30 días plazo, de la cartera existe USD 6.472.53 que corresponde desde el año 2005

Al 31 de diciembre de 2008 y 2009 las cuentas por cobrar a clientes no devengan intereses.

**b.- (-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES**

La compañía al 31 de diciembre del 2009 efectúa un ajuste a la provisión del 1% del saldo insoluto de cartera como cuentas incobrables con respecto al ejercicio anterior.

**2.2 VALORES EN GARANTIA**

El detalle al 31 de diciembre del 2009 es el siguiente:

<b>VALORES EN GARANTÍA</b>	2008	2009
Alberto Velazquez / Bodega	4.400,00	4.400,00
Cevallos Hermosa Miriam/Casa	2.800,00	0,00
Ordoñez Hoyos Néstor/ TV	1.000,00	0,00
Sociedad Internacional Petrolera (SIPEC)	15.000,00	15.000,00
Changqing Petroleum Explotarion Bureau		4.944,00
Pareja Moncayo Francisco Fernando		3.000,00
<b>Total Valores en Garantía</b>	<b>23.200,00</b>	<b>27.344,00</b>

a.- Constituyen Garantía para el normal funcionamiento de actividades de la empresa de lo cual poseen los contratos de arriendo, prestación de servicios por los valores entregados por este concepto.

El valor entregado en garantía a SIPEC, pagado con ch. 914401 del Banco del Pichincha

**COMPAÑÍA MISHAN SERVICES S.A.**  
**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

corresponde a una garantía de seriedad de oferta que será cancelada al momento de presentar la garantía de fiel cumplimiento de contrato

### 3. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El detalle que presenta al 31 de diciembre del 2009 es el siguiente:

CUENTAS	SALDOS	
	2008	2009
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>		
Anticipo Empleados y Trabajadores	96.894,65	<b>23.517,66</b>
Exámenes y Vacunas	0,00	<b>1.577,28</b>
Otros cargos a personal	21.541,77	<b>8.692,41</b>
Crédito Diferido Almacenes	189,32	869,32
Préstamos por Cobrar a Empleados	3.678,67	<b>15.941,89</b>
Anticipo a Proveedores	6.546,89	4.121,11
Fruver.- Tapan Omar /Bodega	9.016,53	0,00
Vacunas por Liquidar	405,30	0,00
Cuentas por Cobrar Anna Ramos	2.411,24	0,00
Mishan Plantas Cía. Ltda.	0,00	91.071,94
Cuentas por Cobrar Sra. Ximena Ramos	0,00	34.067,93
<b>Total Anticipos y Avances Personal y Otros</b>	<b>140.484,37</b>	<b>179.859,54</b>

a.- Corresponden a saldos que deben ser descontados a los empleados por: anticipos, exámenes y vacunas, otras cuentas por liquidar, crédito almacenes, préstamos por cobrar para ser descontado en roles y anticipo proveedores para ser descontados con la emisión de facturas.

b.- En relación a Préstamos que otorga la empresa para sus empleados, no tiene una política de préstamos y anticipos a sus empleados, la gerencia es la que autoriza todos los egresos y pagos.

c. Los préstamos a Mishan Plantas Cía. Ltda., que es una empresa relacionada. Se lo hace por órdenes de Gerencia quien se ha sustentado en un acta de junta general de socios quien aprueba esta operación con el cobro de una tasa de interés del 9%, no registrada en el año 2009.

d. Esta pendiente de cobro de los anticipos a sueldos para la Sra. Ximena Ramos USD 34.067.93 saldo que debe ser reconocido por la deudora quien hasta mayo 31 del año 2009 fungía como Gerente General de la Empresa, este reconocimiento debe ser por escrito donde se informe la forma de pago.

c.- La empresa dispone de anexos detallados de las cuentas arriba en mención

### 4. INVENTARIOS

El saldo que presenta la empresa es el siguiente:

**COMPAÑÍA MISHAN SERVICES S.A.**  
**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

CUENTAS	SALDOS	
	2008	2009
<b>PRODUCTOS EN EXISTENCIA</b>		
Inventario Materia Prima(Viveres otros)	564.621,38	154.095,75
Compras en Tránsito (Productos)	7.788,39	7.710,92
Menaje Cocina	95,02	319,10
Menaje Comedor	1.417,34	868,05
Menaje Dormitorios-Baños	1.940,55	1.776,10
Ropa de Trabajo y Protección	17.358,42	16.565,70
Blowers/Suministros Mantenimiento/Plantas	3.564,72	0,00
Enzimas/Suministros Mantenimiento/Plantas	6.417,98	4.495,63
Dotación Campamentos	26.017,04	0,00
<b>TOTAL PRODUCTOS EN EXISTENCIA</b>	<b>629.220,84</b>	<b>185.831,25</b>

a.- Los inventarios no superan el valor de mercado. Los inventarios se llevan a través del sistema contable y a partir del 2009 se maneja por el sistema que utiliza la empresa la misma que remite reportes de los inventarios que posee. Utilizan el sistema promedio para egresos de inventario.

