

CPA. MARCO SURIAGA SÁNCHEZ
Auditorias, Asesorías Tributarias y Contabilidad
RUC 0908196702001
Marco_suriaga@hotmail.com

174326
7

D L E N S. A.

**ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2008**

**JUNTO CON EL INFORME DE AUDITOR
INDEPENDIENTE**

CPA. MARCO SURIAGA SÁNCHEZ
Auditorías, Asesorías Tributarias y Contabilidad
RUC 0908196702001
Marco_suriaga@hotmail.com

D L E N S. A.

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

I N D I C E

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE

CUMPLIMIENTO LEY REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

BALANCE GENERAL

ESTADOS DE PERDIDAS Y GANANCIAS

ESTADO DE EVOLUCION FINANCIERA

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO

ANÁLISIS DEL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES DE LA EMPRESA

CPA. MARCO SURIAGA SÁNCHEZ
Auditorías, Asesorías Tributarias y Contabilidad
RUC 0908196702001
Marco_suriaga@hotmail.com

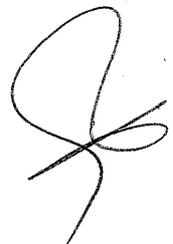
Guayaquil, 20 de ABRIL DE 2009

A los señores Accionistas de
DLEN S.A.

Hemos auditado los estados financieros de Compañía **DLEN S.A.** por el año terminado el 31 de diciembre del 2008 y, con fecha 20 de Abril del 2009, hemos emitido nuestro informe que contiene una opinión sin salvedades sobre la presentación razonable de la situación financiera de la Compañía y los resultados de sus opciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo.

La Auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría y con el propósito de formarnos una opinión sobre los estados financieros antes mencionados. Estas normas requieren que una Auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, e incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Una Auditoría de estados financieros no tiene como propósito específico establecer la existencia de instancias de incumplimientos de las normas legales que sean aplicables a la entidad auditada salvo que, con motivo de eventuales incumplimientos, se distorsione significativamente la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo presentados en los estados financieros. En tal sentido, como parte de la obtención de la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, efectuamos pruebas de cumplimiento en relación a las obligaciones de carácter tributario detalladas en el párrafo siguiente.

Los resultados de las pruebas mencionadas en el párrafo anterior no revelaron situaciones en las transacciones y documentación examinadas que, en nuestra opinión, se consideren incumplimientos durante el año terminado el 31 de diciembre del 2008 que afecten significativamente los estados financieros



CPA. MARCO SURIAGA SÁNCHEZ

Auditorías, Asesorías Tributarias y Contabilidad

RUC 0908196702001

Marco_suriaga@hotmail.com

mencionados en el primer párrafo, con relación al cumplimiento de las siguientes obligaciones establecidas en las normas legales vigentes:

Mantenimiento de los registros contables de la Compañía de acuerdo con las disposiciones de la Ley y sus reglamentos;

Conformidad de los estados financieros y de los datos que se encuentran registrados en las declaraciones del Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente, Impuesto al Valor Agregado, con los registros contables mencionados en el punto anterior;

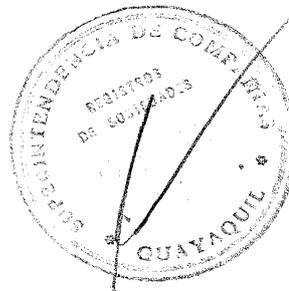
Pago del Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado.

Aplicación de las disposiciones contenidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y en su Reglamento y en las resoluciones del Servicio de Rentas Internas de cumplimiento general y obligatorio, para la determinación y liquidación razonable del Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado.

Presentación de las declaraciones como agente de retención, y pago de las retenciones a que está obligada a realizar la Compañía de conformidad con las disposiciones legales.

En mi opinión, los Estados Financieros arriba mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes los resultados por el año terminado en esta fecha, de conformidad con los principios de Contabilidad Generalmente aceptados y modificados en ciertos aspectos con normas prácticas contables establecidas o autorizadas por la Superintendencia de Compañías.

CPA. Marco Suriaga Sánchez
Auditor Externo
Reg. Nac. No. SC-RNAC- 2 No. 520



**CUMPLIMIENTO DE LA LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO
INTERNO**

Mi examen fue realizado con el propósito de expresar una opinión sobre los Estados Financieros, tomados en conjunto, y en adición para cumplir con lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno, respecto del cumplimiento por parte de la Compañía **DLEN S.A.** como Agente de Retención, percepción y otras obligaciones como sujeto pasivo de obligaciones Tributarias. Mi revisión se efectuó de acuerdo a Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas que incluyó sobre la base de pruebas selectivas, en el examen de las evidencias se pudo observar una razonabilidad, que la Compañía **DLEN S.A.** ha cumplido con lo dispuesto por la Ley de Régimen Tributario Interno en lo referente a sus obligaciones Tributarias al 31 de Diciembre del **2008**

Son registros Contables de la Compañía las declaraciones del Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, Retenciones en la Fuente y sus pagos y créditos son saldos a cargo de la Compañía.

