



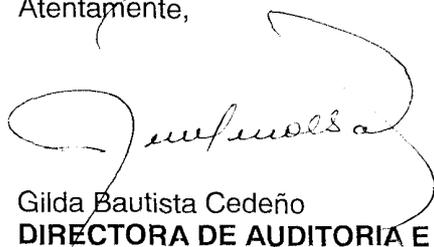
SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS

MEMORANDO No.SC.ICI.DAI.Q.11.767

PARA: JEFE DE DOCUMENTACION Y ARCHIVO ✓
DE: DIRECTORA DE AUDITORIA E INTERVENCION
ASUNTO: **DICTAMEN DE AUDITORIA EXTERNA**
FECHA: SEPTIEMBRE, 28 DE 2011

Adjunto se servirá encontrar el informe de auditoria externa sobre los estados financieros del año 2009 de la compañía **DENEB CIA. LTDA.**, a fin de que se sirva disponer su correspondiente escaneo y archivo en el expediente respectivo.

Atentamente,



Gilda Bautista Cedeño
DIRECTORA DE AUDITORIA E INTERVENCION

Adjunto: Lo indicado

Expediente: 8322
Trámite: 45217-0

Preparado por:	Gissela J. Gonzalez C.	Firma: 
----------------	------------------------	--

ING. GONZALEZ
Por favor sea atencioso.

11.09.29

Ambato, 22 de Junio de 2010

Doctora
Gilda Bautista Cedeño
DIRECTORA DE AUDITORÍA E INTERVENCIÓN
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR

De mi consideración:

El suscrito Dr. Mario Roberto Altamirano Hidalgo portador de la cedula de ciudadanía N° 180308131-2, Auditor Externo calificado por la Superintendencia de Compañías SC. RNAE-661 expresa un cordial saludo y a la vez me permito en esta oportunidad presentar una ampliación al Informe de Auditoría practicado a la empresa "DENEBA CIA. LTDA." correspondiente al ejercicio económico 2009.

Antecedentes.-

El oficio recibido N° SC.ICI.DAI.Q.11.74321845 de 24 de agosto de 2011, hace mención a la resolución N° 06.Q.ICI.003 de 21 de agosto del 2006, dispone la aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento " NIAs" a partir del 1 de enero de 2009.

El informe emitido por el suscrito en el segundo párrafo pertinente indica que:

"Nuestra auditoría se efectuó de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador..."

Conclusión.-

Por lo expuesto, me permito presentar el informe de Auditoría Externa practicado a la empresa DENEBA CIA. LTDA. por el ejercicio económico 2009, elaborado por el suscrito Dr. Mario Roberto Altamirano Hidalgo, Auditor Independiente con

registro SC.RNAE- 661, aplicando las Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento NIAA's.

Atentamente,



Dr. Mario Altamirano Hidalgo
AUDITOR EXTERNO SC. RNAE-661

Dr. Mario Altamirano H.
AUDITOR CONSULTOR
INDEPENDIENTE
Reg. SC.RNAE-661

Anexo Informe con diecinueve hojas útiles.

REPUBLICA DE VENEZUELA
MINISTERIO DEL PODER JUDICIAL
SECRETARÍA DE VENEZUELA
INDEPENDIENTE
040-0002
NÚMERO
1803081312
CÉDULA
ALTAMIRANO HIDALGO MARIO
ROBERTO
TUNGURAHUA
PROVINCIA
LA MATRIZ
PARROQUIA
AMBATO
CANTÓN
ZONA
REPRESENTANTE DE LA FIRMA



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS**

21841

OFICIO No. SC.ICI.DAI.Q.11. 743

Distrito Metropolitano de Quito, a

Señor
Mario Roberto Altamirano Hidaigo
Auditor Externo de
DENEB CIA. LTDA.
Cdla. España Calle 12 de Octubre 09-125 y Cadiz
Teléfonos 2 410 074
Ambato

De mi consideración:

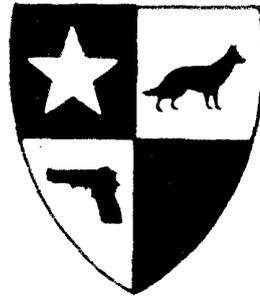
El artículo 2 de la Resolución No.06.Q.ICI.003 de 21 de agosto del 2006, emitida por esta Institución dispone la aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento "NIAAs", a partir del 1 de enero del 2009, para quienes ejercen funciones de auditoría.

De la revisión del informe de auditoría externa sobre los estados financieros del año 2009, de la compañía DENEB CIA. LTDA.; se observa que en el segundo párrafo del dictamen se declara que el examen de los estados financieros fue realizado en base a las Normas de Ecuatorianas de Auditoría (NEAs), contraviniendo lo señalado en la Resolución No.06.Q.ICI.003 de 21 de agosto del 2006.

