

CPA. DRA. Silvia López Merino

Contabilidades  
Auditorías  
Asesoramiento Fiscal  
Capacitación

EX/A

P9310

S.O

archivo departamento  
P

Quito, 30 de Abril de 2009

Señores  
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS  
DEPARTAMENTO DE AUDITORIA E INSPECCION  
Presente

REF: ENTREGA INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

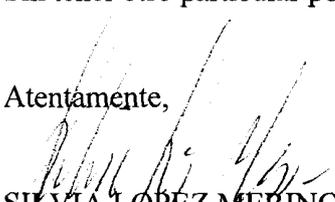
De mis consideraciones:

En cumplimiento a sus disposiciones con la presente me permito adjuntar UN EJEMPLAR del informe del Auditor Independiente de la siguiente empresa:

EMPRESA: MISHAN SERVICES S. A.  
EJERCICIO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008  
RUC: 17914742613001

Sin tener otro particular por el momento quedo como siempre a sus gratas órdenes:

Atentamente,

  
SILVIA LÓPEZ MERINO  
Auditora externa  
RNAE 111



Av. República No. 500 y Almagro, Edificio Pucará, Segundo Piso, Oficina 2-07  
Telefax: 2506321 – 2558358 – celular 099822132  
Casillero Postal No. 17.17.853  
E-mail: [silomersa@punto.net.ec](mailto:silomersa@punto.net.ec), [silomesa@hotmail.com](mailto:silomesa@hotmail.com)  
Quito - Ecuador

COMPAÑÍA MISHAN SERVICES S.A.  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

**MISHAN SERVICES S.A.**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

COMPAÑÍA MISHAN SERVICES S.A.  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**A los señores Socios de la Compañía MISHAN SERVICES S.A.**

1.- Hemos auditado el estado de situación financiera y los correspondientes Estados de resultados, por el año terminado al 31 de diciembre del 2007 de la **Compañía MISHAN SERVICES S.A.** Estos estados financieros son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros, basados en nuestra auditoría.

2.- Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes. Una auditoría incluye el examen a base de pruebas, de la evidencia que soportan las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la Gerencia, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para nuestra opinión.

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

4.- Auditoría no tuvo evidencia del saldo de cuentas por pagar proveedores por un total de 348.641.92, pues el sistema emite anexos descuadrados e incompletos.

5.- Durante el año 2008 la empresa sigue con su sistema contable cambiado desde el ejercicio anterior donde no arroja auxiliares y mayores que coincidan con los datos del balance, no aplican el Principio de Contabilidad (PCGA) "UNIFORMIDAD, Los principios de contabilidad deben ser aplicados uniformemente de un período a otro, cuando por circunstancias especiales se presentan cambios en los principios técnicos y en sus métodos de aplicación deberá dejarse constancia expresa de tal situación, a la vez que informar sobre los efectos que causen en la información contable. No hay que olvidar que el concepto de la uniformidad permite una mejor utilización de la información y de la presentación de los Estados Financieros"

6.- En el año 2008 la información contable que genera el sistema en la presentación de los registros no es entendible; no aplican el Principio de Contabilidad (PCGA) "CLASIFICACION Y CONTABILIZACION, La fuente de registro de los recursos, de las obligaciones y de los resultados son hechos económicos cuantificables que deben ser convenientemente clasificados y contabilizados en forma regular y ordenada, esto facilita el que puede ser comprobable o verificable"

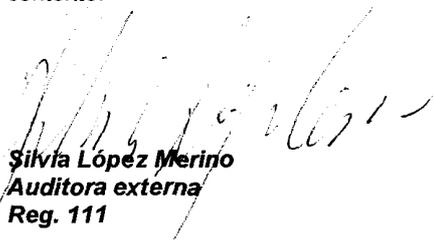
7.- En nuestra opinión, excepto por el punto 3, 4, 5 y 6 de este informe, el Estado de situación Financiera y el Estado de Resultados de la empresa **Compañía MISHAN SERVICES S.A.**, por el año terminado el 31 de Diciembre del año 2008 presenta razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera, y los resultados de sus operaciones, por el año terminado en

COMPAÑÍA MISHAN SERVICES S.A.  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

esa fecha, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados, modificados en ciertos aspectos por normas y prácticas contables establecidas o autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y por el Servicio de Rentas Internas SRI.

8.- Como parte de la obtención de la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo, efectuamos pruebas de cumplimiento de Obligaciones Tributarias determinadas por las leyes vigentes. El cumplimiento por parte de la Entidad de las mencionadas estipulaciones, así como los criterios de aplicación son responsabilidad de su Administración, y tales criterios podrían no ser compartidos por las autoridades competentes, nuestro informe sobre cumplimiento tributario se emitirá por separado.

9.- El entorno financiero del Ecuador, durante el año 2008, ha estado lleno de incertidumbres y cambios en la emisión de nueva ley Tributaria, la aprobación de una nueva constitución del Estado y por último la quiebra hipotecaria norteamericana; los estados financieros deben leerse en este contexto.



