

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2003**

**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 2003 al 31 de diciembre del 2003, 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 sí 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 \$144.196.66

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

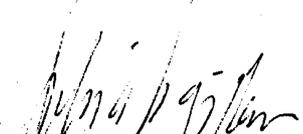
7. En mi opinión, a excepción de los puntos del 3 al 6 de este informe, que pueden o no variar los datos aquí presentados; los estados financieros presentan razonablemente los aspectos importantes, la situación financiera de la empresa **MISHAN SERVICES S.A.** por el ejercicio 2002, y la evolución del 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 2003, nos muestra que el país no ha logrado alcanzar una estabilidad económica, y mantiene 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. - 2003**

En Enero del 2003, se posesionó como Presidente Constitucional de la República el Coronel 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 2003, se emitirá por separado.

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

Quito, abril 30 del 2004.

**MISHAN SERVICES S.A.**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003**

<b>CUENTAS</b>	<b>NOTAS</b>	<b>31-Dic-02</b>	<b>31-Dic-03</b>
<b>Activos Corrientes</b>			
Caja - Bancos	1.2.	2.200,00	35.670,59
Inversiones	3	51.774,56	53.925,26
Cuentas por Cobrar	4	371.024,52	575.870,03
Inventarios	5	52.874,41	71.068,75
Impuestos Anticipados	6	22.501,68	37.429,15
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>500.375,17</b>	<b>773.963,78</b>
<b>Activo No Corriente</b>			
Activo Fijo	7	149.964,54	303.746,42
Otros Activos No Corrientes	8	11.375,03	30.476,29
Pagos anticipados		1.699,63	-
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>163.039,20</b>	<b>334.222,71</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>663.414,37</b>	<b>1.108.186,49</b>
<b>Pasivo Corriente</b>			
Cuentas y Doc. Por pagar	90	44.210,56	0,00
Proveedores y Cuentas por Pagar	10	226.820,22	360.109,32
Sueldos y Beneficios por Pagar	11	58.164,17	135.029,15
Impuestos por Pagar	12	32.306,90	32.465,20
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>361.501,85</b>	<b>527.603,67</b>
<b>Pasivo No Corriente</b>			
Préstamos Accionistas	13	148.562,22	137.794,20
<b>Total Pasivo No Corriente</b>		<b>148.562,22</b>	<b>137.794,20</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>510.064,07</b>	<b>665.397,87</b>
<b>Patrimonio</b>			
Capital Social	14	3.000,00	3.000,00
Reserva Legal	14,1	6.802,85	6.802,85
Resultados Acumulados		67.880,64	143.547,45
Resultado del Período		75.666,81	289.438,32
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>153.350,30</b>	<b>442.788,62</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>663.414,37</b>	<b>1.108.186,49</b>

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 2003**

<b>CUENTAS</b>	<b>NOTAS</b>	<b>31-Dic-02</b>	<b>31-Dic-03</b>
<b>INGRESOS</b>			
VENTAS	15	2.185.446,19	3.249.392,76
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<u>2.185.446,19</u>	<u>3.249.392,76</u>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>			
PRODUCCIÓN	16		1.117.659,83
ADMINISTRACIÓN			600.135,25
VENTAS			<u>1.265.564,41</u>
Costos y Gastos		2.059.397,56	2.983.359,49
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>		<u>2.059.397,56</u>	<u>2.983.359,49</u>
Utilidad Bruta en operación			266.033,27
<b>OTROS INGRESOS</b>			
INTERESES Y COMISIONES			17.263,71
OTROS			6.141,34
Total otros Ingresos			<u>23.405,05</u>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<u>126.048,63</u>	<u>289.438,32</u>
<b>PROVISIONES FINALES</b>			
15% Participación Trabajadores		20.847,65	43.415,75
25% Impuesto a la Renta		29.534,17	61.505,64
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		<u>75.666,81</u>	<u>184.516,93</u>

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

**GERENTE GENERAL**

**CONTADOR GENERAL**

**MISHAN SERVICES S.A.**  
**EVOLUCION DEL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003**

Cuentas	Capital Social	Reserva Legal	Resultados Años Anteriores	Resultado del Ejercicio	TOTAL
Saldos Iniciales	3.000,00	6.802,85	67.880,64	75.666,81	153.350,30
Transf. Resulta. Años Anteriores			75.666,81	-75.666,81	0,00
Resultado Neto del Ejercicio				289.438,32	289.438,32
<b>total al 31 de diciembre.03</b>	<b>3.000,00</b>	<b>6.802,85</b>	<b>143.547,45</b>	<b>289.438,32</b>	<b>442.788,62</b>

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

**GERENTE GENERAL**

**CONTADOR GENERAL**

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2003**

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 1 DE ENERO DEL 2003 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003**

**1 - PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS 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 2003 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, trailer 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 Ecuatorianas de Contabilidad, con las regulaciones pertinentes contenidas en la Ley

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2003

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 2003, la empresa ha continuado trabajando en los servicios de catering y en otros servicios como alquiler de equipos, campamentos, ha generado ingresos y ha realizado gastos.

### 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 usos de bodega	10.00%
Vehículos	20.00%
Plantas y Equipos	10.00%

### Cargos Diferidos

La empresa al 31 de diciembre del 2003 registra cargos diferidos de las cuentas de menaje de campamentos, trasladados para ser amortizados y retirados de los inventarios de materiales y suministros.

### Participación a trabajadores

La participación a trabajadores se carga a los resultados del año y se calcula aplicando el 15% el valor de \$43.424.74 es el 15 sobre la utilidad de la compañía de

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2003**

acuerdo con la ley, incluye conciliación tributaria, la empresa en el ejercicio 2003 generó una utilidad antes de porcentaje de participación trabajadores y del porcentaje de impuesto a la renta de \$289.438.32.

