

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2001

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

**A LOS SEÑORES SOCIOS DE
MISHAN SERVICES S.A.**

1. Hemos practicado la Auditoría de los Estados Financieros de **MISHAN SERVICES S.A.** por el período comprendido del 1 de enero del 2001 al 31 de diciembre del 2001, y los correspondientes estados de Situación General, de Resultados, de Situación del Patrimonio por el año terminado en esas fechas. La preparación de dichos estados es de responsabilidad de la administración de **MISHAN SERVICES S.A.** siendo nuestra responsabilidad la de emitir una opinión sobre dichos estados financieros, con base en los procedimientos de auditoría que hemos practicado.

2. La Auditoría practicada se ha realizado de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas; y 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.

3. La empresa durante el ejercicio 2001, no aplicó los porcentajes de depreciación autorizado por el SRI.

4. La empresa no nos ha presentado el estado financiero de Flujos de Fondos en Efectivo.

5. La empresa no tiene en forma clara e individual las cuentas por cobrar a clientes.

6. La cuenta de Reserva Legal ha sido afectada por otras cuentas.

7. En mi opinión, a excepción de los puntos del 3 al 6 de este informe, que pueden o no variar los datos aquí presentados; los estados financieros presentan razonablemente los aspectos importantes, la situación financiera de la empresa **MISHAN SERVICES S.A.** por el ejercicio 2001, y la evolución del patrimonio 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.

6. En cuanto al cumplimiento de obligaciones tributarias emitiré un informe por separado.



SILVIA LÓPEZ MERINO
RNAE. 111

Quito, Mayo 31 del 2002

MISHAN SERVICES S.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001

Cuentas	Notas	SalDOS	
		31-Dic-00	31-Dic-01
ACTIVOS			
Activos Corrientes			
Caja - Bancos	1	1,361.66	1,250.00
Cuentas por Cobrar	2	71,014.49	357,809.52
Inventarios	3	-	41,332.99
Impuestos Anticipados	4	1,374.41	12,923.77
Total Activo Corriente		73,750.56	413,316.28
Activo No Corriente			
Activo Fijo	5	1,513.70	203,831.70
Cargos Diferidos		679.47	521.73
Otros Activos No Corrientes	6	-	7,361.44
Total Activo No Corriente		2,193.17	211,714.87
TOTAL ACTIVOS		75,943.73	625,031.15
PASIVOS			
Pasivo Corriente			
Proveedores	7	14,754.04	316,178.64
Sueldos y Beneficios por Pagar	8	3,794.44	39,620.64
Impuestos por Pagar	9	3,187.69	41,190.67
Cuentas por Pagar	10	0.00	17,220.06
Total Pasivo Corriente		21,736.17	414,210.01
Pasivo No Corriente			
Préstamos Accionistas	11	40,720.08	133,137.65
Total Pasivo No Corriente		40,720.08	133,137.65
TOTAL PASIVO		62,456.25	547,347.66
PATRIMONIO			
	12		
Capital Social		3,000.00	3,000.00
Reserva Legal		-	6,802.85
Resultados Acumulados		-	-38,830.71
Resultado del Período		10,487.48	106,711.35
TOTAL PATRIMONIO		13,487.48	77,683.49
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		75,943.73	625,031.15

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL

MISHAN SERVICES S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
DE ENERO 1RO. A DICIEMBRE 31 DEL 2001

CUENTAS	NOTAS	SALDOS	
		31-Dic-00	31-Dic-01
INGRESOS			
Ingresos	13	166,861.87	1,400,538.10
TOTAL INGRESOS		<u>166,861.87</u>	<u>1,400,538.10</u>
COSTOS			
Costo de Ventas	14	-156,374.39	-689,116.74
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		<u>10,487.48</u>	<u>711,421.36</u>
GASTOS OPERACIONALES			
Gastos Operacionales			-353,631.67
Gastos de Administración y Ventas			-251,078.34
RESULTADO DEL EJERCICIO		<u>10,487.48</u>	<u>106,711.35</u>