Silvia López Merino  
Auditora externa  
Reg. 111

Quito Marzo de 2009

**MISHAN SERVICES S.A.**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

CUENTAS	Notas	SALDOS	
		2007	2008
<b>Activos Corrientes</b>			
Caja - Bancos	1	403,900.67	1,541,984.80
Inversiones	2	1,290,627.36	-
Cuentas por Cobrar	3	619,906.95	667,541.16
Inventarios	4	104,290.75	629,220.84
Impuestos Anticipados	5	108,298.24	105,165.26
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>2,527,023.97</b>	<b>2,943,912.06</b>
<b>Activo No Corriente</b>			
Activo Fijo	6	283,360.88	231,239.95
Otros Activos No Corrientes	7	25,154.58	1,704.80
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>308,515.46</b>	<b>232,944.75</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>2,835,539.43</b>	<b>3,176,856.81</b>
<b>Pasivo Corriente</b>			
Cuentas y Documentos por Pagar	8	342,616.71	360,810.55
Provisiones Sociales por Pagar	9	281,211.41	195,127.98
Impuestos al Fisco	10	224,328.59	85,876.11
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>848,156.71</b>	<b>641,814.64</b>
<b>Pasivo No Corriente</b>			
Otros Pasivos	11	6,802.13	7,154.12
Pasivos a Larogo Plazo	12	-	137,794.20
<b>Total Pasivo No Corriente</b>		<b>6,802.13</b>	<b>144,948.32</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>854,958.84</b>	<b>786,762.96</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Suscrito y Pagado	13	20,000.00	20,000.00
Reserva Legal	13	10,000.00	10,000.00
Resultados Acumulados	13	1,551,580.29	1,950,580.59
Resultado del Período	13	399,000.30	409,513.26
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>1,980,580.59</b>	<b>2,390,093.85</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>2,835,539.43</b>	<b>3,176,856.81</b>

Notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL

**MISHAN SERVICES S.A.**  
**BALANCE DE RESULTADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

CUENTAS	Notas	SALDOS	
		2007	2008
<b>INGRESOS</b>			
Ingresos	14	6,444,528.63	5,261,464.29
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>6,444,528.63</b>	<b>5,261,464.29</b>
<b>EGRESOS</b>			
Costos de Producción	15	4,782,356.54	3,961,315.60
Gastos del Período	16	1,033,337.01	890,635.43
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>		<b>5,815,693.55</b>	<b>4,851,951.03</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>628,835.08</b>	<b>409,513.26</b>

Notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL

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

<b>CUENTAS</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>RESERVA LEGAL</b>	<b>RESULTADOS AÑOS ANTERIORES</b>	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>TOTAL</b>
Saldos Iniciales 01-01-07	20,000.00	10,000.00	1,551,580.29	399,000.30	1,980,580.59
Utilidad Acumulada Años Anteriores			399,000.30	-399,000.30	0.00
Utilidad Ejercicio 2008				409,513.26	409,513.26
<b>SALDOS AL 31 DICIEMBRE DEL 2008</b>	<b>20,000.00</b>	<b>10,000.00</b>	<b>1,950,580.59</b>	<b>409,513.26</b>	<b>2,390,093.85</b>

Notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

**GERENTE GENERAL**

**CONTADOR GENERAL**

COMPAÑÍA MISHAN SERVICES S.A.  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

**I.- PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES**

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

**Identificación de la Compañía**

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

**AUMENTO DE CAPITAL SOCIAL**

La empresa con fecha Octubre 18 del 2006, realiza el aumento de capital social de \$3.000.00 a \$20.000, según folio 3437 del Registro Mercantil, a su vez reforma el Estatuto en la parte que indica el objeto social "La tercerización de Servicios Complementarios. Para el cumplimiento de su objeto social la empresa podrá realizar toda clase de actos y contratos permitidos por las leyes Ecuatorianas"

**Operaciones**

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

**Base de Presentación de los Estados Financieros**

La compañía registra sus transacciones a los precios históricos que estuvieron en vigencia en las fechas que ocurrieron las transacciones y bajo la norma de lo devengado, persiguiendo la presentación de sus estados financieros de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, con las regulaciones pertinentes contenidas en la Ley de Impuesto a la Renta y su Reglamento, y en la Ley de Compañías y sus regulaciones. El ejercicio económico comprende de enero a diciembre de cada año.

**Negocio en Marcha**

**MISHAN SERVICES S.A.**, es una compañía con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución. La empresa ha generado durante el ejercicio económico con fecha al 31 de diciembre de 2007 ventas, compras, activos y pasivos.

COMPAÑÍA MISHAN SERVICES S.A.  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

### Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se reconocen cuando se realizan, es decir cuando el servicio prestado independientemente de su cobro y los beneficios significativos de su propiedad han sido transferidos al comprador.

### Propiedad, Maquinaria y Equipo

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

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta, en función de los años de la vida útil estimada.

Los activos fijos que la empresa compra, se registran directamente en un diario de contabilidad al momento de la compra, para lo cual el valor del IVA es utilizado como crédito tributario.

### Depreciación

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

Muebles y Enseres	10.00%
Equipos de Oficina	10.00%
Equipo de Computación	33.33%
Vehículos	20.00%
Equipos de uso de Bodega	10.00%
Plantas y Equipo Tratamiento Agua	10.00%

### Cargos Diferidos

La empresa al 31 de diciembre del 2007 registra los cargos diferidos de las cuentas de Kavetas y Ternos, electrodomésticos, Herramientas pequeñas, Programas y Licencias de computación, seguros de activos y personas, trasladados para ser amortizados en el tiempo de duración.

### Participación a Trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, la compañía pagará a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades el ejercicio antes de impuestos.

### Impuesto a la Renta

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, la utilidad impositiva de la compañía, está gravada con una tarifa del 25%, sin inversión, pero en la misma Ley CAPITULO VII SECCION I ART. 38 le autoriza a que pague el 15% siempre y cuando el 10% restante se reinvierta en la capitalización, para lo cual la compañía deberá efectuar el aumento de capital por el valor señalado con la inscripción en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en el que se generaron las utilidades materia de reinversión.

### Emisión de Balances

La contabilidad se lleva en el sistema computarizado SIGO hasta el mes de julio del 2007, a partir de agosto del mismo año se cambian al sistema contable denominado DONATO el mismo que tiene módulos de: Contabilidad, Bancos, Inventarios, Nómina, Cuentas por Pagar y Facturación, es un paquete que permite la emisión de balances mensuales, semestrales o anuales, el sistema

COMPAÑÍA MISHAN SERVICES S.A.  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

**no es confiable en la generación de registro ingresados (Informes Mayor General).**

**Cuentas por Cobrar**

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

**Provisiones para Cuentas por Cobrar**

La compañía durante el ejercicio con corte al 31 de diciembre del 2007 ha realizado la respectiva provisión de reserva para cuentas por cobrar.