**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 2003, genera un impuesto a pagar correspondiente al 25% sobre la utilidad después de participación de trabajadores de \$61.518.39 y tiene un anticipo por retenciones en la fuente de \$ 37.429.15

**Emisión de Balances**

La contabilidad se lleva en un sistema computarizado adquirido por 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, la empresa en el mes de septiembre del 2003, hizo la adquisición de un nuevo paquete contable denominado SIIGO, mismo que se implementó a partir de esa fecha, la contabilidad entonces tiene un cierre provisional a septiembre del 2003 en el sistema anterior, los saldos se trasladan al nuevo ejercicio y tiene desde octubre, noviembre y diciembre en el nuevo paquete contable.

**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 no se acogió al beneficio tributario y no realizó la respectiva provisión de 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, al contrario la provisión ejercicios anteriores ha sufrido una disminución de \$665, tomando en cuenta que la cuenta por cobrar se ha incrementado en un 40%.

**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.

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2003**

**Inversiones en acciones y participaciones**

**MISHAN SERVICES S.A.** La empresa al 31 de diciembre del 2003, no registra inversiones en acciones y participaciones.

**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 \$184.516.94 que corresponde a un 0.05% sobre los ingresos totales.

La empresa ha generado una utilidad neta de \$61.50 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 2003 registra saldo por pagar de \$144.196.66 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 no 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. - 2003**

**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 2003.

Los Índices de Precios al Consumidor que se presentan en los últimos seis 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%
2003	6.4%

M

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2003**

**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 2003, este rubro contiene:

<b>CUENTAS</b>	<b>SALDOS 31-dic-02</b>	<b>SALDOS 31-dic-03</b>
<b>CAJA GENERAL</b>		
HÉCTOR ROBAYO	400,00	400,00
SR. VICTOR LEÓN	200,00	200,00
ELKIN VERA	400,00	200,00
OFIC. QUITO SUSANA NARANJO	200,00	200,00
SR. PEDRO BARRERA	100,00	100,00
GERMÁN CÁRDENAS	400,00	200,00
HÉCTOR PÁRRAGA	200,00	200,00
CÉSAR BRAVO	300,00	300,00
MANUEL ROBALINO	-	200,00
PACO VINUEZA	-	150,00
HOWER PINEDA	-	200,00
LEONARDO ABRIL	-	200,00
MARCO VIVANCO	-	200,00
RENÉ ANZULE	-	200,00
DIEGO IÑIGUEZ	-	200,00
<b>TOTAL CAJA</b>	<b>2.200,00</b>	<b>3.150,00</b>

En este ejercicio la empresa ha incrementado el número de cajas menores en 7 cajas adicionales, ubicadas en los distintos lugares donde mantiene sus campamentos para prestar sus servicios.

**1. BANCOS**

El saldo de bancos se compone de las siguientes cuentas.

<b>Bancos</b>	<b>31.12.02</b>	<b>31.12.03</b>
BANCO DEL PICHINCHA		22.610,98
PRODUBANCO		3.648,03
INTERNACIONAL		6.261,58
<b>Total Bancos</b>	<b>-</b>	<b>32.520,59</b>

Son valores de libre disponibilidad de la empresa.

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2003**

Los valores arriba indicados se encuentran adecuadamente registrados, y la empresa tiene los respaldos y conciliaciones bancarias respectivas.

**3. INVERSIONES**

Los saldos de esta cuenta se presentan como siguen:

<b>CUENTA</b>	<b>31-dic-02</b>	<b>31-dic-03</b>
<b>INVERSIONES</b>		
PRODUFONDOS	51.774,56	53.925,26
<b>Total Inversiones</b>	<b>51.774,56</b>	<b>53.925,26</b>

El saldo de esta inversión se encuentra debidamente respaldado con el estado de cuenta emitido por el PRODUBANCO.

La Empresa tiene en una inversión al 31 de diciembre del 2003, No. 37493 en el fondo PRODUFONDOS, es la misma de ejercicios anteriores, la rentabilidad anual es del 4.86%, variable en este tipo de portafolio, en este ejercicio se ha incluido los intereses ganados por \$ 2.150,70 quedando un saldo de USD 53.925.26

**4- CUENTAS POR COBRAR**

El saldo de esta cuenta se presenta a continuación

<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>NOTAS</b>	<b>SALDOS</b>	<b>SALDOS</b>
		<b>31-dic-02</b>	<b>31-dic-03</b>
CLIENTES NACIONALES	A	301.570,54	539.643,39
ANTICIPOS Y AVANCES	B	-	14.615,74
VALORES EN GARANTÍA	C	7.137,80	8.000,00
ANTICIPO DE IMPUESTOS	D	-	37.429,15
PRESTAMOS A EMPLEADOS	E	8.819,87	13.039,03
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	F	53.496,31	571,87
<b>TOTAL CLIENTES Y OTROS</b>		<b>371.024,52</b>	<b>613.299,18</b>

**A. CLIENTES**

La cuenta clientes se compone de los siguientes deudores:

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2003**

<b>CLIENTES POR COBRAR</b>	<b>SALDOS 31-dic-02</b>	<b>SALDOS 31-dic-03</b>
<b>CLIENTES</b>		
HERMERICH & PAYNE	144.281,89	209.310,81
POOL INTERNATIONAL LTD	60.424,83	163.031,00
PETROBELL	29.660,85	2,24
PRIDE SOUTH AMERICA	16.740,00	7.898,24
PETROAMAZÓNICA	3.178,00	-
SANTA FÉ PETROLEOUM	18.671,52	22.997,52
TRANSPORTES OCAÑA	9.705,08	2.227,68
DYGOIL	13.802,24	-
VIARIOS	8.061,20	-
SCHULUMBERGER	-	-46,14
TRANSPORTES DE LA CRUZ	-	252,00
PERFORACIONES ECUATORIANAS	-	2.436,00
OCCIDENTAL EXPLORATION PRODUCT	-	23.985,60
SOUTH AMÉRICA PIPE SERVICE	-	63,84
SEPEIRA S. A.	-	1.835,68
SWANBERG BROTHERS ECUADOR S. A.	-	90.706,00
PERENCO ECUADOR LIMITED	-	17.063,76
NETWORK FIBET SYSTEM S. A.	-	169,12
<b>PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES</b>	<b>(2.955,07)</b>	<b>(2.289,96)</b>
<b>TOTAL CLIENTES NACIONALES</b>	<b>301.570,54</b>	<b>539.643,39</b>