b.- En relación a los menajes todavía no existe una política para dar de baja y tampoco existe un anexo detallado.

c.- La empresa realiza al cierre del ejercicio inventarios físicos, ajusta las diferencias, auditoria cuando ingresa realiza una muestra física para verificar la existencia evidenciar su buen manejo.

#### 5. IMPUESTOS ANTICIPADOS

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

CUENTAS	SALDOS	
	2008	2009
<b>IMPUESTOS ANTICIPADOS AL FISCO</b>		
Crédito Tributario a favor de la empresa IR AÑO CURSO)	105.165,26	142.137,93
<b>TOTAL IMPUESTOS ANTICIPADOS AL FISCO</b>	<b>105.165,26</b>	<b>142.137,93</b>

a.- El valor del Impuesto Anticipado corresponde a las retenciones del año corriente, y al anticipo generado por renta anterior.

b.- No se pagan los anticipos de Impuesto a la Renta del año 2009, por no superar la base de cálculo.

**COMPAÑÍA MISHAN SERVICES S.A.**  
**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**6. ACTIVOS FIJOS**

El saldo que presenta la compañía al 31 de diciembre del 2009 es el siguiente:

CUENTA	SALDOS			2009
	2008	adiciones	bajas	
<b>ACTIVO FIJO DEPRECIABLE</b>				
Muebles Enseres	31.945,77	242,26		32.188,03
Equipos de Oficina	10.038,33	0,00		10.038,33
Equipos de Computación	31.512,10	3.666,70	2.220,00	32.958,80
Vehículos	40.205,36		23.205,36	17.000,00
Equipos Uso Bodega	9.434,58	1.337,46		10.772,04
Plantas y Equipos Tratamiento de Agua	404.087,16		404.087,16	0,00
<b>Total Activo Fijos</b>	<b>527.223,30</b>	<b>5.246,42</b>	<b>429.512,52</b>	<b>102.957,20</b>
<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>				
Dep. Acum. Muebles Enseres	-16.294,48	3.197,10		19.491,58
Dep. Acum. Equipos de Oficina	-3.615,87	1.003,80		4.619,67
Dep. Acum. Equipos de Computación	-15.564,84	9.662,45	2.220,00	23.007,29
Dep. Acum. Vehículos	-35.252,32	7.654,32	31.326,06	11.580,58
Dep. Acum. Equipos Uso Bodega	-4.815,41	961,28		5.776,69
Dep. Acum. Plantas y Equipos Trata. de Agua	-220.440,43	30.607,08	251.047,51	0,00
<b>Total Depreciación Acumulada</b>	<b>-295.983,35</b>	<b>53.086,03</b>	<b>284.593,57</b>	<b>64.475,81</b>
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>231.239,95</b>	<b>58.332,45</b>	<b>714.106,09</b>	<b>167.433,01</b>

Las propiedades y equipos se presentan netos de la depreciación acumulada y están contabilizados al costo histórico.

El gasto por la depreciación de las propiedades y equipos se registra con cargo a los resultados del periodo y es calculado mediante el método de línea recta utilizando, para el caso de equipos de cómputo, una tasa de depreciación equivalente al 33%, tasa que se considera apropiada para depreciar el valor de los activos fijos en función de la vida útil estimada.

Durante el año 2009 la Empresa vendió las plantas y equipo de tratamiento de agua a la empresa relacionada MISHAN PLANTAS efectuó adquisiciones por USD 5.246.42

**7. OTROS ACTIVOS**

El saldo que presenta la compañía al 31 de diciembre del 2009 es el siguiente:

**COMPAÑÍA MISHAN SERVICES S.A.**  
**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

CUENTA	SALDOS	
	2008	2009
<b>OTRA DOTACION EN CAMPAMENTOS</b>		
Electrodomésticos	0,00	5.867,92
<b>Total Otra Dotación en Campamentos</b>	<b>0,00</b>	<b>5.867,92</b>
<b>GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>		
Seguro de Activos y Personas	1.704,80	4.179,31
<b>Total Gastos Pagados por Anticipado</b>	<b>1.704,80</b>	<b>4.179,31</b>
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>1.704,80</b>	<b>10.047,23</b>

- a. Corresponde a póliza de seguro contratada para proteger sus activos y accidentes en el campo; la compañía es Aseguradora del Sur y tiene inicio el mes de abril del 2009 y su vencimiento es en marzo de 2010.

