

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2002

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 2002 al 31 de diciembre del 2002, 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 Ecuatorianas de Auditoría (NEAs) y principios de Auditoría Generalmente Aceptados; Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. La auditoría incluye el examen basándose en pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados utilizados y de las estimaciones relevantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros y de la aplicación correcta de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NECs). Considero que la auditoría provee una base razonable para expresar mi opinión.

3. La empresa no tiene en forma clara las cuentas por cobrar a clientes.

4. La empresa no tiene un sistema de inventarios adecuado a sus necesidades

5.- La empresa no tiene sustentado el registro con su proveedor relacionado TECNIAMBIENTE, auditoría no pudo validar el saldo de \$85.004.01

6. La empresa no nos ha proporcionado el Estado de Flujos de Fondos

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 2002, y la evolución del patrimonio por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador.

8. El contexto Ecuatoriano en el ejercicio 2002, nos muestra que el país ha logrado alcanzar una relativa estabilidad económica, a pesar que tiene varios puntos negros que impiden el pleno desarrollo, entre ellos a mi entender tenemos la inseguridad jurídica y la galopante corrupción.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2002

En Enero del 2003, se posesionó como Presidente Constitucional de la República el General Lucio Gutiérrez, quien debe lograr consolidar primero el enfoque político y social, para en el futuro iniciar la carrera contra la corrupción como lo ha prometido, los estados financieros deben leerse en este entorno.

9. En cuanto a nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias de la compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2002, se emitirá por separado.



SILVIA LOPEZ MERINO
AUDITORA EXTERNA
R.N.A.E. 111

Quito, abril 21 del 2003.

MISHAN SERVICES S.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002

CUENTAS	NOTAS	SALDOS	
		31-Dic-01	31-Dic-02
Activos Corrientes			
Caja - Bancos	1	1,250.00	2,200.00
Inversiones	2	-	51,774.56
Cuentas por Cobrar	3	357,809.52	371,024.52
Inventarios	4	41,332.99	52,874.41
Impuestos Anticipados	5	12,923.77	22,501.68
Total Activo Corriente		413,316.28	500,375.17
Activo No Corriente			
Activo Fijo	6	204,353.43	149,964.54
Otros Activos No Corrientes	7	7,361.44	11,375.03
Pagos anticipados	8	-	1,699.63
Total Activo No Corriente		211,714.87	163,039.20
TOTAL ACTIVOS		625,031.15	663,414.37
Pasivo Corriente			
Cuentas y Doc. Por pagar	9	-	44,210.56
Proveedores y Cuentas por Pagar	10	333,398.70	226,820.22
Sueldos y Beneficios por Pagar	11	39,620.64	58,164.17
Impuestos por Pagar		41,190.67	32,306.90
Total Pasivo Corriente		414,210.01	361,501.85
Pasivo No Corriente			
Préstamos Accionistas	12	133,137.65	148,562.22
Total Pasivo No Corriente		133,137.65	148,562.22
TOTAL PASIVO		547,347.66	510,064.07
Patrimonio	13		
Capital Social	13.1	3,000.00	3,000.00
Reserva Legal	13.2	6,802.85	6,802.85
Resultados Acumulados	13.3	-38,830.71	67,880.64
Resultado del Período	13.4	106,711.35	75,666.81
TOTAL PATRIMONIO		77,683.49	153,350.30
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		625,031.15	663,414.37

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL

MISHAN SERVICES S.A.
BALANCE DE RESULTADOS
DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2002

CUENTAS	NOTAS	SALDOS	
		31-Dic-01	31-Dic-02
INGRESOS			
Ingresos	14	1,400,538.10	2,185,446.19
TOTAL INGRESOS		1,400,538.10	2,185,446.19
COSTOS Y GASTOS			
Costos y Gastos	15	1,293,826.75	2,059,397.56
TOTAL COSTOS Y GASTOS		1,293,826.75	2,059,397.56
RESULTADO DEL EJERCICIO		106,711.35	126,048.63
PROVISIONES FINALES			
15% Participación Trabajadores		16,006.70	20,847.65
25% Impuesto a la Renta		22,676.17	29,534.17
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		68,028.48	75,666.81

DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL

MISHAN SERVICES S.A.
EVOLUCION DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002