**Inventarios**

La empresa al 31 de diciembre del 2007 registra inventarios en las cuentas de Víveres y otros y Compras en tránsito, los inventarios están valorados al costo de adquisición y para los egresos utilizan el método de costo promedio de acuerdo a disposiciones legales.

**Inversiones en acciones y participaciones**

La empresa al 31 de diciembre del 2007 no registra inversiones en acciones y participaciones.

**Inversiones Temporales**

La empresa al 31 de diciembre del 2007 registra inversiones en las cuentas de Helm Bank y Lloyds Tsd Bank por USD 1.290.627.36.

**Registros Contables y Unidad Monetaria**

Los registros contables de la compañía se llevan en dólares de Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador desde el año 2000.

**Partes Relacionadas**

La compañía al 31 de diciembre no tiene compañías relacionadas.

**Subsidiarias**

La empresa no tiene ni es subsidiaria de otras empresas.

**Responsabilidad de la Administración**

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

**Organización de la Empresa**

La empresa tiene un organigrama estructural donde se muestran niveles de jerarquía y de responsabilidad, pero no dispone de un organigrama funcional en donde se indique las principales funciones de cada departamento, la Gerencia General es la encargada de emitir disposiciones, los organigramas deben ser estructurados de acuerdo a las necesidades de la compañía.

**Propiedad Intelectual**

La compañía no tiene propiedad intelectual alguna.

COMPAÑÍA MISHAN SERVICES S.A.  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

### III ASPECTOS CONTABLES

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

#### RUBROS EXAMINADOS

##### 1. CAJA-BANCOS

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

CAJA BANCOS	31-dic-07	31-dic-08
CAJA		
Caja Menores-Fondos	14,290.58	6,970.00
Total Caja	14,290.58	6,970.00
BANCOS		
Banco del Pichincha CTA CTE 30842548-04	238,466.42	0.00
Internacional CTA CTE 090-060287	139,392.12	475.47
Hel Bank Cta.1040103092	11,751.55	652,381.38
Banco de Guayaquil CTA CTE 6244777	0.00	256.51
Lloyds TSB Bank	0.00	881,901.44
Total Bancos	389,610.09	1,535,014.80
<b>TOTAL CAJA-BANCOS</b>	<b>403,900.67</b>	<b>1,541,984.80</b>

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

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

COMPAÑÍA MISHAN SERVICES S.A.  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

**2. INVERSIONES**

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

CUENTAS	SALDOS	
	DIC.31.07	DIC.31.08
INVERSIONES EN BANCOS		
Helm Bank Cta. 7160061485	665,000.00	0.00
Loyds tsb Bank Cta. 34943954033301	625,627.36	0.00
<b>TOTAL INVERSIONES</b>	<b>1,290,627.36</b>	<b>0.00</b>

La empresa en el ejercicio 2008 cancela estas inversiones y traslada a grupo de cuentas corrientes bancarias.

**2.1. Helm Bank**

Operación No. 7160061485  
Fecha Inicio: 28 de septiembre del 2007  
Fecha de Vencimiento: 31 de diciembre del 2008  
Tasa de interés: 4.3%  
Período: 3 meses

**2.2. Lloyds Tsd Banck**

Operación No. 34943954055501  
Fecha Inicio: 29 de septiembre del 2007  
Fecha de Vencimiento: 31 de diciembre del 2008  
Período: 3 meses

**3. CUENTAS POR COBRAR**

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

CUENTAS	SALDOS	
	DIC.31.07	DIC.31.08
DEUDORES POR VENTA		
Cuentas por Cobrar Clientes	544,725.16	509,317.28
Provisión Cuentas Incobrables	-8,790.23	-6,260.49
Total Deudores por Venta	535,934.93	503,056.79
Total Valores en Garantía	8,200.00	23,200.00
Total Otros Anticipos	0.00	800.00
Total Anticipos y Avances Personal y Otros	75,772.02	140,484.37
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>619,906.95</b>	<b>667,541.16</b>

**3.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

COMPAÑÍA MISHAN SERVICES S.A.  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

El detalle de cuentas por cobrar clientes al 31 de diciembre 2008 es el siguiente:

DETALLE	VALOR
BAKER HUGHES INTERNAT BRNACHE	6,418.45
BIGCRANES & TRUCKS ECUADOR LTDA	254.80
BJ SERVICES COMPANY SDRL	378.56
CONSERDE MILENIUM	32,793.60
DETALOG ECUADOR S.A.	1,230.32
DEFENCE SYSTEMS ECUADOR	7,392.00
EDC ECUADOR LTDA.	10,520.16
ENAP SIPETROL S.A.	3,868.48
HALLIBURTON LATIN AMERICA S.A.	100,996.87
HELMERICH & PAYNE DEL ECUADOR INC	34,622.56
JOSE OCAÑA MAYORGA	1,230.32
JOSE OCAÑA TRANSPROTES	22,713.60
NABORS DRILLING SERVICES	162,268.21
PETREX S.A.	257.38
PETROBRAS ENERGIA ECUADOR	2,457.28
PETROKEM LOGGING SERVICES CIA. LTDA.	2,992.08
RSA CAPACITACION	1,296.45
SANTA FE PETROLEUM	5,176.08
SCHLUMBERGER SURENCO S.A.	2,861.04
SEPEITRA S.A.	2,118.48
SERVIICIOS E INSPECCIONES PETROLERAS	6,870.53
SINOPEC INTERNATIONAL PETROLEUM	235.20
SWANBERG BROTHERS ECUADOR S.A.	18,090.80
TECPECUADOR S.A.	46,153.47
TUBOSCOPE	34,281.52
UNIDAD DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	907.20
WEATHERFORD SOUTH AMERICA INC	931.84
<b>SUMAN</b>	<b>509,317.28</b>

a.- La política empresarial define que las facturas son a 30 días plazo.