Lleva su contabilidad de acuerdo con las Disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, los Estados Financieros están presentados de conformidad con los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados promulgados por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

ATENTAMENTE,



CPA. Marco Suriaga Sánchez
Auditor Externo
Reg. Nac. No. SC-RNAC- 2 No. 520



D L E N S. A.

BALANCE GENERAL

Al 31 de Diciembre del 2008

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

Caja Banco

188,234.68

220,543.40

CUENTAS POR COBRAR

Cuentas por Cobrar Empleados

18,504.11

Varios Deudores

588.88

Gastos Anticipados

Impuestos anticipados

13,215.73

ACTIVO FIJO

Terreno

25,000.00

Muebles y Equipos de Oficina

1,446.40

Buques

1,100,000.00

Otros Activos Fijos

5,179.28

(-) Depreciacion Acumulada

- 255,885.32

875,740.36

ACTIVO NO CORRIENTE

Gastos de Constitucion

240.00

240.00

TOTAL DE ACTIVO

1,096,523.76

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

Obligaciones por Pagar

201,588.54

230,670.15

Provisiones Sociales por Pagar

28,632.14

Impuestos por Pagar

449.47

PASIVO LARGO PLAZO

Prestamos Sucursales y Accionistas

753,034.65

753,034.65

PATRIMONIO

Capital Suscrito o Asignado

800.00

112,818.96

Utilidad presente ejercicio

112,018.96

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

1,096,523.76



C.P.A. Marco Suriaga Sanchez
Auditor Externo
Reg. Nac. No. SC-RNAC- 2 No. 520

D L E N S. A.

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

Al 31 de Diciembre del 2008

INGRESOS

1,130,361.85

Ventas Netas 12%

1,130,000.00

Otros

Otros Ingresos no Operacionales

361.85

EGRESOS

1,018,342.89

Gastos de Venta Transportación

799.93

Gastos de Administración general

96,546.87

Gastos Buque tanque Libertad IV

910,014.12

Egresos no Operacionales

10,981.98

Utilidad del Ejercicio

112,018.96

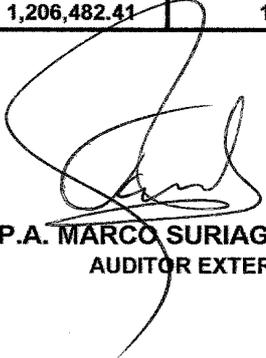


C.P.A. Marco Suriaga Sanchez
Auditor Externo
Reg. Nac. No. SC-RNAC- 2 No. 520

D L E N S. A.
ESTADO EVOLUTIVO FINANCIERO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

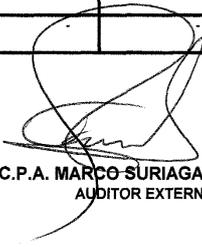
ACTIVO	2007	2008	VARIACION
ACTIVO CORRIENTE	224,578.54	220,543.40	4,035.14
ACTIVO FIJO	932,007.69	875,740.36	56,267.33
ACTIVO NO CORRIENTE	49,896.18	240.00	49,656.18
SUMAN	1,206,482.41	1,096,523.76	109,958.65

PASIVO	2007	2008	VARIACION
PASIVO CORRIENTE	385,338.74	230,670.15	154,668.59
PASIVO NO CORRIENTE	351,770.22	753,034.65	401,264.43
PATRIMONIO NETO	469,373.45	112,818.96	356,554.49
SUMAN	1,206,482.41	1,096,523.76	109,958.65


C.P.A. MARCO SURIAGA SANCHEZ
AUDITOR EXTERNO

D L E N S. A.
ESTADO EVOLUTIVO DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

PERIODO	CAPITAL	APORTES ACCIONIST. FUT. CAPIT.	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA LEGAL	UTILIDAD EJERCICIO ANTERIOR	UTILIDAD ACUMULADA	UTILIDAD DEL EJERCICIO	TOTAL
SALDO AL 31/12/07	800.00		-		185,680.15	282,893.30		469,373.45
REPART. UTILIDAD MOV. AÑO 2008					185,680.15	282,893.30	112,018.96	356,554.49
SALDO AL 31/12/08	800.00						112,018.96	112,818.96


C.P.A. MARCO SURIAGA SANCHEZ
 AUDITOR EXTERNO

CPA MARCO SURIAGA SANCHEZ
Auditorias, Asesorías Tributarias y Contabilidad

**ANÁLISIS DEL DESARROLLO DE ACTIVIDADES DE
D L E N S. A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

OPERACIÓN Y OBJETIVOS

DLEN S. A., es una compañía constituida en la ciudad de Guayaquil, el dieciocho de marzo del año dos mil tres, teniendo como su principal actividad social la transportación de combustible, vía marítima..

PRINCIPIOS Y PRACTICAS CONTABLES

Los registros contables están expresados en dólares, de conformidad con lo dispuesto por las autoridades económicas al sustituir el signo monetario del Sucre.