Cuentas	Capital Social	Reserva Legal	Resultados Años Anteriores	Resultado del Ejercicio	TOTAL
Saldos Iniciales	3,000.00	6,802.85	-38,830.71	106,711.35	77,683.49
					0.00
Transf. Resulta. Años Anteriores			106,711.35	-106,711.35	0.00
Resultado del Ejercicio				75,666.81	75,666.81
					0.00
	3,000.00	6,802.85	67,880.64	75,666.81	153,350.30

M

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2002

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO DEL 2002 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002**

1 - PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

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

Constitución

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

Operaciones

La Empresa desde su creación, hasta la fecha ha cumplido su objetivo social de continuar con los servicios de catering y otros a fin de cumplir con el objetivo social que se ha propuesto, a pesar de las condiciones económicas que durante el ejercicio 2002 mantiene al país en general en un estado de crisis y de estancamiento económico.

Objetivo social

MISHAN SERVICES S.A., se ha creado con el objeto de dedicarse al suministro e instalación de campamentos, con sus respectivos equipos, oficinas, trailers y otros, prestar servicios de alimentación, alojamiento y aseo a campamentos y 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 contables de acuerdo a los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y de acuerdo con la Normas

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2002

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., tiene su negocio en Marcha, durante el 2002, la empresa ha continuado trabajando en los servicios de catering y en otros servicios como alquiler de equipos, campamentos, etc.

Propiedad, Maquinaria y Equipos

Las inversiones en activo fijo se registran al costo de adquisición o importación y están constituidas principalmente por muebles y enseres, maquinaria y equipo herramientas, equipos de computación

Los gastos de mantenimiento y reparación se aplican a los resultados del año en que se incurren y las renovaciones y mejoras de importancia se aplican al costo de adquisición del activo.

Las provisiones para depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea a recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida probable de los bienes

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	10.00%

Cargos Diferidos

La empresa al 31 de diciembre del 2002 no registra cargo diferido alguno

Participación a trabajadores

La participación a trabajadores se carga a los resultados del año y se calcula aplicando el 15% el valor de \$20.847.65 sobre la utilidad de la compañía de acuerdo con la ley, incluye conciliación tributaria, la empresa en el ejercicio 2002 generó una

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2002

utilidad antes de porcentaje de participación trabajadores y del porcentaje de impuesto a la renta de \$126.048.63.

Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta se carga a los resultados del año por el método del impuesto a pagar de la compañía de acuerdo a las disposiciones establecidas en la ley, la empresa por el ejercicio 2002, genera un impuesto a pagar correspondiente al 25% sobre la utilidad después de participación de trabajadores de \$ 229.534.17 y tiene un anticipo por retenciones en la fuente de \$ 21.655.62.

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.

Cuentas por Cobrar:

Se registra en esta cuenta los saldos pendientes de cobro a clientes por venta de los servicios que presta, a empleados, por garantías, otras cuentas por cobrar.

Provisiones para documentos y cuentas incobrables.

La Compañía en este ejercicio se acogió al beneficio tributario y realizó la respectiva provisión de la reserva para incobrabilidad en base a un porcentaje al 1% sobre el saldo insoluto de cuentas por cobrar, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

Inventarios

Los inventarios están valorados al costo de adquisición y para egresos no utiliza el costo promedio ponderado de acuerdo a disposiciones legales, lo realiza por diferencia de inventarios; la valoración final de los inventarios no excede al valor de mercado. En esta cuenta se registra los costos de materiales, suministros y alimentos necesarios para la eficiente operación.

Inversiones en acciones y participaciones

 **MISHAN SERVICES S.A.** La empresa al 31 de diciembre del 2002, no registra inversiones en acciones y participaciones.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2002

Inversiones Temporales

La empresa registra en este ejercicio una inversión temporal en Produfondos, con una rentabilidad neta del 5.24%.

Utilidad por Acción

La empresa ha generado una utilidad neta después de pago a trabajadores y pago de impuesto a la renta de \$75.666.81 que corresponde a un 3.47% sobre las ventas totales

La empresa ha generado una utilidad neta de \$25.22 dólares por cada acción de acuerdo con la Ley Ecuatoriana las acciones de los socios deben tener un valor individual del capital y el total de acciones para efectuar la relación utilidad con número de acciones emitidas por la empresa y tenemos en este caso la utilidad por acción.

La utilidad por acción se calcula considerando el promedio de acciones en circulación durante el año, las acciones de la empresa no participa en bolsa por lo cual no tiene circulación de acciones, el cálculo se realiza sobre el total de acciones.