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

La compañía al 31 de diciembre del 2008 efectúa un ajuste a la provisión del 1% del saldo insoluto de cartera como cuentas incobrables con respecto al ejercicio anterior.

**3.2 VALORES EN GARANTIA**

El detalle al 31 de diciembre del 2008 es el siguiente:

COMPAÑÍA MISHAN SERVICES S.A.  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

VALORES EN GARANTÍA	2007	2008
Alberto Velázquez / Bodega	4,400.00	4,400.00
Cevallos Hermosa Miriam/Casa	2,800.00	2,800.00
Ordoñez Hoyos Néstor/ TV	1,000.00	1,000.00
Sociedad Internacional Petrolera (SIPEC)		15,000.00
<b>Total Valores en Garantía</b>	<b>8,200.00</b>	<b>23,200.00</b>

a.- Constituyen Garantía entregadas para el normal funcionamiento de actividades de la empresa de la cual no disponen anexos en los archivos.

El valor entregado en garantía a SIPEC, pagado con ch. 914401 del Banco del Pichincha corresponde a una garantía de seriedad de oferta que será cancelada al momento de presentar la garantía de fiel cumplimiento de contrato

### 3.3 ANTICIPOS Y AVANCES PERSONAL Y OTROS

El detalle que presenta al 31 de diciembre del 2008 es el siguiente:

ANTICIPOS Y AVANCES PERSONAL Y OTROS	DIC.31.07	DIC. 31.08
Anticipo Empleados y Trabajadores	52,295.05	96,694.65
Exámenes y Vacunas	2,281.98	0.00
Varias Cuentas por Liquidar	4,833.04	0.00
Otros cargos a personal	2,361.89	21,541.77
Crédito Diferido Almacenes	91.12	189.32
Préstamos por Cobrar a Empleados	8,785.65	3,678.67
Anticipo a Proveedores	5,123.29	6,546.89
Fruver.- Tipan Omar /Bodega	0.00	9,016.53
Vacunas por Liquidar	0.00	405.30
Cuentas por Cobrar Anna Ramos	0.00	2,411.24
<b>Total Anticipos y Avances Personal y Otros</b>	<b>75,772.02</b>	<b>140,484.37</b>

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

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

c.- La empresa no dispone de anexos detallados de ANTICIPOS Y AVANCES PERSONAL Y OTROS al 31 de diciembre del 2008.

#### ANTICIPO PROVEEDORES;

Contiene el siguiente detalle:

COMPAÑÍA MISHAN SERVICES S.A.  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

DETALLE	SALDO 31/12/2008
ROCIO AYALA ESPINOZA	1,500.00
TRANSPORTES GUERRERO	3,174.89
NARANJO MARCIA	1,872.00
<b>SUMAN</b>	<b>6,546.89</b>

Valores que se liquidan en el siguiente mes

#### 4. INVENTARIOS

El saldo que presenta la empresa es el siguiente:

CUENTAS	SALDOS	
	DIC.31.07	DIC.31.08
<b>PRODUCTOS EN EXISTENCIA</b>		
Inventario Materia Prima (Viveres otros)	83,049.32	564,621.38
Compras en Tránsito (Productos)	4,181.03	7,788.39
Menaje Cocina	819.92	95.02
Menaje Comedor	1,326.64	1,417.34
Menaje Dormitorios-Baños	1,418.32	1,940.55
Ropa de Trabajo y Protección	13,495.52	17,358.42
Blowers/Suministros Mantenimiento/Plantas	0.00	3,564.72
Enzimas/Suministros Mantenimiento/Plantas		6,417.98
Dotación Campamentos	0.00	26,017.04
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>104,290.75</b>	<b>629,220.84</b>

a.- Los inventarios no superan el valor de marcado. Los inventarios se llevan a través del sistema contable y a partir del 2008 implantan kárdex manuales, utilizan el sistema promedio para egresos de inventario.

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

#### 5. IMPUESTOS ANTICIPADOS

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

CUENTAS	SALDOS	
	DIC.2007	DIC.2008
<b>IMPUESTOS ANTICIPADOS AL FISCO</b>		
Crédito Tributario a favor de la empresa IR AÑO CURSO)	96,974.52	105,165.26
Anticipo Impuesto a la Renta 2008	11,323.72	0.00
<b>TOTAL IMPUESTOS ANTICIPADOS AL FISCO</b>	<b>108,298.24</b>	<b>105,165.26</b>

COMPAÑIA MISHAN SERVICES S.A.  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

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

No se pagan los anticipos de Impuesto a la Renta del año 2008, por no superar la base de cálculo.

ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA 2008 (PRIMERA FORMULA DE CALCULO)	
Impuesto Renta causado año 2008 * ,05	43.510.78
(-) Retenciones en la fuente	-105.165.26
Anticipo a pagar en el 2008	0,00

ANTICIPO 2008	(SEGUNDA FORMA DE CÁLCULO)			
ACTIVOS TOTALES	2,883,845.00	521774.46	0.40%	9,448.28
PATRIMONIO TOTAL	2,261,618.62		0.20%	4,523.24
INGRESOS TOTALES	6,444,798.83		0.40%	25,779.20
GASTOS DEDUCIBLES	5,915,693.55	94325.26	7528.27%	12,019.89
				51,770.60
			RF	- 105.165.26
			ANTICIPO	-

Las retenciones en la fuente son los valores que los clientes le han retenido en el año 2008.