La empresa en el ejercicio 2003, no ha realizado la provisión del 1% de incobrables y ha suprimido parte de la provisión del ejercicio anterior en \$ 665.11

<b>CUENTA POR COBRAR</b>	
PROVISION AL 31.02	2.955,07
PROVISION AL 31.03	2.289,96
<b>DIFERENCIA</b>	<b>665,11</b>

Esta disminución en la provisión afecta a la empresa en el valor de \$3.045.84  
 Como lo demostramos a continuación:

<b>INCREMENTO.03</b>	-	238.072,85	1%	-	2.380,73
<b>SALDO ANTERIOR</b>					2.955,07
<b>TOTAL PROVISIÓN</b>				-	5.335,80
<b>CONTABILIDAD</b>					2.289,96
<b>DIFERENCIA</b>				-	3.045,84

Valor que la empresa, no ha podido hacer uso del beneficio tributario de esta provisión deducible.

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2003**

**B. ANTICIPOS Y AVANCES:**

El saldo de esta cuenta se compone de los siguientes valores.

ANTICIPOS Y AVANCES	NOTAS	31,DIC.03
PROVEEDORES	B.1	2.653,70
VARIAS CUENTAS POR LIQUIDAR	B.2	7.358,58
EMPLEADOS Y TRABAJADORES	B.3	4.603,46
<b>TOTAL</b>		<b>14.615,74</b>

En proveedores tenemos el siguiente desglose:

**B. 1. PROVEEDORES**

El saldo de esta cuenta tiene los siguientes deudores:

PROVEEDORES	31.12.02	31.12.03
AJUSTE EGR. 2428 FACT.355	-	10,00
SWANBERG	-	225,00
TRANSPENTA	-	464,97
OTECCEL	-	2.016,73
PICA	-	0,72
DIF. CONSUMO NOV.03 SALDO	-	63,72
<b>TOTAL A PROVEEDORES</b>	-	<b>2.653,70</b>

**B.2 VARIAS CUENTAS POR LIQUIDAR**

Cuenta acumulativa de diferentes procedencias que se desglosa así:

VARIAS CTAS. POR LIQUIDAR	31.12.02	31.12.03
SR. ABRIL LEONARDO	407,38	555,02
SR. MERA EDWIN	341,29	50,00
G. SUAREZ	-	400,00
G. CARDENAS	-	200,00
GRUPEL	-	5.423,93
P. BARRERA	-	400,00
JOSÉ ABEL SUAREZ	-	50,00
JAUBER PINEDA	200,00	10,20
ANTICIPO PARA GASTOS	-	132,80
MOVILIZACION DE PERSONAL	-	686,16
A. SARRIA	-	100,00
SEGUNDO PILA	-	3,47
A. SARRIA	-	1,06
RECLASIFICACION DE CUENTAS	-	45,00
MENAJES DE COCINA	-	-
ANTICIPO SUPERVISORES TÉCNICOS	400,00	-
ESCOTT LAMBERSON	1.007,32	-
BAQUERO & ASOC.	760,00	-
CUENTAS POR LIQUIDAR VARIAS	8.259,04	-
<b>TOTAL VARIAS CTAS. POR LIQUIDAR</b>	<b>11.375,03</b>	<b>7.358,58</b>

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2003**

**B.3 ANTICIPOS EMPLEADOS Y TRABAJADORES**

El saldo presentado es individual como sigue:

<b>A EMPLEADOS Y TRABAJADORES</b>	<b>31.12.02</b>	<b>31.12.03</b>
Anticipos	-	1.654,14
Exámenes y Vacunas	-	2.949,32
<b>EMPLEADOS Y TRABAJADORES</b>	<b>21.801,39</b>	<b>4.603,46</b>

**B.3.1. ANTICIPOS**

Los empleados tiene los siguientes anticipos:

<b>ANTICIPOS EMPLEADOS</b>	<b>31.12.03</b>	
BLANCA TRINIDAD	200,00	DIC
HUGO LITUMA	100,00	OCT.
FRANCISCO ARIAS	12,17	DIC
JOSE CHUGCHILAN	260,74	OCT.
FREDDY MASABANDA	200,00	DIC
GONZALO RAMOS	20,00	OCT.
ANGEL GARCES	18,36	DIC
JOSE AGUILAR	150,00	OCT.
RICARDO FERNANDEZ	100,50	DIC
NARCISO ALCIVAR	100,00	OCT.
RICARDO PARRAGA	100,00	OCT.
RAY JIMENEZ	100,00	OCT.
HECTOR PARRAGA	16,50	DIC
JAVIER MERA	50,00	OCT.
XIMENA RAMOS	2.200,00	DIC
HARRY LARA	-89,30	OCT.
MANUEL GUERRERO	350,00	OCT.
DANY ARMAS	100,00	DIC
LUIS ALARCON	100,00	DIC
RENE VELOZ	200,00	OCT.
JARAMILLO JOSE	-150,00	OCT.
NELSON ORDOÑEZ	100,00	OCT.
PEDRO BARRERA	200,00	DIC
JAUVER PINEDA	51,80	DIC
ABRIL FABIO	7,21	DIC
<b>MISHAN</b>	<b>-2.843,84</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>1.654,14</b>	

Los valores del mes de octubre son saldos del sistema contable anterior

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2003**

**B.3.2 EXAMENES Y VACUNAS**

El desglose de estos deudores es como sigue:

<b>EXAMENES Y VACUNAS</b>	<b>31.DIC.03</b>
GUSTAVO GARCES	1.996,00
LUIS PROAÑO	100,00
ANGEL ENCALADA	15,11
LUIS AGUDO	100,00
CLINICA M. AUX.	1.727,67
MISHAN	-989,46
<b>TOTAL</b>	<b>2.949,32</b>

**C. VALORES EN GARANTÍA**

Esta cuenta se compone de los siguientes valores:

<b>VALORES EN GARANTÍA</b>	<b>31.12.02</b>	<b>31.12.03</b>
Oficina / Bodega	-	-
Tesalia / Contrato Servicio	1.437,80	-
Leonardo Abril - Casa	500,00	-
Edif. Finlandia / Dpto. Gerencia	800,00	800,00
Alberto Velásquez / Bodega	4.400,00	4.400,00
Minan Fleming	-	2.800,00
<b>TOTAL VALORES EN GARANTIA</b>	<b>7.137,80</b>	<b>8.000,00</b>

La empresa registra estos pagos en la cuenta garantías, se trata de los depósitos en garantía que se entregan por los arriendos de las casas y departamentos, estos valores son devueltos una vez que se entregue el inmueble arrendado.