Registros contables y unidad monetaria

MISHAN SERVICES S.A. Los registros contables de la compañía se llevan en dólares de ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA, que es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador desde el año 2000.

Partes Relacionadas

MISHAN SERVICES S.A. La empresa tiene como compañía relacionada a TECNIAMBIENTE, quien es su proveedor, al 31 de diciembre del 2002 registra saldo por pagar de \$ 85.004.01 a esta empresa.

Subsidiarias

La empresa no tiene ni es subsidiaria de otras empresas.

Responsabilidad de la Administración

 La empresa tiene para la administración al gerente general, mismo que ha firmado la carta de representación y que esta siempre pendiente de los temas financieros y contables de la empresa **MISHAN SERVICES S.A.**

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2002

Organización de la empresa.

La empresa **MISHAN SERVICES S.A.** no tiene un organigrama donde se muestran niveles de jerarquía y de responsabilidad, la gerencia general es la encargada de emitir disposiciones, el organigrama estructural debe ser readecuado a las necesidades empresariales.

Entorno Económico

A partir del ejercicio 2000, luego del proceso de dolarización en la que entro el sistema monetario del Ecuador, la contabilidad de registra en dólares, el objetivo de este proceso fue el de reestablecer la economía del país, sin embargo los índices de Precios al Consumidor han seguido manteniendo variaciones que han generado efectos de incremento de precios en importes considerables, importes incluidos en los Estados Financieros Adjuntos, por el año terminado al 31 de diciembre del 2002.

Los Índices de Precios al Consumidor que se presentan en los últimos cinco años y que fueron publicados por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) son los siguientes.

AÑO	VARIACIÓN PORCENTUAL
1998	45%
1999	61%
2000	91%
2001	22%
2002	9.4%

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2002

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 2002, este rubro contiene:

CUENTAS	SALDOS	
	31-Dic-01	31-Dic-02
CAJA GENERAL		
RIG - 785	400.00	400.00
SR. VÍCTOR LEÓN	400.00	200.00
RIG -121 (ELKIN VERA)	200.00	400.00
OFIC. QUITO	150.00	200.00
SR. PEDRO BARRERA	100.00	100.00
GERMÁN CÁRDENAS	-	400.00
HÉCTOR PÁRRAGA	-	200.00
CÉSAR BRAVO-ROBERTO NARV.-TÉCNICOS	-	300.00
TOTAL CAJA	1,250.00	2,200.00

La empresa registra en el pasivos sus bancos, los saldos se encuentran sobregirados.

2. INVERSIONES

CUENTAS	SALDOS	
	31-Dic-01	31-Dic-02
PRODUFONDOS	-	51,774.56
TOTAL INVERSIONES	-	51,774.56

La Empresa tiene en PRODUFONDOS una inversión al 31 de diciembre del 2002 de USD 51.774.56 con una rentabilidad anual del 5.24%

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2002

3. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2002, la empresa MISHAN SERVICES S.A. tiene en el exigible las siguientes partidas:

CUENTAS	SALDOS	
	31-Dic-01	31-Dic-02
CLIENTES (3.1.)	347,995.94	301,570.54
ANTICIPOS EMPLEADOS (3.2.)	6,119.03	8,819.87
VALORES EN GARANTÍA (3.3.)	3,637.80	7,137.80
OTRAS CUENTAS POR COBRAR (3.4.)	56.75	53,496.31
	<u>357,809.52</u>	<u>371,024.52</u>

(3.1.) Clientes

Esta cuenta se conforma por las siguientes cuentas:

CUENTAS	SALDOS	
	31-Dic-01	31-Dic-02
CLIENTES		
HERMERICH & PAYNE	111,592.00	144,281.89
POOL INTERNATIONAL LTD	119,682.30	60,424.83
PETROBELL	88,993.24	29,660.85
PRIDE SOUTH AMERICA	24,550.40	16,740.00
PETROAMAZÓNICA	3,178.00	3,178.00
SANTA FÉ PETROLEOUM	-	18,671.52
TRANSPORTES OCAÑA	-	9,705.08
DYGOIL	-	13,802.24
VARIOS	-	8,061.20
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-	(2,955.07)
	<u>347,995.94</u>	<u>301,570.54</u>