 **LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL

**MISHAN SERVICES S.A.
EVOLUCION DEL PATRIMONIO
AL DICIEMBRE 31 DEL 2001**

Detalle	notas	Capital Social	Utilidades no Distribuidas	Reserva Legal	Resultado Ejercicio	total
Saldos Iniciales		3,000.00			10,487.48	13,487.48
Impuestos y 15% Paricip. Trabajadores	15				-3,832.48	-3,832.48
Transferencia a Utilida. Acumuladas	15		6,655.00		-6,655.00	
Resultado del Ejercicio	15			6,802.85	106,711.35	113,514.20
Reserva Legal	15		-6,802.85			-6,802.85
15% Parti. Trabaja. E Impuesto Renta 2001	15		-38,682.86			-38,682.86
Saldos al 31 de diciembre del 2001		<u>3,000.00</u>	<u>-38,830.71</u>	<u>6,802.85</u>	<u>106,711.35</u>	<u>77,683.49</u>

**LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**



GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2001

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO DEL 2001 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2001**

1 - PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Descripción del Negocio

La Empresa **MISHAN SERVICES S.A.**

1. - LA COMPAÑIA Y SUS OPERACIONES.-

MISHAN SERVICES S.A. es una Compañía Ecuatoriana, domiciliada en la ciudad de Quito, desde el mes de junio del 2000, con el objeto de dedicarse al suministro e instalación de campamentos, con sus respectivos equipos, oficinas, trailer y otros, prestar servicios de alimentación, alojamiento y aseo a campamentos y a cualquier persona jurídica o natural.

Operaciones

La Empresa desde su creación hasta la fecha ha cumplido su objetivo social a pesar de las condiciones económicas que durante el ejercicio 2001 mantiene al país en general en un estado de crisis y de estancamiento económico,

a. 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 las normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas y 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.

c. Provisiones para documentos y cuentas incobrables.

La Compañía no acostumbra a provisionar la reserva para incobrabilidad sobre la base de un porcentaje al 1% sobre el saldo insoluto de cuentas por cobrar, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2001

e. Activos Fijos

Los Activos Fijos que la empresa compra, se registran directamente en un diario de contabilidad el momento de la compra. No existe un listado de cada uno de los Activos en forma completa desde el inicio de sus operaciones,

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

Muebles y Enseres	10.00%
Equipo de Oficina	20.00%
Equipos de Computación	33.00%
Otros Equipos	33% - 10% 20%

f. Emisión de Balances

La contabilidad se lleva en un sistema computarizado propio de la empresa, es un paquete que permite la emisión de balances mensuales semestrales o anuales, el sistema es confiable y da cierta seguridad de los registros.

2. 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

Efectivo y Equivalencias en efectivo

Al 31 de diciembre del 2001, este rubro contiene:

CUENTAS	SALDOS	
	31-Dic-00	31-Dic-01
CAJA GENERAL		
Rig - 785	-	400,00
Sr. Víctor León	-	400,00
Rig -121 (Elkin Vera)	150,00	200,00
Ofic. Quito	-	150,00
Sr. Pedro Barrera	400,00	100,00
TOTAL CAJA GENERAL	550,00	1.250,00

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2001

BANCOS

ANB AMOR Bank 44.79.688	811,66	-
TOTAL BANCOS	811,66	-
TOTAL CAJA BANCOS	1.361,66	1.250,00

La empresa reclasificó su saldo sobregirado en Banco, razón por la cual no aparece en el presente desglose.

La empresa tiene para su manejo cuentas nacionales en sucres depositados en Banco ABN Amor Bank, Produbanco e Internacional. Auditoría Externa ha conciliando con cada cuenta bancaria y cuenta contable.

2. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2001, la empresa MISHAN SERVICES S.A. tiene en el exigible las siguientes partidas:

CUENTAS		SALDOS	
		31-Dic-00	31-Dic-01
Clientes	(2.1)	68.119,09	347.995,94
Anticipos Empleados		-	6.119,03
Valores en Garantía		2.895,40	3.637,80
Otras Cuentas por Cobrar		-	56,75
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		71.014,49	357.809,52

(2.1.) Clientes

Esta cuenta se conforma por las siguientes cuentas:

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2001

CUENTAS	SALDOS	
	31-Dic-00	31-Dic-01
CLIENTES		
Helmerich & Payne	68.119,09	111.592,00
Pool International Ltd	-	119.682,30
Petrobell	-	88.993,24
Pride South America	-	24.550,40
Petroamazónica	-	3.178,00
TOTAL CLIENTES	68.119,09	347.995,94

- De las cuentas analizadas en clientes se observa que la Compañía entrega las facturas a los clientes por el servicio que presta, la misma que luego de ser verificada por el cliente, si no esta de acuerdo la devuelve a fin de que se emita otra factura, sin efectuar la nota de débito o crédito como dispone la ley Tributaria para el efecto.
- El registro de las ventas se lo hace por totales del mes en lugar de registrarse en forma individual

2.1. INCOBRABLES:

La empresa no acostumbra a provisionar el 1% de incobrables sobre el saldo insoluto de sus cuentas por cobrar, perdiendo el beneficio a que tiene derecho.

3. - INVENTARIOS

Esta cuenta al 31 de diciembre del 2001 está conformada por:

CUENTAS	SALDOS	
	31-Dic-00	31-Dic-01
Viveres / Stock Bodega Qto.	-	3.143,24
Artefactos Eléctricos y Otros	-	6.229,02
Viveres / Stock Bodega Campo	-	26.859,38
Ropa Protecc. Trabajo	-	1.926,07
Importaciones	-	3.175,28
TOTAL INVENTARIOS	-	41.332,99

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2001

La empresa no tiene un apropiado sistema de costos de inventarios, le falta sistematización y control.

4. - PAGOS ANTICIPADOS

Esta cuenta se encuentra integrada por las siguientes cuentas:

CUENTAS	SALDOS	
	31-Dic-00	31-Dic-01
1% Retención Fuente IR	1.374,41	12.501,80
Impuesto Renta Compañía	-	421,97
TOTAL IMPUESTOS ANTICIPADOS	1.374,41	12.923,77

La empresa tiene los saldos arriba descritos que le sirven para el pago del impuesto a la renta del ejercicio, y constan en la declaración del ejercicio 2001.

5. ACTIVOS FIJOS:

Dentro de la revisión de los Activos fijos, como PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO de la empresa MISHAN SERVICES S.A. tenemos los siguientes saldos netos:

CUENTAS	SALDOS 31 DIC 2000			SALDOS 31 DIC 2001		
	Costo	Dep. Acum.	Neto	Costo	Dep. Acum.	Neto
Muebles y Enseres	1.000,00	33,33	966,67	8.506,07	700,63	7.805,44
Equipos de oficina	564,74	17,71	547,03	3.131,52	648,57	2.482,95
Equipos de Computación			-	3.378,15	363,27	3.014,88
Otros Equipos			-	197.685,75	7157,32	190.528,43
Total Activos Fijos	1.564,74	51,04	1.513,70	212.701,49	8.869,79	203.831,70

- La Empresa utiliza porcentajes de depreciación que no están de acuerdo con lo dispuesto por el Código Tributario como son: que para Equipos de Oficina el 20%, Otros Activos utiliza el 33%, 10% y el 20% de acuerdo a criterio de Contador.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2001

6. - OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Esta cuenta está conformada por los siguientes rubros

CUENTAS	SALDOS	
	31-Dic-00	31-Dic-01
MENAJES		
Menajes de cocina	-	1.077,08
Menajes comedor	-	1.141,58
Menajes para dormitorios	-	5.142,78
TOTAL MENAJES	-	7.361,44

No forman parte del activo fijo por cuanto son inventarios que tienen una duración de menos de un año.