**D. EMPLEADOS POR COBRAR**

Los empleados deudores son los siguientes:

<b>PRESTAMOS POR COBRAR A EMPLEADOS</b>	<b>31.12.02</b>	<b>31.12.03</b>
MELO RODRIGO	15,17	1.000,00
CECILIA CEVALLOS	66,80	161,95
ANDRÉS RIVADENEIRA	5.510,29	-
GONZALO RAMOS	412,50	692,50
XIMENA RAMOS	953,26	3.003,34
EDGAR BORJA	7,34	686,16
OMAR TIPÁN	21,78	-
MARCELO ROBALINO	56,00	-

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2003**

GERMÁN CÁRDENAS	180,00	-
ELKIN VERA	400,00	-
JOUBER PINEDA	71,96	-
PEDRO BARRERA	552,02	1.600,33
LEONARDO ABRIL-TÉCNICO	180,00	2.148,40
VARIOS (EXÁMENES Y VACUNAS)	391,28	-
HERMES JOSÉ ORTEGA	1,47	-
G. SUAREZ	-	226,46
N. NEWHAN	-	1.509,05
ADRIANA NEWHAN	-	500,00
JOSÉ ALBERTO VELOZ	-	200,00
WILLIAM VELEZ	-	200,00
LUIS PROAÑO	-	969,30
ANGEL CAMPOS	-	150,00
IR. DIFERENCIA LIQUIDACION ANUAL	-	8,46
<b>TOTAL PRESTAMOS A EMPLEADOS</b>	<b>8.819,87</b>	<b>13.039,03</b>

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.

**E. CREDITO DIFERIDO**

Los deudores de este crédito diferido son:

<b>CREDITO DIFERIDO</b>	<b>31.12.03</b>
CREDICENTRO	- 1.009,60
CREDITO DIFERIDO	75,95
AGUILAR TORRES JOSE MARIA	- 29,21
CABEZAS BONILLA RAMON	- 99,36
GARCIA MORALES LUIS	- 96,30
ÑATO QUINGA CELSO	29,21
TOAPANTA CHINGO GUSTAVO	59,81
WILSON ELIZALDE	180,43
WILLIAM VELEZ	75,25
JORGE YANEZ	90,30
JOSE M AGUILAR	114,08
LUIS CHIMBORAZO	66,35
RICARDO FERNANDEZ	175,00
JAVIER MERA	143,68
HECTOR PARRAGA	180,00
OVIDIO REYES	41,17
<b>CREDITO DIFERIDO</b>	<b>192,60</b>
<b>REGISTROS DUPLICADOS</b>	<b>99,36</b>
<b>TOTAL CREDITO DIFERIDO</b>	<b>288,72</b>

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2003**

**5. INVENTARIOS**

Los inventarios de la empresa al 31 de diciembre del 2003, son los siguientes:

<b>INVENTARIOS</b>		
<b>COMPRAS Y/O IMPORTACIONES</b>	<b>31.12.02</b>	<b>31.12.03</b>
Viveres / Stock Bodega Quito.	7.453,27	62.967,22
Artefactos Eléctricos y Otros	13.141,95	-
Viveres / Stock Bodega Campo	21.159,08	-
Ropa Protección. Trabajo	1.054,91	-
Importaciones	2.088,01	-
Suministros para Mantenimiento	-	5.320,20
	<b>44.897,22</b>	<b>68.287,42</b>
Importaciones en Tránsito - Blowers	3.549,67	
Importaciones en Tránsito - Lámparas	200,53	
Importaciones en Tránsito - Plantas	543,49	
Importaciones en Tránsito - Enzimas	3.683,50	
		<b>2.781,33</b>
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>52.874,41</b>	<b>71.068,75</b>

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

La empresa registra inventarios solamente en la Bodega de Quito, pese a tener inventarios en todos sus campamentos:

<b>INVENTARIOS</b>	<b>31 DE</b>
<b>BODEGA QUITO</b>	<b>DICIEMBRE-03</b>
<b>AVES Y CARNES</b>	12.813,79
<b>MARISCOS</b>	3.790,57
<b>SALSAMENTARIA</b>	1.114,22
<b>LACTEOS Y DELICATESEN</b>	6.723,13
<b>PULPAS VERDURAS Y FRUTAS</b>	1.528,32
<b>VIVERES</b>	18.160,16
<b>SUMINISTROS Y DESECHABLES</b>	6.569,61
<b>SUMINISTROS DE ASEO</b>	7.988,78
<b>AGUASY GASEOSAS</b>	4.278,64
<b>TOTAL</b>	<b>62.967,22</b>

La empresa tiene registrado 16 campamentos y solo registra inventarios en la bodega de Quito, en los demás sitios envía directamente al gasto todas las compras que efectúa.

El valor arriba indicado no supera el valor de mercado

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2003**

Los productos que la empresa compra, son de característica perecible inmediata, por lo cual la empresa procede a donar en forma inmediata los sobrantes.

La empresa no maneja un sistema de inventarios permanentes, por su naturaleza el sistema es de eliminación, tampoco utiliza en el sistema de costos, el valor promedio ponderado como disponen las leyes ecuatorianas, por cuanto cada vez que compra envía directamente al costo.

La empresa en este ejercicio 2003, deja de registrar las cuentas de inventarios por otros conceptos diferentes a los inventarios de consumo, incumpliendo el principio contable de uniformidad y consistencia.

**6. IMPUESTOS ANTICIPADOS:**

La empresa tiene registrado los siguientes impuestos anticipados.