**8. PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR**

El saldo que presenta la compañía al 31 de diciembre del 2009 es el siguiente:

CUENTAS	SALDOS	
	31-Dic-08	31-Dic-09
<b>PROVEEDORES LOCALES</b>		
Cuentas por pagar a Proveedores- Productos	203.702,93	171.256,70
Cuentas por pagar a Proveedores- Servicios	78.973,34	306.609,74
Cuenta por pagar Norvall Newhan	33.169,02	30.139,16
Cuenta por pagar Ramos Ximena	9.553,10	0,00
Cuenta por pagar Barrera Pedro	400,00	2.000,00
Cuenta por pagar Cárdenas Germán	2.422,63	0,00
Obligaciones Financieras Banco de Guayaquil	0,00	0,00
Obligaciones Financieras Banco del Pichincha	20.420,90	0,00
<b>Total Proveedores Locales</b>	<b>348.641,92</b>	<b>510.005,60</b>
<b>PROVEEDORES DEL EXTRANJERO</b>		
Cuentas por pagar Proveed. Extranjero	3.066,00	3.066,00
<b>Total Proveedores del Extranjero</b>	<b>3.066,00</b>	<b>3.066,00</b>

**COMPAÑÍA MISHAN SERVICES S.A.**  
**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>		
Almacén Sol Naciente 5%	238,09	0,00
Credicentro 5%	1.397,17	1.768,53
David Méndez	8,67	0,00
Rita Suarez	94,05	0,00
Sarita Cisneros	0,00	1.479,61
Cuentas por pagar varias	7.364,65	0,00
<b>Total Otras Cuentas por Pagar</b>	<b>9.102,63</b>	<b>3.248,14</b>
<b>TOTAL CUENTAS Y DROS. POR PAGAR</b>	<b>360.810,55</b>	<b>516.319,74</b>

a.- El saldo por pagar a proveedores es por sus compras efectuadas en su mayoría el mes de diciembre y que se cancelan en los siguientes meses.

b.- Proveedores del exterior contiene la deuda por importación de enzimas.

c.- Del anexo de cuentas por pagar proveedores y cuentas por pagar la empresa al 31 de diciembre del 2009 dispone de anexos de proveedores nacionales y extranjeros

d.- Dentro de cuentas varias esta la cuenta por Pagar al Accionista se ha transferido de Largo Plazo.

e.- La obligación al banco Pichincha es el traslado del sobregiro bancario a cuentas por pagar, saldo acreedor en la cuenta corriente.

**9. SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR**

El saldo que presenta la compañía al 31 de diciembre del 2009

<b>CUENTAS</b>	<b>SALDOS</b>	
	<b>2008</b>	<b>2009</b>
<b>PROVISIONES SOCIALES</b>		
Décimo Tercer Sueldo	9.977,12	11.125,50
Décimo Cuarto Sueldo	15.425,88	17.077,76
Vacaciones	0,00	6.139,56
Fondos de Reserva	56.169,73	10.480,08
<b>Total Provisiones Sociales</b>	<b>81.572,73</b>	<b>44.822,90</b>
<b>NOMINA POR PAGAR EMPLEADOS</b>		
Sueldos por Pagar Empleados	77.750,48	66.587,13
<b>Total Nómina por Pagar Empleados</b>	<b>77.750,48</b>	<b>66.587,13</b>
<b>TOTAL PROV SOCIALES POR PAGAR</b>	<b>159.323,21</b>	<b>111.410,03</b>

**COMPAÑÍA MISHAN SERVICES S.A.**  
**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

a.- Se refiere a las provisiones que por ley, la empresa debe realizar, a fin de que se tenga la reserva en la fecha efectiva de pago.

**PROVISION POR DESAHUCIO Y JUBILACIÓN PATRONAL:**

El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece el derecho de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo de servicio entre 20 y 25 años en una misma institución.