De las cuentas analizadas en clientes se observa que la Compañía entrega las facturas a los clientes por el servicio que presta, mismas que son primero verificadas por el cliente, si no esta de acuerdo las devuelve a fin de que se emita otra factura, proceso que se realiza sin efectuar la nota de crédito respectiva como dispone la ley Tributaria para el efecto.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2002

3.2. Anticipo Empleados

Esta cuenta se compone de los siguientes rubros:

ANTICIPOS EMPLEADOS	31.12.2001	31.12.2002
RUIZ ANGEL	150.00	-
FALCONES DENNY	40.00	-
MELO RODRIGO	400.00	15.17
ANTONIO AMAIQUEMA	150.00	-
CECILIA CEVALLOS	324.54	66.80
ANDRÉS RIVADENEIRA	1,000.00	5,510.29
GONZALO RAMOS	-	412.50
RICARDO FERNÁNDEZ	250.00	-
VINICIO JARAMILLO	150.00	-
XIMENA RAMOS	3,096.60	953.26
WILSON ORTIZ	100.00	-
EDGAR BORJA	21.78	7.34
OMAR TIPÁN	-	21.78
LUIS NARANJO T. RIG. 132	255.23	-
MARCELO ROBALINO	-	56.00
GERMÁN CÁRDENAS	-	180.00
ELKIN VERA	-	400.00
JOUBER PINEDA	-	71.96
PEDRO BARRERA	-	552.02
LEONARDO ABRIL-TÉCNICO	-	180.00
VARIOS (EXÁMENES Y VACUNAS)	180.88	391.28
HERMES JOSÉ ORTEGA	-	1.47
	6,119.03	8,819.87

La empresa no tiene establecido políticas y procedimientos en el caso de anticipos y préstamos empleados, estos valores registrados no generan interés ni tienen plazo alguno.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2002

3.3. Valores en Garantía

Esta cuenta contiene los siguientes rubros:.

VALORES EN GARANTÍA

OFICINA / BODEGA	1,400.00	-
TESALIA / CONTRATO SERVICIO	1,437.80	1,437.80
EDIF. FINLANDIA / DPTO. GERENCIA	800.00	800.00
ALBERTO VELÁSQUEZ / BODEGA	-	4,400.00
LEONARDO ABRIL - CZASA	-	500.00
	3,637.80	7,137.80

3.4. Otras Cuentas por Cobrar

Esta cuenta se compone de las siguientes cuentas:

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Cheques Devueltos	-	53,439.56
CORPEI, tasa sobre importaciones	56.75	56.75
	56.75	53,496.31

La empresa tiene en sus cuentas por cobrar un rubro denominado CHEQUES DEVUELTOS, por USD 53,439.56 que corresponde a cheque 01699 Citibank, devuelto por PÉRDIDA que corresponde a la empresa PETROBELL INC. La fecha de revocatoria de pago es junio 21 del 2002, la revocación tiene una duración 13 meses.

HECHO SUBSECUENTE

Según información verbal de la Sra. Ing. Ximena Ramos Gerente de la empresa este cheque ha sido recuperado en marzo del 2003.



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2002

4.- INVENTARIOS

Esta cuenta al 31 de diciembre del 2002 está conformada por:

CUENTAS	SALDOS	
	31-Dic-01	31-Dic-02
COMPRAS Y /O IMPORTACIONES		
VÍVERES / STOCK BODEGA QTO.	3,143.24	7,453.27
ARTEFACTOS ELÉCTRICOS Y OTROS	6,229.02	13,141.95
VÍVERES / STOCK BODEGA CAMPO	26,859.38	21,159.08
ROPA PROTECC. TRABAJO	1,926.07	1,054.91
IMPORTACIONES	3,175.28	2,088.01
	41,332.99	44,897.22
Importaciones en Tránsito (4.1.)	-	7,977.19
TOTAL INVENTARIOS	41,332.99	52,874.41

La empresa no tiene un apropiado sistema de costos de inventarios, le falta sistematización y control, los registros los realiza por diferencia de inventarios.