7. PROVEEDORES

En esta cuenta se registran las deudas pendientes de pago de las adquisiciones efectuadas al 31 de diciembre del 2001 y cuyo detalle es el siguiente:

CUENTAS	SALDOS	
	31-Dic-00	31-Dic-01
Marcelo Pazmiño	-	2.171,07
E.B.C	-	5.434,42
La Suiza	-	12.428,04
Tesalia S.A.	-	2.679,76
Leiva Claudia Patricia	-	2.088,52
Prod. Lacteos González	-	2.241,75
Superebodega	-	2.339,77
Gramolino	-	4.648,53
Alm. Jiménez Norte	254,04	944,30
Unilimpio	-	2.093,94
Durán Criollo Oscar	-	7.886,79
Transportes Nelson de la Cruz	-	14.658,38
Don Diego	-	6.452,15
Bodega Imperio	-	5.176,05
Varios Proveedores	-	24.300,17
TOTAL PROVEEDORES LOCALES	254,04	95.543,64

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2001

PROVEEDORE EXTERIORES

Tecniambiente	14.500,00	216.400,00
Lotair Cargo Inc.	-	446,00
Max Vac Industries	-	3.789,00
TOTAL PROVEEDORE EXTERIORES	14.500,00	220.635,00
TOTAL PROVEEDORES	14.754,04	316.178,64

Los proveedores que tiene la empresa son del giro normal de la misma, y se cancelan en los plazos previstos de 30 días o más.

8. SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES

Esta cuenta está conformada por:

CUENTAS	SALDOS	
	31-Dic-00	31-Dic-01
OBLIGACIONES IESS		
Aporte IESS	1.196,10	-
Aportes Patronales	-	2.911,04
Aportes Personales	-	2.210,19
TOTAL OBLIGACIONES IESS	1.196,10	5.121,23
PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES		
Decimotercero Sueldo	313,04	1.212,36
Decimocuarto Sueldo	35,08	114,35
Vacaciones	-	2.272,62
15% Participación Utilidades	-	16.222,90
Sueldos por Pagar	2.250,22	12.973,71
Fondos de Reserva	-	1.703,47
TOTAL PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES	2.598,34	34.499,41
TOTAL SUELDOS Y BENEF. SOC. POR PAGAR	3.794,44	39.620,64

La Empresa se mantiene al día en sus obligaciones laborales y patronales
 El calculo del 15% trabajadores se encuentra con una diferencia de US\$ 216.2 en más

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2001

9. - IMPUESTOS E IESS POR PAGAR

Esta cuenta se conforma por:

CUENTAS	SALDOS	
	31-Dic-00	31-Dic-01
IVA Compras	-2.380,13	-6.476,31
IVA Ventas	7.771,01	29.928,46
Retenciones IVA Clientes	-2.307,56	-8.864,33
Retenciones 1% Compras	171,66	1.174,52
Retenciones 5%	-	21,50
Retenciones Imp. Renta empleados	-	2.500,00
Retenciones IVA a Proveedores	266,94	230,67
IVA Crédito Tributario	-334,23	-
Impuesto a la Renta Cía.	-	22.676,16
TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	3.187,69	41.190,67

Existen diferencias entre declaraciones y balances como se muestra a continuación

Impuestos	Declaraciones Mayores		Diferencia
Retenciones en la Fuente	10.018,68	9.713,20	305,48
Retenciones del IVA por Pagar	2.148,70	1.909,59	239,11
IVA en Compras	-78.003,68	-100.129,92	22.126,24
IVA en Ventas	165.721,66	180.883,66	-15.162,00
Retención del IVA CR	-87.398,16	-80.498,14	-6.900,02

La empresa debe proceder a realizar declaraciones sustitutivas a fin de que sus libros tengan las mismas razones que sus declaraciones de renta.

10. CUENTAS POR PAGAR

Esta cuenta esta conformada por:

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Gloria Flores /Importac.	-	806,32
Varios Cuentas por Pagar	-	16.413,74
TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-	17.220,06

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2001

Los sobregiros bancarios fueron registrados en la cuenta 2116099 de Varias Cuentas por Pagar en lugar de Obligaciones Bancarias como sobregiros por USD 11.606.91

11. - PRESTAMO DE SOCIOS LARGO PLAZO

Esta cuenta está conformada por los siguientes rubros:

CUENTAS	SALDOS	
	31-Dic-00	31-Dic-01
Sr. Norval Newhan	40.720,08	133.137,65
TOTAL PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS	40.720,08	133.137,65

Son préstamos que la empresa necesita para tener cierta liquidez en sus negocios. Los socios no cobran intereses por los préstamos que mantienen en la Compañía.