Agradeceré a usted en el término de 30 días, contando a partir de la recepción de la presente comunicación, se sirva justificar y enmendar esta situación, caso contrario se aplicarán las sanciones previstas en la Ley y sus Reglamentos.

Atentamente,

Gilda Bautista Cedeño
DIRECTORA DE AUDITORIA E INTERVENCIÓN
GBC/GJG



DENEBCIA LTDA

Informe de los Auditores Independientes

31 de Diciembre de 2009

ESTADOS FINANCIEROS DE "DNEB CIA LTDA"

31 DE DICIEMBRE DE 2009

Informe de los Auditores Independientes

Balance General

Estado de Pérdida y Ganancias

Estado de Evolución del Patrimonio

Estado de Flujo del Efectivo

Notas a los Estados Financieros

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Socios de:

DENEB CIA. LTDA.

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la Compañía DENEBA CIA. LTDA. que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2009, y el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio de los socios y de flujo del efectivo por el año terminado. Estos estados financieros son responsabilidad de la administración de la Compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre esos estados financieros basada con base en nuestra auditoría.

El trabajo de Auditoría incluyó:

- Aplicación de pruebas y determinación de evidencias que sustentan las cantidades y la información presentada en los estados financieros.
 - Evaluación de los principios de contabilidad y de las normas vigentes en el país.
 - Evaluación de la estructura del control interno financiero y de las políticas y procedimientos contables.
 - Verificación de la presentación en conjunto de los estados financieros.
 - Examen tributario en observancia a las normas legales que disponen la verificación de los aspectos de control y registro de la causación, retención y pago de impuestos, y de la preparación y presentación del Informe de Cumplimiento Tributario que se presentara ante el Servicio de Rentas Internas de conformidad con la Resolución No. 1071 que fue dictada por la Directora General del Servicio de Rentas Internas el 26 de diciembre de 2002.
2. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con normas internacionales de auditoría generalmente aceptadas. Dichas normas requieren que planeemos y practiquemos la auditoría

para obtener una certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoría incluye un examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta 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 Administración, así como la presentación general de los estados financieros. Creemos que nuestra auditoría provee una base razonable para nuestra opinión.

3. No se pudo confirmar los valores por cobrar en el año 2009 por concepto de facturación del servicio de guardiana que presta la empresa DENEBA CIA. LTDA como se presenta en la nota 6 a los Estados Financieros del año 2009, además no observamos el conteo físico de los inventarios al 31 de diciembre de 2009, ya que la fecha fue posterior a la de contrato como auditores externos para la Compañía.
4. En nuestra opinión, a excepción del asunto citado en el párrafo anterior, los estados financieros adjuntos se presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de DENEBA CIA LTDA. al 31 de diciembre de 2009 y los resultados de sus operaciones, la evolución en su patrimonio y su flujo del efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad.
5. El resultado del examen practicado al Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a la Renta causados, se revelara en el Informe sobre Cumplimiento Tributario y en los anexos a ese documento que se remitirá al Servicio de Rentas Internas.

Quito, 14 de septiembre de 2011

CPA. Dr. Mario Altamirano Hidalgo
Registro de la Superintendencia de Compañías SC. RNAE-661
Ciudadela España, calle 12 de octubre 09125 y Cádiz
Ambato- Ecuador

Dr. Mario Altamirano H.
AUDITOR CONSULTOR
INDEPENDIENTE
Reg. SC.RNAE-661

DENEB CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 Y 2009
 (Expresado en Dolares de los Estados Unidos de Norte America)

DETALLE	AÑO 2008	AÑO 2009
ACTIVO		
Caja	-	-
Bancos	1.761.008,16	1.134.852,29
Clientes	652.385,02	877.539,17
(-) Provision Cuentas Incobrables	-9.506,40	-9.506,40
Cuentas por cobrar empleados	155.448,00	-
Anticipo Proveedores	-	160.595,61
Impuestos	231.134,71	1.625.120,73
Otras cuentas por cobrar	50.503,58	535.429,62
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2.840.973,07	4.324.031,02
Inventarios	237.446,00	382.399,95
TOTAL REALIZABLE	237.446,00	382.399,95
Equipos de comunicacion	221.450,99	221.450,99
Depreciacion Acumulada	-18.077,72	-40.222,76
Equipo de computo	25.885,22	62.670,01
Depreciacion Acumulada	-4.613,36	-17.976,57
Muebles y Enseres	98.978,77	104.945,39
Depreciacion Acumulada	-78.244,90	-88.655,66
Vehiculos	889.243,21	947.726,49
Depreciacion Acumulada	-301.185,27	-467.559,87
Otros activos fijos tangibles	273.605,18	273.605,18
Depreciacion Acumulada	-7.337,43	-7.337,43
Edificios	181.752,35	100.699,42
Depreciacion Acumulada	-100.699,42	-100.699,42
Maquinaria y equipos	233,46	127.693,49
Depreciacion Acumulada	-11,63	-10.832,46
TOTAL ACTIVO FIJO	1.180.979,45	1.105.506,80
Seguros prepagados	311.654,32	311.654,32
(-) Amortizacion Seguros Prepagados	-	-155.827,38
Garantia de arriendos	1.400,00	2.400,00
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	313.054,32	158.226,94
TOTAL ACTIVO	4.572.452,84	5.970.164,71