(4.1.) Importaciones en Tránsito

En las cuentas de importaciones en tránsito se ha observado que existen importaciones ya liquidadas y que siguen constando contablemente en tránsito, hay facturas de estas importaciones de diciembre del 2002 no registradas, como se muestra a continuación:

CUENTAS	Saldos 31/12/2002	Según Auditoría	Diferencias	Observaciones
IMPORTACIONES EN TRÁNSITO				
Importaciones en Tránsito - Blowers	3,549.67	0.00	3,549.67	Liquidada
Importaciones en Tránsito - Lámparas	200.53	200.53	0.00	
Importaciones en Tránsito - Plantas	543.49	15,043.49	-14,500.00	F/5715 10 dic/02 no registrada
Importaciones en Tránsito - Enzimas	3,683.50	0.00	3,683.50	Liquidada
Importaciones en Tránsito - Plantas		6,000.00	-6,000.00	F/5733 19 dic/02 no registrada
TOTAL IMPORTACIONES EN TRÁNSITO	7,977.19	21,244.02		

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2002

5.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

Esta cuenta se encuentra integrada por las siguientes cuentas:

CUENTAS	SALDOS	
	31-Dic-01	31-Dic-02
IMPUESTOS ANTICIPADOS		
1% RETENCIÓN FUENTE IR	12,501.80	21,655.62
IMPUESTO RENTA COMPAÑÍA	421.97	-
IVA EN COMPRAS 12%	-	778.71
IVA - COMPRAS SERVICIOS	-	67.35
TOTAL IMPUESTOS ANTICIPADOS	12,923.77	22,501.68

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 2002.

6.- 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 31/12/2001		SALDOS 31/12/2002		NETO
	COSTO	DEP. ACUM.	COSTO	DEP. ACUM.	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO					
Muebles y Enseres	8,506.07	-700.63	14,730.67	-1,762.64	12,968.03
Equipos de oficina	3,131.52	-648.57	4,263.52	-1,111.26	3,152.26
Equipos de Computación	3,378.15	-363.27	13,826.83	-2,530.50	11,296.33
Equipos de Explotación	-	-	3,023.50	-146.40	2,877.10
Otros Equipos	197,685.75	-7,157.32	139,390.73	-20,096.04	119,294.69
Gastos de Organización y Constitución	764.38	-242.65	728.00	-351.87	376.13
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	213,465.87	-9,112.44	175,963.25	-25,998.71	149,964.54

La empresa registra una disminución considerable en la cuenta de Otros Equipos en razón de la venta de los mismos por un total de USD 73.111,23 la empresa no emitió factura de venta ni registro el IVA en venta de activos fijos como dispone la ley tributaria. Por lo que se recomienda cumplir con lo que establece la Ley Tributaria de

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2002

emitir factura por la venta de activos, y pagar los respectivos multas e intereses de esta obligación tributaria.

La cuenta de Gastos de Constitución nada tiene que ver con Activos Fijos puesto que corresponde a los Activos Diferidos. Cabe indicar que según la norma de contabilidad veinte vigente para el ejercicio dos mil dos, existe la disposición expresa de no registrar diferidas estas cuentas y que es indispensable que se las registre directamente en el gasto.

La Empresa durante el año 2002 efectuó inversiones en Activos Fijos por USD 24.073.17 en muebles, equipos de oficina, computación y explotación.

7.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Esta cuenta está conformada por los siguientes rubros

CUENTAS	SALDOS	
	31-Dic-01	31-Dic-02
MENAJES		
MENAJES DE COCINA	1,027.08	-
MENAJES COMEDOR	1,141.58	-
MENAJES PARA DORMITORIOS	5,142.78	-
	7,311.44	-
CUENTAS POR LIQUIDAR		
MENAJES DE COCINA	50.00	-
ANTICIPO SUPERVISORES TÉCNICOS	-	400.00
SR. PINEDA JOUBER	-	200.00
SR. ABRIL LEONARDO	-	407.38
SR. MERA EDWIN	-	341.29
ESCOTT LAMBERSON	-	1,007.32
BAQUERO & ASOC.	-	760.00
CUENTAS POR LIQUIDAR VARIAS	-	8,259.04
	50.00	11,375.03
TOTAL OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	7,361.44	11,375.03

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2002

8. OBLIGACIONES BANCARIAS

En esta cuenta se registran los saldos sobregirados de los Bancos que tiene la Compañía por un monto de USD 44.210.56 y su detalle es el siguiente:

CUENTAS	SALDOS	
	31-Dic-01	31-Dic-02
BANCO DEL PICHINCHA		31,695.09
BANCO PRODUBANCO		306.24
BANCO INTERNACIONAL		12,209.23
	0.00	44,210.56

La empresa tiene para su manejo cuentas nacionales en dólares depositados en Banco del Pichincha, Produbanco e Internacional.