## 6. ACTIVOS FIJOS

El saldo que presenta la compañía al 31 de diciembre del 2008 es el siguiente:

CUENTA	SALDOS	SALDOS
	2007	2008
<b>ACTIVO FIJO DEPRECIABLE</b>		
Muebles Enseres	30,985.77	31,945.77
Equipos de Oficina	10,038.33	10,038.33
Equipos de Computación	25,824.06	31,512.10
Vehículos	40,205.36	40,205.36
Equipos Uso Bodega	9,434.58	9,434.58
Plantas y Equipos Tratamiento de Agua	404,087.16	404,087.16
<b>Total Activo Fijos</b>	<b>520,575.26</b>	<b>527,223.30</b>
<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>		
Dep. Acum. Muebles Enseres	-13,244.10	-16,294.48
Dep. Acum. Equipos de Oficina	-2,612.07	-3,615.87
Dep. Acum. Equipos de Computación	-12,381.06	-15,564.84
Dep. Acum. Vehículos	-27,195.17	-35,252.32

COMPAÑÍA MISHAN SERVICES S.A.  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

Dep. Acum. Equipos Uso Bodega	-3,871.97	-4,815.41
Dep. Acum. Plantas y Equipos Tratamiento de Agua	-177,910.01	-220,440.43
Total Depreciación Acumulada	-237,214.38	-295,983.35
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>283,360.88</b>	<b>231,239.95</b>

a.- La empresa durante el año 2008

COMPRA EQUIPOS DE COMPUTACIÓN POR \$11.647

## 7. OTROS ACTIVOS

El saldo que presenta la compañía al 31 de diciembre del 2008 es el siguiente:

OTROS ACTIVOS	2007	2008
OTRA DOTACION EN CAMPAMENTOS		
Gavetas y ternos	2,332.72	0.00
Electrodomésticos	17,539.36	0.00
Herramientas pequeñas	4,626.67	0.00
Total Otra Dotación en Campamentos	24,498.75	0.00
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		
Seguro de Activos y Personas	655.83	1,704.80
Total Gastos Pagados por Anticipado	655.83	1,704.80
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>25,154.58</b>	<b>1,704.80</b>

- a. Corresponde a póliza de seguro contratada para proteger sus activos y accidentes en el campo; la compañía es Aseguradora del Sur y tiene inicio el mes de abril del 2008 y su vencimiento es en marzo de 2009.

## 8. PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR

El saldo que presenta la compañía al 31 de diciembre del 2008 es el siguiente:

COMPAÑIA MISHAN SERVICES S.A.  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

CUENTAS	SALDOS	
	2007	2008
<b>PROVEEDORES LOCALES</b>		
Cuentas por pagar a Proveedores- Productos	67,438.63	203,702.93
Cuentas por pagar a Proveedores- Servicios	42,953.20	78,973.34
Cuenta por Pagar Norvall Newhan	65,188.71	33,169.02
Cuenta por Pagar Ramos Ximena	2,553.10	9,553.10
Cuenta por Pagar Barrera Pedro	0.00	400.00
Cuenta por Pagar Cárdenas Germán	0.00	2,422.63
Obligaciones Financieras Banco de Guayaquil	3,979.93	0.00
Obligaciones Financieras Banco del Pichincha	0.00	20,420.90
<b>Total Proveedores Locales</b>	<b>182,113.57</b>	<b>348,641.92</b>
<b>PROVEEDORES DEL EXTRANJERO</b>		
Cuentas por pagar Proveed. Extranjero	1,533.00	3,066.00
<b>Total Proveedores del Extranjero</b>	<b>1,533.00</b>	<b>3,066.00</b>
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>		
Almacén Sol Naciente 5%	238.09	238.09
Credicentro 5%	901.96	1,397.17
Nahors Drilling Services Ltd.	361.77	0.00
Jose Ocaña	1,000.00	0.00
Swanberg Brothers Ecuador S.A.	7,908.75	0.00
David Méndez	0.00	8.67
Rita Suarez	0.00	94.05
Cuentas por pagar varias	10,765.37	7,364.65
Préstamos de Accionistas	137,794.20	0.00
<b>Total Otras Cuentas por Pagar</b>	<b>158,970.14</b>	<b>9,102.63</b>
<b>TOTAL CUENTAS Y DOCTOS POR PAGAR</b>	<b>342,616.71</b>	<b>360,810.55</b>

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

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

c.- Del anexo de cuentas por pagar proveedores y cuentas por pagar la empresa al 31 de diciembre del 2008 no dispone ningún detalle, la empresa no cuenta con un listado detallado que contenga a quienes se adeuda y cuanto es por cada uno de ellos, el sistema que maneja no le arroja resultados con una codificación exacta, auditoria en este punto determina una excepción a su opinión.

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

COMPAÑÍA MISHAN SERVICES S.A.  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

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

### 9. SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

El saldo que presenta la compañía al 31 de diciembre del 2008

CUENTAS	SALDOS	
	2007	2008
<b>PROVISIONES SOCIALES</b>		
Décimo Tercer Sueldo	12,123.97	9,977.12
Décimo Cuarto Sueldo	14,034.17	15,425.88
Vacaciones	32,810.12	0.00
Fondos de Reserva	31,472.36	56,169.73
<i>Total Provisiones Sociales</i>	<i>90,440.62</i>	<i>81,572.73</i>
Sueldos por Pagar Empleados	59,849.30	77,750.48
Participación Utilidades Empleados 15%	94,325.26	0.00
<b>Total Nómina por Pagar Empleados</b>	<b>154,174.56</b>	<b>77,750.48</b>
<b>OBLIGACIONES CON EL IESS</b>		
Aporte Patronal IESS 12.15%	19,412.09	15,629.68
Aporte Personales IESS 9.35%	11,511.72	12,027.19
Préstamos Quirografarios IESS	5,672.42	8,147.90
<b>Total Obligaciones con el IESS</b>	<b>36,596.23</b>	<b>35,804.77</b>
<b>TOTAL PROV SOCIALES POR PAGAR</b>	<b>281,211.41</b>	<b>195,127.98</b>

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

b.- La empresa no legaliza en el Ministerio de Trabajo el Décimo Tercer Sueldo dentro del plazo establecido.