En adición, el Código de Trabajo establece la obligación que tienen los empleadores de indemnizar a los empleados con el 25% de su último sueldo multiplicado por los años de servicio cuando la relación laboral termina por desahucio.

Durante los años 2009 y 2008 la Administración de la Compañía ha decidido no efectuar provisión alguna por conceptos de Jubilación Patronal o por Bonificación por Desahucio.

**10. IESS E IMPUESTOS POR PAGAR**

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

CUENTAS	SALDOS	
	2008	2009
<b>OBLIGACIONES CON EL IESS</b>		
Aporte Patronal IESS 12.15%	15.629,68	3.246,56
Aporte Personales IESS 9.35%	12.027,19	600,54
Préstamos Quirografarios IESS	8.147,90	0,00
<b>Total Obligaciones con el IESS</b>	<b>35.804,77</b>	<b>3.847,10</b>
<b>IMPUESTOS AL FISCO</b>		
Impuestos Retenidos en la Fuente		844,28
IVA por Pagar	45.773,65	0,00
IR Por pagar del Ejercicio	0,00	0,00
I.R. Retenidos a Terceros	15.300,92	0,00
Ret. IVA a Terceros x Pagar	24.801,54	24.801,54
<b>TOTAL IMPUESTOS AL FISCO</b>	<b>85.876,11</b>	<b>25.645,82</b>
<b>TOTAL OBLIGAC. IESS E IMPUESTOS SRI</b>	<b>121.680,88</b>	<b>29.492,92</b>

a.- Se refieren a las obligaciones que tiene la empresa como agente de retención de los impuestos, estos valores se cancelan al año siguiente.

b.- La empresa no tiene desagregado en el plan las que intervienen en impuestos, como IVA ventas, IVA compras, retención IVA por Ventas, Retenciones en la fuente por compras.

**COMPAÑÍA MISHAN SERVICES S.A.**  
**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

A la fecha de este informe las autoridades tributarias tienen pendiente de revisión las declaraciones de impuesto a la renta correspondientes a los años 2005 al 2009.

**11. PASIVO LARGO PLAZO**

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

CUENTAS	SALDOS	
	2008	2009
OTRAS PROVISIONES		
Provisiones Extraordinarias	7.154,12	2.431,50
TOTAL OTROS PASIVOS	7.154,12	2.431,50
POR PAGAR ACCIONISTAS		
Sr. Norvall Newhan	137.794,20	137.794,20
TOTAL X PAGAR ACCIONISTAS	137.794,20	137.794,20
<b>TOTAL PASIVOS A LARGO PLAZO</b>	<b>144.948,32</b>	<b>140.225,70</b>

a.- Al 31 de diciembre del 2007 el préstamo del Sr. Norvall Newhan, la empresa no ha cancelado ninguna cuota. Hasta el cierre de este informe.

**12. PATRIMONIO**

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

CUENTAS	SALDOS	
	2008	2009
CAPITAL y RESERVAS		
CAPITAL SUSCRITO		
Norvall Newhan Jr.	19.400,00	19.400,00
Norvall Newhan Sr.	600,00	600,00
Total Capital	20.000,00	20.000,00
RESERVAS		
Reserva Legal	10.000,00	10.000,00
Total Reservas de Capital	10.000,00	10.000,00

COMPAÑÍA MISHAN SERVICES S.A.  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Utilidades Ejercicios Anteriores		
Utilidades Acumuladas Años Anteriores	1,950,580.59	1,597,199.35
<b>Total Resultados Acumulados</b>	<b>1,950,580.59</b>	<b>1,597,199.35</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		
Utilidad Final año	409,513.26	558,073.10
<b>Total Utilidad Actual</b>	<b>409,513.26</b>	<b>558,073.10</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>2,390,093.85</b>	<b>2,185,272.45</b>

a.- El CAPITAL SOCIAL de la empresa corresponde a las acciones suscritas y pagadas por los socios en forma total, a continuación presentamos el cuadro que conforma la estructura del capital social de la empresa MISHAN SERVICES S.A. correspondiente al ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2009.