9. PROVEEDORES

En esta cuenta se registran las deudas pendientes de pago de las adquisiciones efectuadas al 31 de diciembre del 2002 y cuyo detalle es el siguiente:

CUENTAS	SALDOS	
	31-Dic-01	31-Dic-02
PROVEEDORES		
PROVEEDORES LOCALES (9.1.)	95,543.64	123,437.29
PROVEEDORE EXTERIORES (9.2.)	220,635.00	93,904.61
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	17,220.06	9,478.32
	333,398.70	226,820.22

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2002

(9.1.) Proveedores Locales está conformado por las siguientes cuentas.

CUENTAS	SALDOS	
	31-Dic-01	31-Dic-02
PROVEEDORES LOCALES		
E. B. C	5,434.42	6,658.87
NESTLÉ	1,495.90	3,041.44
LA SUIZA	12,428.04	14,448.20
TESALIA S.A.	2,679.76	1,640.24
GRAMOLINO	4,648.53	2,814.38
SUPERFRESCO	824.83	2,099.54
UNILIMPIO	2,093.94	3,386.21
DURÁN CRIOLLO OSCAR	7,886.79	8,741.99
TRANSPORTES NELSON DE LA CRUZ	14,658.38	11,440.40
DISROSS	1,208.22	2,015.55
GONZALO HERNÁNDEZ	782.95	1,588.62
DON DIEGO	6,452.15	-
BODEGA IMPERIO	5,176.05	3,508.43
TRAS-FRIO	-	3,861.00
GAMAPRODU	-	2,849.49
MARÍA DELIA CHANCHAY	-	2,692.91
ECUADASA PLUMROSE	-	3,645.09
CARNESA /EDGAR	-	3,112.73
VÍVERES NELSON	-	2,113.91
VARIOS	19,915.88	21,151.66
VARIOS PROVEEDORES	9,857.80	22,626.63
	95,543.64	123,437.29

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

M

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2002

(9.2.) Proveedores del Exterior

Cuentas	Saldos	
	31-Dic-01	31-Dic-02
PROVEEDORES DEL EXTERIOR		
TECNIAMBIENTE	216,400.00	85,004.01
LOTAIR CARGO INC.	446.00	3,446.00
MAX VAC INDUSTRIES	3,789.00	5,454.60
	220,635.00	93,904.61

En la cuenta 2112001 de Tecniambiente cuyo saldo a diciembre del 2002 es de USD 85.004.01 el saldo aquí representado no ha podido ser validado por Auditoría, son gastos que realiza la empresa en el exterior por cuenta de MISHAN SERVICES S.A., los valores registrados no tienen respaldo legal.

10.- SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES

Esta cuenta está conformada por:

Cuentas	Saldos	
	31-Dic-01	31-Dic-02
OBLIGACIONES IESS		
Aporte IESS	-	-
Aportes Patronales	2,911.04	4,616.99
Aportes Personales	2,210.19	3,520.97
Préstamos Quirografarios	-	551.96
	5,121.23	8,689.92
PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES		
Décimo Tercer Sueldo	1,212.36	3,006.65
Décimo Cuarto Sueldo	114.35	3,740.16
Vacaciones	2,272.62	11,518.85
15% Participación Utilidades	16,222.90	21,915.03
Sueldos por Pagar	12,973.71	4,680.52
Fondos de Reserva	1,703.47	4,613.04
	34,499.41	49,474.25
TOTAL SUELDOS Y BENEF. SOC. POR PAGAR	39,620.64	58,164.17

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2002

La empresa en esta cuenta registra el 15% de trabajadores por el presente ejercicio.

La Empresa se mantiene al día en sus obligaciones laborales y patronales

11.- IMPUESTOS POR PAGAR

Esta cuenta se conforma por:

CUENTAS	SALDOS	
	31-Dic-01	31-Dic-02
OBLIGACIONES SRI		
IVA Compras	-6,476.31	-
IVA Ventas	29,928.46	741.94
Retenciones IVA Clientes	-8,864.33	-
Retenciones 1% Compras	1,174.52	-
Retenciones 5%	21.50	1,800.00
Retenciones Imp. Renta empleados	2,500.00	-
Retenciones IVA a Proveedores	230.67	-
IVA Crédito Tributario	-	230.79
Impuesto a la Renta Cía.	22,676.16	29,534.17
TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	41,190.67	32,306.90

La empresa tiene registrado el impuesto a pagar generado en este ejercicio.