### 10. IMPUESTOS POR PAGAR

El saldo que presenta al 31 de diciembre del 2008 es el siguiente:

CUENTAS	SALDOS	
	2007	2008
<b>IMPUESTOS AL FISCO</b>		
IVA por Pagar	88,819.07	45,773.65
IR Por pagar del Ejercicio	135,509.52	0.00
I.R. Retenidos a Terceros	0.00	15,300.92
Ret. IVA a Terceros x Pagar	0.00	24,801.54
<b>TOTAL IMPUESTOS AL FISCO</b>	<b>224,328.59</b>	<b>85,876.11</b>

COMPAÑÍA MISHAN SERVICES S.A.  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

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

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

**11. PASIVO LARGO PLAZO**

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

CUENTAS	SALDOS	
	2007	2008
OTRAS PROVISIONES		
Provisiones Extraordinarias	6,802.13	7,154.12
TOTAL OTROS PASIVOS	6,802.13	7,154.12
POR PAGAR ACCIONISTAS		
Sr. Norvall Newhan	-	137,794.20
TOTAL X PAGAR ACCIONISTAS	-	137,794.20
<b>TOTAL PASIVOS A LARGO PLAZO</b>	<b>6,802.13</b>	<b>144,948.32</b>

a.- Al 31 de diciembre del 2007 la empresa no ha cancelado ninguna cuota, la misma es transferida a corto plazo sin ninguna autorización y no dispone de ningún anexo en donde se indique la modalidad del préstamo.

b.- Provisiones extraordinarias, se refiere a una provisión por castigo de cartera antigua, esta provisión no cumple los requisitos para ser un gasto deducible.

Esta cuenta es creada para solventar pérdidas ocasionales, el mismo que no tiene ningún documento de soporte.

**13. PATRIMONIO**

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

COMPAÑÍA MISHAN SERVICES S.A.  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

CUENTAS	SALDOS	
	2007	2008
<b>PATRIMONIO</b>		
<b>CAPITAL SUSCRITO</b>		
Norvall Newhan Jr.	19,400.00	19,400.00
Norvall Newhan Sr.	600.00	600.00
<b>Total Capital</b>	<b>20,000.00</b>	<b>20,000.00</b>
<b>RESERVAS</b>		
Reserva Legal	10,000.00	10,000.00
<b>Total Reservas de Capital</b>	<b>10,000.00</b>	<b>10,000.00</b>
Utilidades Acumuladas Años Anteriores	1,551,580.29	1,950,580.59
<b>Total Ganancias</b>	<b>1,551,580.29</b>	<b>1,950,580.59</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		
Utilidad Final año	399,000.30	409,513.26
<b>Total Utilidad Actual</b>	<b>399,000.30</b>	<b>409,513.26</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1,980,580.59</b>	<b>2,390,093.85</b>

a.- El CAPITAL SOCIAL de la empresa corresponde a las acciones suscritas y pagadas por los socios en forma total, a continuación presentamos el cuadro que conforma la estructura del capital social de la empresa MISHAN SERVICES S.A. correspondiente al ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2008.

**ESTRUCTURA DE CAPITAL SOCIAL**

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

b.- El aumento de capital social se ha realizado una parte en numerario por \$7.000, y otra parte con utilidades acumuladas de los socios \$10.000.

c.- La empresa no tiene actualizado su libro Accionario con su valor nominal después del último Aumento de Capital efectuado en el año 2006.

COMPAÑÍA MISHAN SERVICES S.A.  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

**14. INGRESOS**

Los ingresos que presenta la compañía al 31 de diciembre del 2007 es el siguiente:

CUENTAS	2007	SALDOS 2008
<b>INGRESOS DIVISION CATERING</b>		
Servicio de Alimentación	5,329,163.66	4,344,676.15
Venta Directa de Víveres y Otros	37,038.38	75,653.04
Servicio de Lavandería, Camarería, Jardinería	149,023.01	186,214.05
Servicio Personal/Salud Ambiental	2,180.00	12,488.30
Otros Ingresos (Facturados)	5,250.00	0.00
<b>Total Ingresos División Catering</b>	<b>5,522,655.05</b>	<b>4,619,031.54</b>
<b>INGRESOS DIVISION PLANTAS</b>		
Alquiler de plantas	553,125.00	269,960.00
Venta Equipos y Suministros Plantas, Otros.	28,415.50	24,484.58
Servicio Técnico	270,632.94	300,574.87
Servicios sin IVA( Transporte)	16,391.32	10,923.67
<b>Total Ingresos División Plantas</b>	<b>868,564.76</b>	<b>605,943.12</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		
Intereses Ganados en Depósitos	52,611.96	18,748.91
<b>Total Ingresos No Operacionales</b>	<b>52,611.96</b>	<b>18,748.91</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>		
Ingresos Varios	696.86	17,740.72
<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>696.86</b>	<b>17,740.72</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>6,444,528.63</b>	<b>5,261,464.29</b>

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

b.- Los ingresos más representativos son los siguientes:

Ingresos Catering	85.70%
Ingresos Plantas	13,48

COMPAÑIA MISHAN SERVICES S.A.  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

15. COSTOS

El detalle al 31 de diciembre del 2008 es el siguiente:

CUENTAS	SALDOS	
	2007	2008
<b>COSTOS Y GASTOS CATERING</b>		
Consumo Viveres	1,711,905.52	1,170,888.45
Consumo Frutas y Verduras	373,140.51	373,694.95
Consumo Productos Varios	13,262.48	17,246.84
<b>Total Costos y Gastos Catering</b>	<b>2,098,308.51</b>	<b>1,561,830.24</b>
<b>COSTO VENTAS-PLANTAS,EQUIPOS y SUMINST.</b>		
Costo de Venta Otros Equipos	1,800.85	1,501.91
Costo de Venta Suminstros para Planta	78,150.53	23,174.16
Costo de Venta por Asistencia Técnica	472.10	0.00
Costo de Venta Otros Servicios (Fletes y Transp.)	8,315.40	1,080.00
Costo Servicio Personal/salud ambiental	900.00	0.00
Costo Suminstros (Recuperac. Clientes)	4,839.80	30,154.88
Costo de Bienes y Suminis. Importados	0.00	2,012.31
<b>Total Costo Ventas-Plantas,Eq. Y Suminst.</b>	<b>94,478.68</b>	<b>57,923.26</b>
<b>SUELDOS Y SALARIOS PERSONAL</b>		
Sueldos Personal Campos	920,674.86	834,837.23
Horas extras 50%	127,767.61	116,774.66
Horas extras 100%	237,915.63	217,206.95
Bonificacines	37,592.33	23,157.00
Atención Médica y Seguro de Salud	16,034.29	23,707.24
Ropa de Trabajo y Protección	33,895.63	39,252.25
Aporte patronal 12.15%	150,596.77	141,252.94
Décimo tercer sueldo	107,248.32	98,134.48
Décimo cuarto sueldo	38,492.25	41,321.53
Vacaciones	46,284.20	25,010.99
Fondo de reserva	71,298.68	78,078.65
Seguro de vida y Accidentes	0.00	1,419.35
<b>Total Sueldos y Salarios Personal</b>	<b>1,787,800.57</b>	<b>1,640,153.27</b>
<b>OTROS GASTOS DE PERSONAL</b>		
Indemnizaciones		25,584.91
Capacitación Personal y Recreación	575.62	4,450.94
Movilización Trabajadores	182,259.42	192,807.33

COMPAÑÍA MISHAN SERVICES S.A.  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

Movilización Supervisores, Cheffs y Técnicos	101,628.50	85,022.95
Total Otros Gastos de Personal	284,463.54	307,866.13
<b>MANTENIMIENTO Y SUMINISTROS</b>		
Suministros de Oficina	18,753.33	18,406.89
Atención a Clientes (Periódicos, Revistas)	6,374.10	2,634.59
Menaje para cocina	54,702.38	16,286.15
Menaje para comedor	14,247.81	18,507.32
Menaje para dormitorios y baños	32,782.71	25,362.04
Otros suministros y Servicios	53,603.64	37,653.03
Depreciación Activos	39,858.13	42,530.42
Arriendo Bodega	0.00	260.00
Fletes y Acarreos	267,386.47	202,563.62
Tv. Cable, Telf., Fax, Correo	28,938.14	22,123.73
Productos Caducados	658.51	0.00
Electrod. Muebles y Otros (Fuera de Uso)	0.00	7,120.26
Diferencia por regularizar Transferencias de invt	0.02	94.65
Total Mantenimiento y Suministros	517,305.24	393,542.70
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>4,782,356.54</b>	<b>3,961,315.60</b>

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

Los costos más representativos son los siguientes:

Costos Catering	43.88%
Sueldos y Salarios Personal	37.38%

## 16. GASTOS

El saldo que presenta al 31 de diciembre del 2008 es el siguiente:

CUENTAS	SALDOS	
	2007	2008
GASTO PERSONAL ADMINISTRATIVO		
Sueldos Y Salarios Administración	191,906.43	214,625.11
Bonificaciones	18,796.29	12,074.43
Atención Médica y Seguro Salud	22,619.30	17,462.25
Ropa de Trabajo y Protección	3,315.72	962.08
Impuesto a la Renta Empleados	25,857.08	3,026.39
Aporta Patronal 12.15%	23,281.28	26,022.92
Décimo Tercer Sueldo	14,792.71	14,367.22
Décimo Cuarto Sueldo	3,588.70	4,129.32

COMPAÑIA MISHAN SERVICES S.A.  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

Vacaciones	7,458.32	4,639.80
Fondo de Reserva	14,916.45	16,601.23
<b>Total Gasto Personal Administrativo</b>	<b>326,532.28</b>	<b>313,910.75</b>
<b>OTROS GASTOS DE PERSONAL</b>		
Trabajos Ocasionales	6,863.49	3,247.66
Indemnizaciones	4,415.09	0.00
Capacitación al Personal y Recreación	604.46	1,644.56
Movilización Personal	0.00	31,620.53
Cafetería y Luch Personal	15,692.03	7,574.39
<b>Total Otros Gastos de Personal</b>	<b>27,575.07</b>	<b>44,087.14</b>
<b>MANTENIMIENTO Y SUMINISTROS</b>		
Oficinas y Bodega Central	5,199.55	2,063.30
Muebles y Equipos de Ofic.-Soporte Técnico	8,498.12	10,361.43
Guardiania y Seguridad	18,859.94	20,747.63
Vehículos	1,365.85	6,221.45
<b>Total Mantenimiento y Suministros</b>	<b>33,923.46</b>	<b>39,393.81</b>
<b>DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES</b>		
Depreciación Activos	21,453.02	22,181.44
Amortizaciones	2,100.00	0.00
Absorción Primas de Seguros	3,503.66	2,236.92
Amortización Programas y Licenc Computac.	2,557.69	0.00
Amortización Cuentas Incobrables	145.19	5,029.68
<b>Total Amortizaciones</b>	<b>29,759.56</b>	<b>29,448.04</b>
<b>SERVICIOS GENERALES</b>		
Arriendos Oficinas-Bodegas y Vivienda	57,612.00	62,284.00
Impuestos Fiscales, Municipales y Dif Crédito Tributario	12,045.67	10,622.45
Honorarios y Gastos Legales	76,196.50	179,353.40
Superintendencia de Compañías	2,740.75	2,126.65
Afiliaciones, Cuotas, Suscripciones, Publicac.	9,806.29	11,243.43
Gastos de Gestión (Clientes y Personal)	20,010.38	28,233.79
Gastos de Viaje	83,967.21	61,896.93
Agua, Luz, Telf, Cable, Correo	54,644.81	50,408.99
Suministros de Oficina	8,094.19	4,670.42
Inscripciones Contratos de Trabajo	2,458.73	1,944.01
Movilización Interna	8,528.53	0.00
útiles de aseo y limpieza	938.14	648.67
Servicio de Auditoría Externa	2,000.00	2,950.00
Gastos de Responsabilidad.	259,357.39	16,800.00
Gastos Bancarios	11,039.22	9,143.31
Gasto Iva	0.00	20,751.32