<b>CUENTAS</b>	<b>31.12.02</b>	<b>31.12.03</b>
<b>ANTICIPO DE IMPUESTOS</b>		
1% Retención Fuente IR	21.655,62	-
Impuesto Renta Compañía	-	37.429,15
IVA en Compras 12%	778,71	-
IVA - Compras servicios	67,35	-
<b>TOTAL IMPUESTOS ANTICIPADOS</b>	<b>22.501,68</b>	<b>37.429,15</b>

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 2003

Se refiere a las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas, del análisis de ventas se desprende que existe una diferencia en mayor valor al que registra:

<b>VENTAS AÑO 2003</b>	3.249.392,76
<b>1% RETENCION FUENTE</b>	32.493,93
<b>REGISTRADO EN LIBROS</b>	37.249,15
<b>DIFERENCIA</b>	- 4.755,22

**7. 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:

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2003**

CUENTAS	SALDOS 31/12/2002			SALDOS 31/12/2003		
	COSTO	DEP. ACUM.	NETO 2002	COSTO	DEP. ACUM.	NETO 2003
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>						
Muebles y Enseres	14.730,87	- 1.762,64	12.968,03	17.902,08	- 3.311,67	14.590,41
Equipos de oficina	4.263,52	- 1.111,26	3.152,26	5.861,66	- 1.520,49	4.141,17
Equipos de Computación	13.826,83	- 2.530,50	11.296,33	18.815,83	- 7.933,20	10.882,63
Equipos de Explotación	3.023,50	- 146,40	2.877,10	-	-	-
Plantas y Equipos	139.390,73	- 20.096,04	119.294,69	292.748,68	- 42.068,62	250.680,06
G. Organización y Constitución	728,00	- 351,87	376,13	-	-	-
Equipos Uso bodegas	-	-	-	4.282,71	- 555,12	3.727,59
Vehículos	-	-	-	23.205,36	- 3.480,80	19.724,56
<b>TOTAL</b>	<b>175.963,25</b>	<b>- 25.996,71</b>	<b>149.964,54</b>	<b>362.616,32</b>	<b>- 58.869,90</b>	<b>303.746,42</b>

La empresa en el ejercicio 2003 elimina la cuenta equipos de explotación y los traslada a la cuenta Equipos uso de Bodegas.

La empresa separa de este grupo de activos fijos, los gastos de Constitución y organización que en ejercicios, en razón de no ser activo fijo.

La empresa tiene las siguientes compras de activos fijos:

**ADICIONES ACTIVOS 2003**

**ACTIVOS FIJOS**

Muebles Enseres	3.171,41
Equipos de Oficina	1.398,14
Equipos de Computación	4.989,00
Vehículos	23.205,36
Equipos Uso Bodega	4.282,71
Plantas y Equipos Tratamiento de Agua	153.357,95

**TOTAL ADICIONES 2003**

**190.404,57**

**8 ACTIVO DIFERIDO**

Esta cuenta esta contenida por los siguientes saldos:

CUENTA	32,12,02	31,12,03
<b>GASTOS DE CONSTITUCION</b>		
Gasto de Organización y Constitución	728,00	728,00
Amortización Gastos de Constitución	- 351,87	- 545,99
Gastos Pagados por Anticipados	1.699,63	902,53
Cuentas por Liquidar	11.375,03	-

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2003**

**CARGOS DIFERIDOS**

Programas y Licencias	-	801,00
Menaje de Cocina	-	873,35
Menaje de Comedor	-	1.326,30
Menaje de Dormitorio	-	4.768,97
Menaje RIG 132	-	3.536,48
Ropa de Trabajo	-	10.614,05
Gavetas	-	721,50
Electrodomésticos	-	6.750,10
<b>TOTAL ACTIVO DIFERIDO</b>	<b>13.450,79</b>	<b>30.476,29</b>

La cuenta de Gastos de Constitución la empresa reclasificó de acuerdo a la recomendación de auditoría, trasladándola de activos fijos a estos activos diferidos.

Sin embargo cabe indicar que, según la norma de contabilidad veinte, vigente para el ejercicio dos mil tres, existe la disposición expresa de no registrar diferidos estas cuentas y que es indispensable que se las registre directamente en el gasto.

La empresa registra en el activo diferido la cuenta gastos anticipados.

La empresa en el ejercicio 2003, registra por varios conceptos en el activo diferido valores por menajes, licencias, ropa de trabajo, electrodomésticos.

Como se puede observar a los activos diferidos incrementados en el ejercicio 2003 no se les aplicó amortización alguna.

**9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:**

La empresa no registra saldos en esta cuenta al 31 de diciembre del 2003

<b>CUENTAS</b>	<b>31,12,02</b>	<b>31,12,03</b>
<b>Obligaciones Bancarias</b>		
Banco del Pichincha	31.695,09	-
Banco Produbanco	306,24	-
Banco Internacional	12.209,23	-
<b>TOTAL CTAS. Y DOC. POR PAGAR</b>	<b>44.210,56</b>	<b>-</b>

En el ejercicio 2003, canceló todas las obligaciones bancarias de corto plazo que la empresa mantenía.

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2003**

**10. PROVEEDORES**

El saldo de este rubro se clasifica en los siguientes valores:

<b>PROVEEDORES Y OTROS POR P. CUENTAS</b>	<b>NOTAS</b>	<b>SALDOS 31,12,02</b>	<b>SALDOS 31,12,03</b>
PROVEEDORES LOCALES	<b>A</b>	123.437,29	169.572,45
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	<b>B</b>	9.478,32	8.175,36
PROVEEDORES DE SERVICIOS	<b>C</b>	-	34.631,15
OTROS SERVICIOS	<b>D</b>	-	907,70
PROVEEDORES EXTERIORES	<b>E</b>	93.904,61	146.822,66
<b>TOTAL PROVEEDORES</b>		<b>226.820,22</b>	<b>360.109,32</b>

**A. PROVEEDORES LOCALES**

El saldo se contiene en los siguientes acreedores:

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.