Existen diferencias entre declaraciones y balances como se muestra a continuación

Impuestos	Mayores	Declaración	Diferencias
Retenciones en la Fuente	19,181.82	13,111.04	6,070.78
Retenciones del IVA por Pagar	603.34	603.37	-0.03
IVA en Compras	66,196.20	66,790.55	-594.35
IVA en Ventas	266,184.85	264,146.20	2,038.65
Retención del IVA CR	30,432.77	43,325.89	-12,893.12

M

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2002

12.- PRÉSTAMOS DE SOCIOS LARGO PLAZO

Esta cuenta está conformada por los siguientes rubros:

CUENTAS	SALDOS	
	31-Dic-01	31-Dic-02
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS		
SR. NORVAL NEWHAN	133,137.65	148,562.22
TOTAL PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS	133,137.65	148,562.22

Los socios no cobran intereses por los préstamos que mantienen en la Compañía.

13.- PATRIMONIO:

Al 31 de diciembre del 2002 el patrimonio de la empresa esta constituido por las siguientes partidas:

CUENTAS	SALDOS	
	31-Dic-01	31-Dic-02
Patrimonio		
Capital Social	3,000.00	3,000.00
Reserva Legal	6,802.85	6,802.85
Pérdidas ejercicios anteriores	-38,830.71	-38,830.71
Utilidades ejercicios anteriores	106,711.35	106,711.35
Resultado del Período		75,666.81
TOTAL PATRIMONIO	77,683.49	153,350.30

13.1 Capital Social:

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 2002.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2002

**ESTRUCTURA DEL CAPITAL SOCIAL
MISHAN SERVICES S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002**

Nómina	VALOR		TOTAL	% Participación
	Acciones	UNITARIO		
NORVAL NEWHAN JR.	2910	1	2,910.00	97,00%
NORVAL NEWHAN SR.	90	1	90.00	3,00%
	3000	1	3,000.00	100,00%

Este capital esta dividido en 3000 acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una.

13.2. Reserva Legal

La empresa en el ejercicio anterior aprovisiono en exceso la reserva legal, tiene más del doble del capital social, por ley y estatuto debe provisionar hasta el 50% del capital social.

13.3. Perdidas Ejercicios Anteriores

La empresa en el primer año de operación generó una pérdida de \$38.830.71, valor que debe ser amortizado al 20% anual, la empresa en este ejercicio no se acogió a este beneficio tributario.

13.4 Utilidad del Ejercicio:

El resultado del ejercicio contiene la conciliación tributaria de la siguiente forma:

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

UTILIDAD CONTABLE	126,048.63
Gastos No deducibles	12,935.70
Base para el cálculo	138,984.33
15% trabajadores	20,847.65
Base imponible	118,136.68
25% impuesto Renta	29,534.17
Gastos No deducibles	12,935.70
UTILIDAD NETA	75,666.81

La empresa registra el 15% para trabajadores incluyendo para el cálculo los gastos no deducibles.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2002

14.- INGRESOS

Los ingresos de la empresa están constituidos por servicios de alimentación, alquiler de equipos y otros, su detalle es el siguiente:

CUENTAS	SALDOS	
	31-Dic-01	31-Dic-02
INGRESOS POR SERVICIOS CATERING	1,265,354.41	1,918,404.20
OTRAS VENTAS	134,800.00	189,538.70
INGRESOS POR SERVICIOS TECNICOS	-	60,299.83
INGRESOS FINANCIEROS	383.69	17,203.46
	<u>1,400,538.10</u>	<u>2,185,446.19</u>

La empresa con relación al ejercicio anterior tiene un incremento en sus ventas de alrededor de un 35, 91%

15.- 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.

COSTOS Y GASTOS	31.12.2001	31.12.2002
Costos y Gastos	1,293,826.75	2,059,397.56
TOTAL COSTOS Y GASTOS	<u>1,293,826.75</u>	<u>2,059,397.56</u>

 Los gastos con relación al ejercicio anterior tienen un incremento del 37%

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2002

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 de acuerdo con los resultados obtenidos, deberán ser absorbidos por las utilidades acumuladas de la Compañía.

La empresa en el ejercicio 2002, ha tratado de cumplir con todas las disposiciones tributarias emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI. Los criterios de aplicación de las normas tributarias surgen del entendimiento de la administración de dichas normas, mismas que eventualmente podrían no ser compartidas con las autoridades tributarias.