**ESTRUCTURA DE CAPITAL SOCIAL**

<u>ACCIONISTAS</u>	<u>No. ACCIONES</u>	<u>V/U</u>	<u>TOTAL</u>	<u>%</u>
Norvall Newhan Jr.	19.400	1.00	19.400	97%
Norvall Newhan Sr.	600	1.00	600	6%
<b>SUMAN</b>	<b>20.000</b>		<b>20.000</b>	<b>100%</b>

b.- Reserva Legal: De conformidad con las disposiciones societarias vigentes, la Compañía deberá transferir a reserva legal un porcentaje no menor al 10% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos, el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución a los accionistas, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas en las operaciones

c.- La empresa en el año 2009 realiza un pago de utilidades a los accionistas

El acta por distribución de esas utilidades no fue entregada a auditoría por lo cual no se pudo evidenciar los valores transferidos

**13. INGRESOS**

Los ingresos que presenta la compañía al 31 de diciembre del 2009 es el siguiente:

**COMPAÑÍA MISHAN SERVICES S.A.**  
**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**14. COSTOS**

El detalle al 31 de diciembre del 2009 es el siguiente:

CUENTAS	SALDOS	
	2008	2009
COSTOS Y GASTOS CATERING	1.561.830,24	2.821.265,44
COSTO VENTAS-PLANTAS, EQUIPOS y SUMINST.	57.923,26	274.849,39
SUELDOS Y SALARIOS PERSONAL	1.640.153,27	1.836.612,33
OTROS GASTOS DE PERSONAL	307.866,13	306.245,80
MANTENIMIENTO Y SUMINISTROS	393.542,70	504.890,52
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>3.961.315,60</b>	<b>5.743.863,48</b>

a.- Los Costos de la empresa son básicamente de catering, Planta, Equipo, Suministro, Sueldos y Salarios Personal, Otros Gastos de Personal.

Los costos más representativos son los siguientes:

Costos Catering	49.00%
Sueldos y Salarios Personal	32.00%

**15. GASTOS**

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

CUENTAS	SALDOS	
	2008	2009
GASTO PERSONAL ADMINISTRATIVO	313.910,75	346.819,28
OTROS GASTOS DE PERSONAL	44.087,14	38.372,57
MANTENIMIENTO Y SUMINISTROS	39.393,81	30.380,83
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	29.448,04	25.737,83
SERVICIOS GENERALES	463.795,69	405.051,30
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>890.635,43</b>	<b>846.361,81</b>

a.- Los gastos de la empresa se refieren a los ordinarios para la obtención de sus ingresos.

b.- Los Gastos más representativos del ejercicio económico son los siguientes:

Servicios Generales	48.00%
Gasto Administrativo	41.00%

COMPAÑÍA MISHAN SERVICES S.A.  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

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.

COMPAÑÍA MISHAN SERVICES S.A.  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

**16. CONTINGENCIAS**

**ASPECTO TRIBUTARIO**

**Situación Tributaria**

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.

**APLICACIÓN NIIF:**

ANTECEDENTES Mediante Resolución No. 06.Q.IC1.004 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.

**COMPAÑÍA MISHAN SERVICES S.A.**  
**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

CUENTAS	SALDOS	
	2008	2009
<b>INGRESOS DIVISION CATERING</b>		
Servicio de Alimentación	4.344.676,15	5.928.353,25
Venta Directa de Víveres y Otros	75.653,04	88.555,85
Servicio de Lavandería, Camarería, Jardinería	186.214,05	155.898,02
Servicio Personal/Salud Ambiental	12.488,30	1.252,00
Otros Ingresos (Facturados)	0,00	63.130,35
<b>Total Ingresos División Catering</b>	<b>4.619.031,54</b>	<b>6.237.189,47</b>
<b>INGRESOS DIVISION PLANTAS</b>		
Venta de Plantas de Agua		150.442,46
Alquiler de plantas	269.960,00	327.298,20
Venta Equipos y Suministros Plantas	24.484,58	33.780,25
Servicio Técnico	300.574,87	276.011,33
Servicios sin IVA( Transporte)	10.923,67	10.362,00
<b>Total Ingresos División Plantas</b>	<b>605.943,12</b>	<b>797.894,24</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		
Intereses Ganados en Depósitos	18.748,91	32.234,09
<b>Total Ingresos No Operacionales</b>	<b>18.748,91</b>	<b>32.234,09</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>		
Ingresos Varios	17.740,72	78.666,03
Gastos. Administrativos		2.314,56
<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>17.740,72</b>	<b>80.980,59</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>5.261.464,29</b>	<b>7.148.298,39</b>

a.- Los ingresos de la empresa son básicamente por servicios de catering, ventas de plantas, Ingresos No Operacionales y Otros Ingresos.

b.- Los ingresos más representativos son los siguientes:

Ingresos Catering	87.00%
Ingresos Plantas	11.00%

COMPAÑÍA MISHAN SERVICES S.A.  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

**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 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.