12. - PATRIMONIO:

Al 31 de diciembre del 2001 el patrimonio de la empresa esta constituido por las siguientes partidas:

CUENTAS	SALDOS	
	31-Dic-00	31-Dic-01
PATRIMONIO		
Capital Social	3.000,00	3.000,00
Reserva Legal	-	6.802,85
Resultados Acumulados	-	-38.830,71
Resultado del Período	10.487,48	106.711,35
TOTAL PATRIMONIO	13.487,48	77.683,49

La cuenta resultados acumulados consta con negativo, en razón que se registró erradamente la distribución del 15% trabajadores, 25% impuesto a la renta y el 10% reserva legal, la empresa debe reclasificar estos registros.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2001

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 2001.

ESTRUCTURA DEL CAPITAL SOCIAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001

Nómina	valor c/acción	No. Acciones	% Participación	valor total
Norval Newhan Jr.	1.00	2,910.00	97.00%	2,910.00
Norval Newhan Sr.	1.00	90.00	3.00%	90.00
	<u>1.00</u>	<u>3,000.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,000.00</u>

El capital social de la empresa se encuentra dividido en tres mil acciones ordinarias nominativas de un dólar cada una, numeradas del uno al tres mil inclusive.

13.- INGRESOS

Los ingresos de la empresa están constituidos por servicios de alimentación a los distintos contratistas por un total de US\$ 1265354.41 y por venta de equipos por un total de US \$134.800, en ambos casos gravados con tarifa 12%

14.- GASTOS

La Empresa tiene clasificado en varias cuentas de gastos y de costos que se relacionan con el giro normal de la misma, dentro de sus gastos ha creado cuentas de centros de costos de las operaciones propias de la actividad de la Empresa.

La empresa tiene abierto centros de costos, para cada uno de los campamentos donde presta sus servicios.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2001

15. DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES

En la Cuenta de Utilidades Acumuladas de Años Anteriores se debitaron de esta cuenta la provisión de Reserva Legal y 15% Participación Trabajadores, debiendo debitarse de la cuenta de Resultado Presente Ejercicio.

DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES	AUDITORIA	CONTAB.	DIFERENCIA (A)
UTILIDADES EJERCICIO 2001	106,711.35		
15% TRABAJADORES	16,006.70	16,222.90	-216.20
BASE IMPONIBLE	90,704.65		
25% IMPUESTO A LA RENTA	22,676.16		
BASE RESERVA LEGAL	68,028.49		
5% RESERVA LEGAL	6,802.85		
SALDO ACCIONISTAS	61,225.64		
(B)			
AFFECTACION CONTABLE ERRADA	AÑO 2000		
UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES	10,497.48		
15% TRABAJADORES	1,574.62		
BASE IMPONIBLE	8,922.86		
25% IMPUESTO RENTA	2,230.71		
SALDO BASE RESERVA LEGAL	6,692.14		
RESERVA LEGAL 10%	669.21		
SALDO ACCIONISTAS	6,022.93		
(C)			
AFFECTACION CONTABLE ERRADA	AÑO 2001		
UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS (ERRADO)	6,655.00		
AFFECTACIÓN CNTA POR 15% TRAB.	16,006.70		
AFFECTACIÓN CNTA POR 25% RENTA	22,676.16		
AFFECTACIÓN CNTA POR 10% RESER.L.	6,802.85	45,485.71	
SALDO RESULTADOS ACUMULADOS			-38,830.71

(A) El calculo de participación trabajadores se encuentra errado en contabilidad en la declaración está correcto.

(B) La distribución de utilidades ejercicio 2001, esta errada, debe ser de acuerdo a cuadro (b) arriba indicado

(C) La distribución de utilidades año 2001 se cargo a la cuenta resultados ejercicios anteriores por lo cual se recomienda realizar la respectiva reclasificación.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2001

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 Compañía desde el inicio de sus operaciones. Las obligaciones que se produzcan den acuerdo con los resultados obtenidos, deberán ser absorbidos por las utilidades acumuladas de la Compañía.

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.