<b>PROVEEDORES LOCALES</b>	<b>31.dic.02</b>	<b>31.dic.03</b>
E.B.C	6.658,87	12.850,43
NESTLE	3.041,44	6.142,76
LA SUIZA	14.448,20	13.084,92
TESALIA S.A.	1.640,24	5.387,60
GRAMOLINO	2.814,38	-
SUPERFRESCO	2.099,54	-
UNILIMPIO S. A.	3.386,21	4.952,40
DURÁN CRIOLLO OSCAR	8.741,99	13.231,93
TRANSPORTES NELSON DE LA CRUZ	11.440,40	-
DISROSS	2.015,55	-
GONZALO HERNÁNDEZ	1.588,62	-
BODEGA IMPERIO	3.508,43	-
TRAS-FRIO	3.861,00	-
GAMAPRODU S. A.	2.849,49	192,49
MARÍA DELIA CHANCHAY	2.692,91	8.704,13
ECUADASA PLUMROSE	3.645,09	-
CARNESA /EDGAR	3.112,73	-
VÍVERES NELSON	2.113,91	198,00
VARIOS	21.151,66	-
VARIOS PROVEEDORES	22.626,63	-
PATRICIA ARTIEDA	-	132,00
TOAPANTA CHINGO GUSTAVO	-	23,09
RODRIGO MELO SANCHEZ	-	30,00

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2003**

EDGAR J. AVILA P.	-	13.062,68
LUIS ANIBAL BORJA	-	742,50
NELLY GRACIELA CASTILLO CEVALL	-	2.514,58
SPARTAN DEL ECUADOR S. A.	-	1.417,54
CHEMLOK DEL ECUADOR S. A.	-	67,61
SUPERFRESS C. A.	-	907,18
PROMODANN CIA. LTDA.	-	1.647,74
SUMITECK	-	247,02
CROWN SERVICES COLOMBIA	-	32,50
PESCAMARIS S. A.	-	1.370,37
JOSÉ ELIAS CUYACHAMIN QUISHPE	-	1.211,76
NEY FANNY ALDAS - PRODUPAPEL	-	3.298,47
NORA BERTHA DOTTI ALMEIDA	-	30,55
MARIANA DE JESÚS AVILES V.	-	177,60
RODRIGO FRCO. CHIRIBOGA/HOSTAL	-	192,86
CECILIA PAZMIÑO DRA.	-	156,00
CLÍNICA MARÍA AUXILIADORA	-	2.441,88
VILLACRESES P. GRACE DE LAS MER	-	120,59
LUIS HUMBERTO VALLEJO	-	925,48
LUCILA DEL CARMEN PAÉZ TERAN	-	331,50
ROBERTO CAMPAÑA - SEDINCA	-	239,76
NELLY MARGOTH VALLEJO	-	5.676,37
JORGE SALAZAR - SUMELAB	-	72,60
VÍCTOR MANUEL GUEVARA LINDO	-	333,00
SEGUNDO RAMON ALCOCER MENDEZ	-	99,93
ANGEL JOSÉ CAIBE JIMENEZ - DISMA	-	16,37
VICTOR M. CUICHAN	-	660,45
EDISON B. CARRILLO S.	-	4.583,85
CLARA DEL CARMEN ARIAS	-	3.499,25
MARÍA ELSA GUACOLLANTE TUPIZA	-	1.022,03
LUIS ENRIQUE MONTAHUANO	-	2.342,98
ERNESTO V. GUADALUPE	-	1.001,47
SEGUNDO J. ALMAGRO - TONER&SUMINI	-	229,13
PONCE ROCHA MANUEL VINICIO	-	1.069,82
PABLO AGUIRRE SUAREZ	-	96,03
CLAUDIA PATRICIA LEIVA	-	340,05
MARCOS OSWALDO VIVANCO	-	6.384,41
LUIS NELSON DURAN	-	51,06
CÉSAR A. NARANJO BALDEON	-	8,88
ROMMEL MOLINA Q.	-	161,20
FRANKLIN N. PALIZ ANDRADE	-	240,00
FANNY E. CARRERA	-	1.793,71
CARLOS EFREN RODAS BARRERA	-	214,48
FERNANDO CHICAIZA P.	-	163,85
PAOLA G. MONTALVO PAZMIÑO	-	1.398,60
VILLACÍS RAMOS OSCAR FERNANDO	-	292,04
LUIS MONTALVO SANTILLAN	-	1.850,23
PAULINA GARCÍA CEVALLOS	-	5.463,05
PRODUCTOS LACTEOS GONZALES CIA	-	2.733,16
SUPERMERCADOS LA FAVORITA C. A.	-	133,20

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2003**

AVÍCOLA ECUATORIANA C. A.	-	124,74
LEVAPAN DEL ECUADOR S. A.	-	732,00
AUTOMOTORES ANDINA	-	2.214,80
INDUSTRIAS DANEC S. A.	-	883,70
VICARIATO APOSTOLICO DE AGUARI	-	118,88
TERMALIMEX CIA. LTDA.	-	62,87
POOL INTERNATIONAL LTD. ECUADOR	-	86,76
SIPIA S. A.	-	1.044,52
TEXTIQUIM CIA. LTDA.	-	207,79
DINAVES S.C.C.	-	7.498,54
C JUVENTUS CIA. LTDA.	-	272,79
CORDIAL S. A.	-	1.195,64
VGS ALIMENTOS S. A.	-	1.200,50
W. A. ETIQUETAS INTERNACIONALES	-	67,14
ETERNA ECUADOR S. A.	-	360,75
MARCSEAL S. A.	-	1.244,62
MISHAN SERVICES S. A.	-	1.430,13
ALMACENES JIMENEZ NORTE	-	5.053,31
DISTRIBUIDORA ROSANIA SCHIAVON	-	2.790,09
EMBUTSER S. C. C.	-	1.172,31
BRIPAZ S. A.	-	2.400,83
MARCÍA CUMANDA NARANJO MORENO	-	2.774,42
NELLY ELIZABETH MORENO	-	531,80
RICARDO ALBERTO LORA MUÑOZ	-	2.191,14
<b>TOTAL PROVEEDORES LOCALES</b>		<b>123.437,29</b>
		<b>169.572,45</b>

**B. CUENTAS POR PAGAR VARIAS:**

El saldo se contiene en los siguientes acreedores:

<b>CUENTAS POR PAGAR VARIAS</b>	<b>31.12.03</b>
BLANCA TRINIDAD	700,00
DIEGO IVAN IÑIGUEZ ARTEAGA	224,38
ARIAS FRANCISCO ELIECER	12,17
RAMOS SALAZAR GONZALO ERNESTO	734,34
ROBALINO CHIRIBOGA GALO MARCELO	178,78
REVELO CHAVEZ IVON ALEXANDRA	4,05
ADATTI ISALDA MIGUEL ANGEL	8,46
LEON ZAMBRANO VICTOR VICENTE	93,81
RENE OCTAVIO ANZULES VERA	3,81
PARRAGA LOOR HECTOR EUCLIDES	189,50
NARANJO PAEZ SUSANA DEL PILAR	132,73
SUAREZ HERRERA ELVIA GIANINA	983,33
VIVANCO MARCOS OSWALDO	3,81
MANUEL E. GUERRERO	70,00
MONICA SANCHEZ S.	148,75
ROBAYO RIVERA HECTOR ROMAN	22,50
CESAR EMILIO BRAVO PEDRERA	160,12

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2003**

VINUEZA ORTIZ PACO	10,00
RODRIGO MELO SÁNCHEZ	423,13
VERA ALVAREZ ELKIN DARIO	161,80
JAUBER ANTONIO PINEDA GONZALEZ	216,04
VILLAMIL SANCHEZ JOSE ORLANDO	4,41
SEGUNDO J. ALMAGRO - TONER&SUMINIST.	- 83,25
CESAR A. NARANJO BALDEON	- 8,88
CREDICENTRO	375,01
MISHAN SERVICES	- 471,84
PRIDE SOUTH AMERICA LTD.	3.878,40

<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR VARIAS</b>	<b>8.175,36</b>
---------------------------------------	-----------------

**C. PROVEEDORES DE SERVICIOS:**

El saldo esta compuesto por los siguientes acreedores:

<b>PROVEEDORES SERVICIOS</b>	<b>31,12,03</b>
GERMAN MARCELO CARDENAS HARO	1.841,40
RAMOS SALAZAR GONZALO ERNESTO	480,00
JORGE GRANDA	99,00
NELSON ESTRADA	- 78,00
GLORIA FLORES	1.822,36
GLORIA E. VASQUEZ	- 3,57
TRANSPENTA S. A.	4.409,46
PROMODAN CIA. LTDA.	- 1.647,74
JOSÉ ELIAS CUYACHAMIN QUISHPE	- 1.211,76
GRANDA GRANDA JORGE ALBERTO	99,00
ANGEL BENIGNO BRAVO PEDRERA	3.831,30
HOTEL EL AUCA	145,41
RODRIGO FRCO. CHIRIBOGA / HOSTAL	- 209,53
RAFAEL PAZMIÑO A. / EXCLUSIVO	582,15
CECILIA PAZMIÑO DRA.	- 156,00
CLÍNICA MARÍA AUXILIADORA	- 2.441,88
SILVIA LOPEZ MERINO ECON.	960,00
LUCILA DEL CARMEN PAEZTERAN.	- 52,28
ANGEL ELIECER ESPIN MORALES	584,10
VICTOR MANUEL GUEVARA LINDO	- 333,00
SEGUNDO RAMON ALCOCER MENDEZ	- 26,08
SEGUNDO J. ALMAGRO - TONER&SUMINI	177,60
TRANSPORTES DE LA CRUZ	9.920,88
MÓNICA DEL ROCÍO VINUEZA	- 59,40
ROMEL MOLINA Q.	161,20
GEOVANNY F. USHIÑA COLLAHUAZO	1.700,52
ECUADOREAN PETROLEUM - CHILI COO	- 55,50
NORMA SANDRA GARCIA DURANGO	- 222,75
ICARO S. A.	1.140,00
INTERNATIONAL SHIPPING	1.996,86
HELMERICH & PAYNE DEL ECUADOR	- 82,88

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2003**

VICARIATO APOSTOLICO DE AGUARI	-	179,82
SEITUR CIA. LTDA.		4.151,82
POOL INTERNATIONAL LTD. ECUADOR		3.872,28
GOLDSEGURIDAD S. A.		381,56
ANDINATEL		784,80
EMERGENCY SYSTEM SYSEMER S. A.		48,84
MISHAN SERVICES S. A.	-	1.737,60
SWANBERG BROTHERS ECUADOR S. A.		1.485,00
JOSÉ J. VARGAS CAPA		1.188,00
RICARDO ALBERTO LORA MUÑOZ		1.265,40
<b>TOTAL PROVEEDORES DE SERVICIOS</b>		<b>34.631,15</b>

**D. OTROS SERVICIOS:**

El valor aquí registrado como se puede observar se trata de reclasificaciones como lo demuestra el siguiente cuadro:

OTROS SERVICIOS	31.12.02	31.12.03
Reclasificaciones	-	907,70
<b>TOTAL OTROS SERVICIOS</b>	<b>-</b>	<b>907,70</b>

**E. PROVEEDORES DEL EXTERIOR:**

La empresa tiene como proveedores del exterior a:

PROVEEDORES DEL EXTERIOR	31,12,02	31,12,03
TECNIAMBIENTE	85.004,01	144.196,66
LOTAIR CARGO INC.	3.446,00	446,00
MAX VAC INDUSTRIES	5.454,60	2.180,00
<b>TOTAL PROVEEDORES DEL EXTERIOR</b>	<b>93.904,61</b>	<b>146.822,66</b>

En la cuenta 2112001 de Tecniambiente cuyo 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.

La empresa registra en esta cuenta cuentas por pagar proveedores del exterior a la EMPRESA TECNIAMBIENTE por un valor de \$144.196,66, auditoría no ha obtenido hasta el cierre de este informe documento de confirmación de saldos de estos proveedores, tampoco existen documentos válidos de este registro.

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2003**

**11. SUELDOS Y BENEFICIOS POR PAGAR**

La empresa no paga la IESS sobre el total ganado de los empleados como dispone la ley tributaria vigente.

Esta cuenta registra los siguientes conceptos.