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

Disponible

Bancos Cuentas Corrientes	US \$	<u>188,234.68</u>
----------------------------------	--------------	--------------------------

El saldo de la Cuenta Bancos fue revisado con los respectivos estados y conciliaciones mensuales elaboradas por la compañía, determinándose el registro oportuno de todas las transacciones y conformidad en sus cifras.

ACTIVO CORRIENTE

Exigible

	US \$	<u>32,308.72</u>
Cuentas por cobrar a empleados	18,504.11	
Varios deudores	588.88	
Impuestos Anticipados	13,215.73	

Estas partidas se encuentran clasificadas por su origen y el rubro más significativo corresponde a "Cuentas por Cobrar a Empleados" por US \$ 18.504,11 que representa el 57,27 % del total de Activo Corriente.

La Cuenta por Cobrar a Empleados, se la maneja con regularidad y sus saldos son actualizados continuamente a través de los descuentos en los roles de pago. Esta situación se la evidenció en el análisis de los mismos.

El anticipo del impuesto a la renta fue pagado de manera oportuna en los dos



CPA MARCO SURIAGA SANCHEZ

Auditorias, Asesorías Tributarias y Contabilidad

vencimientos y se aplicaron de manera correcta en la declaración del impuesto a la renta del año 2008, habiéndose deducido del valor a pagar.

ACTIVO FIJO

Tangible	US \$	<u>875,740.36</u>
Terrenos	25,000.00	
Muebles y Equipos de Oficina	1,446.40	
Buques	1,100,000.00	
Otros Activos Fijos	5,179.28	
Depreciación Acumulada	-255,885.32	

En este grupo se encuentran contabilizados los activos fijos al costo de adquisición, los mismos que se deprecian a través del método de línea recta, utilizando los porcentajes señalados en la ley. Los bienes arriba descritos se encuentran registrados en auxiliares, debidamente clasificados según su naturaleza y representa el 79.87 % del total de Activo.

OTROS ACTIVOS

Activo Diferido		
Gastos de Constitución	US \$	<u>240.00</u>

Corresponde al registro de los gastos ocasionados en los trámites de constitución de la compañía y su respectiva amortización.

PASIVO

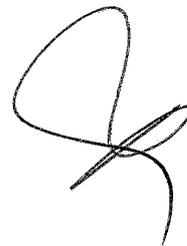
PASIVO CORRIENTE	US \$	<u>230,670.15</u>
Obligaciones por Pagar	201,588.54	
Provisiones Sociales por Pagar	28,632.14	
Impuestos por Pagar	449.47	

Las obligaciones por pagar por US \$ 201.588,54, corresponden al saldo por la adquisición del Buque Tanque Libertad III (Ex – Rictwin), cuya deuda ha disminuido con relación al año anterior, ya que los pagos se han realizado oportunamente.

Las Provisiones Sociales por Pagar corresponden a los beneficios a favor del personal que labora en la compañía, los mismos que son registrados mensualmente con cargo a Resultados.

PASIVO LARGO PLAZO

Préstamos de Accionistas	US \$	<u>753,034.65</u>
---------------------------------	--------------	--------------------------



CPA MARCO SURIAGA SANCHEZ
Auditorias, Asesorías Tributarias y Contabilidad

El saldo de esta cuenta, es el producto de las aportaciones oportunas realizadas por accionistas para darle mejor liquidez a la Empresa, obligaciones a Largo plazo que no causa ningún riesgo en el periodo analizado.

PATRIMONIO	Año 2007	Año 2008	Variación
Capital	800.00	800.00	0.00
Utilidad No Distribuida	282,893.30	0.00	282,893.30
Utilidad del Ejercicio 2007	185,680.15	0.00	185,680.15
Utilidad del Ejercicio 2008	0.00	112,018.96	112,018.96
TOTAL DEL PATRIMONIO	469,373.45	112,818.96	356,554.49

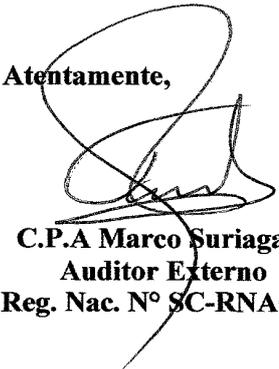
Las utilidades no distribuidas de ejercicios anteriores y año 2007, fueron apropiadas por los accionistas durante el presente ejercicio, como se lo demuestra en el presente cuadro.

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Durante el ejercicio económico del 2008, la Compañía **DLEN S. A.** cumplió con el pago de todas las **OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**, que fueron ordenadas por el Servicio de Rentas Internas, encontrándose al día de dichas obligaciones.

A la terminación de este trabajo, en la Auditoria no aconteció ningún hecho que hiciera cambiar los resultados.

Atentamente,


C.P.A Marco Suriaga Sánchez
Auditor Externo
Reg. Nac. N° SC-RNAC- 2 N° 520