COMPAÑÍA MISHAN SERVICES S.A.  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

Pérdida en Venta de Activos Fijos	2,609.70	0.00
Retiro productos caducados	362.13	0.00
Donaciones	3,135.00	718.32
Gastos no Deducible	0.00	0.00
Total Servicios Generales	615,546.64	463,795.69
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>1,033,337.01</b>	<b>890,635.43</b>

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

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

Servicios Generales	59.57%
Gasto Administrativo	31.60%

## 17. CONTINGENCIAS

### ASPECTO TRIBUTARIO

#### Situación Tributaria

La empresa en el ejercicio 2008, ha recibido 4 notificaciones por parte del SRI por varios motivos, el detalle es el siguiente:

- Con fecha 26 de septiembre del 2008 se recibe la notificación PREVENTIVA No. RNO-GTR-OMDE 2008-01614, por incumplimiento a la presentación de Anexos transaccionales de junio 2008 y Anexo en relación de dependencia del año 2007
- El 19 de noviembre 2008 se recibe la resolución SANCIONATORIA NO.1720080526348, con una multa de \$ 38 por incumplimiento de la notificación preventiva del 26 de septiembre, sobre presentación de Anexo en relación de dependencia del 2007.
- Con fecha 26 de noviembre del 2008 se recibe la Notificación preventiva No. AQN-CGAOPSE 09-000026 por no presentar el Anexo Transaccional Simplificado de Octubre 2008, concediendo 10 días hábiles para hacerlo. Dicha obligación se presenta en el mes de enero del 2009, generando una multa de \$38,00
- No se han presentado a la Administración Tributaria los Anexos en Relación de dependencia del año 2008, obligación que tenía como fecha tope el 28 de febrero 2009, por lo que se recibe la Notificación Preventiva RNO-GTR-ORIC09-01290 EL 17 de marzo 2009.

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.

COMPAÑÍA MISHAN SERVICES S.A.  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

**APLICACIÓN NIIF:**

ANTECEDENTES Mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 emitida por el Señor Superintendente de Compañías, publicada en el Registro Oficial No. 348 de lunes 4 de septiembre del 2006, normó lo siguiente, la contabilidad se llevará:

Artículo 1. Adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Artículo 2. Disponer que las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, emitida con fecha Quito, el 20 de noviembre del 2008, para el registro, preparación y presentación de estados financieros, de acuerdo al siguiente cronograma.

1. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

Se establece el año 2009 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2009.

2. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US \$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y entidades del sector público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.

Se establece el año 2010 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de información financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2010.

3. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", a partir del año 2011.

**Artículo Segundo.-** Como parte del proceso de transición, las compañías que conforman los grupos determinados en los numerales 1, 2 y 3 del artículo primero elaborarán obligatoriamente hasta marzo del 2009, marzo del 2010 y marzo del 2011, en su orden, un cronograma de implementación de dicha disposición, el cual tendrá, al menos, lo siguiente:

COMPAÑÍA MISHAN SERVICES S.A.  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

- Un plan de capacitación.
- El respectivo plan de implementación.
- La fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa.

Esta información deberá ser aprobada por la Junta General de Socios o Accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; o, por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país.

Adicionalmente, estas empresas elaborarán, para sus respectivos períodos de transición, lo siguiente:

- a) Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre de los períodos de transición;
- b) Conciliaciones del estado de resultados del 2009, 2010 y 2011, según el caso, bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF; y,
- c) Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos efectivo del 2009, 2010 y 2011, según el caso, previamente presentado bajo NEC.

Las conciliaciones se efectuarán con suficiente detalle para permitir a los usuarios (accionistas, proveedores, entidades de control, etc.) la comprensión de los ajustes significativos realizados en el balance y en el estado de resultados. La conciliación del patrimonio neto al inicio de cada período de transición, deberá ser aprobada por el directorio o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos, hasta el 30 de septiembre del 2009, 2010 ó 2011, según corresponda, y ratificada por la junta general de socios o accionistas, o por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país, cuando conozca y apruebe los primeros estados financieros del ejercicio bajo NIIF.

Los ajustes efectuados al término del período de transición, al 31 de diciembre del 2009, 2010 y 2011, según el caso, deberán contabilizarse el 1 de enero del 2010, 2011 y 2012, respectivamente.

**Artículo Tercero.-** La Superintendencia de Compañías ejercerá los controles correspondientes para verificar el cumplimiento de estas obligaciones, sin perjuicio de cualquier control adicional orientado a comprobar el avance del proceso de adopción.

**Artículo Cuarto.-** Sin perjuicio de los plazos señalados en los artículos que anteceden, cualquier compañía queda en libertad de adoptar anticipadamente la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" antes de las fechas previstas, para lo cual deberá notificar a la Superintendencia de Compañías de este hecho.

**Artículo Quinto.-** Dejar sin efecto el artículo tercero de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año.

COMPAÑÍA MISHAN SERVICES S.A.  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

**Artículo Sexto.-** Establecer que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad "NEC", de la 1 a la 15 y de la 18 a la 27, se mantendrán vigentes hasta el 31 de diciembre del 2009, hasta el 31 de diciembre del 2010 y hasta el 31 de diciembre del 2011 para las compañías y entes mencionados en los numerales 1, 2 y 3 del artículo primero de esta resolución, respectivamente.

De acuerdo a la disposición segunda a la empresa le toca aplicar NIIFS, en el año 2012 y su periodo de transición es en el ejercicio 2011, por lo cual debe establecer la respectiva planificación arriba indicada.