<b>BENEFICIOS SOCIALES</b>		
<b>OBLIGACIONES LABORALES</b>	<b>31,12,02</b>	<b>31,12,03</b>
Aportes Patronales	4.616,99	8.483,03
Aportes Personales	3.520,97	6.528,11
Préstamos Quirografarios	551,96	1.070,71
<b>TOTAL OBLIGACIONES LABORALES</b>	<b>8.689,92</b>	<b>16.081,85</b>
<b>OBLIGACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>31.12.02</b>	<b>31.12.03</b>
Decimotercero Sueldo	3.006,65	5.818,27
Decimocuarto Sueldo	3.740,16	7.108,20
Vacaciones	11.518,85	25.882,52
15% Participación Utilidades	21.915,03	-
Sueldos por Pagar	4.680,52	65.055,47
Fondos de Reserva	4.613,04	15.082,84
<b>TOTAL OBLIGACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>49.474,25</b>	<b>118.947,30</b>
<b>TOTAL O. LABORALES Y PROVISIONES</b>	<b>58.164,17</b>	<b>135.029,15</b>

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

**12 - IMPUESTOS POR PAGAR**

Los saldos de esta cuenta son los siguientes.

<b>IMPUESTOS</b>	<b>SALDOS</b>	<b>SALDOS</b>
<b>CUENTAS</b>	<b>31.12.02</b>	<b>31.12.03</b>
<b>OBLIGACIONES SRI</b>		
IVA Compras	-	
IVA Ventas	741,94	
Retenciones IVA Clientes	-	
Retenciones 1% Compras	-	
Retenciones 5%	1.800,00	
Retenciones Imp. Renta empleados	-	
Retenciones IVA a Proveedores	-	
IVA Crédito Tributario	230,79	
Impuesto a la Renta Cla.	29.534,17	
Obligaciones SRI		32.465,20
<b>TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR</b>	<b>32.306,90</b>	<b>32.465,20</b>

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2003**

La empresa tiene algunas diferencias entre libros y declaraciones.

**13. CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS**

El saldo de esta cuenta es como sigue:

<b>CUENTAS</b>	<b>SALDOS 31.12.02</b>	<b>SALDOS 31.12.03</b>
<b>PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS</b>		
Sr. Norval Newhan	148,562.22	137,794.20
<b>TOTAL PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS</b>	<b>148,562.22</b>	<b>137,794.20</b>

Los socios no cobran intereses por los préstamos que mantienen en la Compañía cuyo saldo al 31 de diciembre del 2003 es por USD 137.794.20.

La empresa debe sustentar operaciones con socios a través de una acta de junta general que autoriza este tipo de operaciones.

**14.- PATRIMONIO.**

El patrimonio de los socios al 31 de diciembre del 2003, es como sigue:

<b>CUENTAS</b>	<b>SALDOS 31.12.02</b>	<b>SALDOS 31.12.03</b>
<b>Patrimonio</b>		
Capital Social	3,000.00	3,000.00
Reserva Legal	6,802.85	6,802.85
Dividendos Acumulados	67,880.64	143,547.45
Resultado del Período	75,666.81	289,438.32
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>153,350.30</b>	<b>442,788.62</b>

La empresa no tiene en forma total y estructurada los libros de acciones, los libros de accionistas, actas de juntas generales y talonarios de participaciones.

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2003**

**14.1 ESTRUCTURA DEL 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 2003.

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

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

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

**15.- INGRESOS.**

Esta cuenta está conformada por las siguientes cuentas:

INGRESOS CUENTA	SALDOS	
	31/Dic/2002	31/Dic/2003
<b>SERVICIOS DE CATERING</b>		
VENTA SERVICIOS DE CATERING	670,755.43	2,765,022.45
VENTAS-SERVICIO CATERING ESPEC	692,158.75	3,575.00
VENTA DE SERVICIOS	190,566.93	
VENTA DE SERVICIOS	289,604.84	
VENTA DE SERVICIOS	49,641.30	
VENTA DE SERVICIOS	32,656.95	
<b>TOTAL SERVICIOS DE CATERING</b>	<b>1,925,384.20</b>	<b>2,768,597.45</b>
<b>OTROS SERVICIOS</b>		
VENTA DE PLANTAS	66,285.00	47,300.00
ALQUILER PLANTAS	100,022.70	275,590.28
VENTA OTROS EQUIPOS Y SUMINIST	23,231.00	19,696.18
ASISTENCIA TECNICA	60,299.83	82,481.00
SERVICIOS SIN IVA		25,336.00
SERV. PERSONAL /SALUD AMBIENTAL		24,300.00
OTROS SERVICIOS		6,091.85

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2003**

<b>TOTAL OTROS SERVICIOS</b>	<b>249,838.53</b>	<b>480,795.31</b>
<b>TOTAL VENTAS CON TARIFA 12%</b>		<b>3,224,056.76</b>
<b>TOTAL VENTAS CON TARIFA 0%</b>		<b>25,336.00</b>
<b>TOTAL VENTAS NETAS</b>	<b>2,175,222.73</b>	<b>3,249,392.76</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>		
INTERESES	1,863.36	2,263.71
COMISIONES	15,340.10	15,000.00
<b>SUBTOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>17,203.46</b>	<b>17,263.71</b>
REINTEGRO DE OTROS COSTOS Y GA		6,141.34
<b>SUBTOTAL OTROS INGRESOS</b>		<b>6,141.34</b>
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>17,203.46</b>	<b>23,405.05</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>2,192,426.19</b>	<b>3,272,797.81</b>

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

La empresa con relación al ejercicio anterior tiene un incremento en sus ventas de alrededor de un 49%

**16.- EGRESOS**

El saldo de esta cuenta se compone de los siguientes rubros:

<b>COSTOS Y GASTOS</b>		
<b>COSTOS DE PRODUCCION</b>		<b>2,383,224.24</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>		<b>600,135.25</b>
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>2,059,397.56</b>	<b>2,983,359.49</b>

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.

Los gastos con relación al ejercicio anterior tienen un incremento del 44%

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES MISHAN SERVICES S.A. - 2003**

**17.- 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 2003, 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.