DENEB CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 Y 2009
 (Expresado en Dolares de los Estados Unidos de Norte America)

DETALLE	AÑO 2008	AÑO 2009
PASIVO		
Obligaciones Laborales	227.994,97	-
Obligaciones Financieras a Corto Plazo	315.385,41	-191.872,79
Proveedores	388.689,10	-
Otras cuentas	-	1.216.548,47
Obligaciones fiscales	149.798,00	2.216.492,14
Anticipo clientes	3.306.683,81	-
Obligaciones otras instituciones	-	1.685.166,55
Obligaciones terc. personas	-	296.691,88
Provisiones laborales	-	739.313,65
TOTAL PASIVO CORRIENTE	4.388.551,29	5.962.339,90
TOTAL PASIVO	4.388.551,29	5.962.339,90
Capital Social	10.000,00	10.000,00
Aporte futuras capitalizac.	313.606,74	159.675,04
Reserva Legal	75.438,30	75.438,30
Perdida de ejercicio anterior	-258.605,75	-258.605,75
Resultado ejercicio 2008	-	-82.098,40
Utilidades retenidas	125.560,66	125.560,66
Resultado del presente ejercicio	-82.098,40	-22.145,04
TOTAL PATRIMONIO	183.901,55	7.824,81
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	4.572.452,84	5.970.164,71

DENEB CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

(Expresado en Dolares de los Estados Unidos de Norte America)

INGRESOS OPERACIONALES		16.984.063,94
Serv. Guardiania	16.984.063,94	
Ventas tarifa cero	-	
Utilidad/perdida en ventas		16.984.063,94
COSTOS Y GASTOS		
COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES		
Gastos Nómina		14.427.401,06
Gastos Generales		2.155.704,40
Gastos de Marketing		3.964,59
Honorarios de Comercializacion	300,00	
Promocion y propaganda	101,00	
Atención Clientes	3.563,59	
TASAS Y CONTRIBUCIONES		334.604,23
Gastos Financieros		12.849,78
Costo Chequera	270,00	
Gastos Servicios Bancarios	10.191,03	
Intereses Bancarios	1.264,21	
Intereses Préstamos	1.124,54	
Gastos no Deducibles		71.684,92
TOTAL COSTOS Y GASTOS		17.006.208,98
Utilidad/perdida operacional		-22.145,04

DENEBCIA LTDA.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2009

Nº	NOMBRES	SALDO INICIAL	TRANSFERENCIAS	UTILIDAD DEL EJERCICIO PRESENTE	SALDO FINAL AL 31 DIC-2009
1	CAPITAL	10.000,00			10.000,00
2	RESERVA LEGAL	75.438,30			75.438,30
3	UTILIDADES RETENIDAS	125.560,66	(82.098,40)		43.462,26
4	UTILIDAD DEL PRESENTE AÑO	(82.098,40)	82.098,40	(22.145,04)	22.145,04
5	APORTES FUTURAS CAPITALIZAC.	313.606,74	(153.931,70)		159.675,04
6	PERDIDA DE EJERCICIO ANTERIOR	(258.605,75)			- 258.605,75
	SALDOS	183.901,55			7.824,81

“DENEBCIA LTDA”
ESTADO DE FLUJOS DEL EFECTIVO
31 DE DICIEMBRE DE 2009
 (Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Estado de Flujos de Efectivo por el Metodo Indirecto(17(b))
 Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2009
 (Expresado en Dolares)

	US\$	
Flujos de Efectivo en Actividades Operativas:		
Perdida del ejercicio	(22.145,04)	
Ajustes por:		
<i>Depreciación</i>	223.114,44	
Provision incobrables	-	
Otros ingresos extraordinarios	-	
Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios en el capital de trabajo	200.969,40	
Cambios en Activos y Pasivos	1.397.711,87	
Cuentas de Activo		
Aumento en Cuentas por Cobrar	225.154,15	
Aumento en Inventarios	144.953,95	
Disminucion en Prestamos Bancarios	123.512,62	
Aumento en Proveedores por pagar	(388.689,10)	
Disminicion en gastos acumulados	(4.016.199,52)	
Aumento en la cuenta de intereses	1.264,21	
Flujo de Efectivo antes de partidas extraordinarias	(2.512.291,82)	
Partidas extraordinarias		
Efectivo Neto proveniente de actividades operativas		(2.311.322,42)
Flujos de Efectivo en Actividades de Inversión		-
Efectivo neto usado en actividades de inversion		-
Flujos de efectivo en actividades de financiamiento		
Prestamos a largo plazo	1.685.166,55	
Dividendos pagados	-	
Efectivo neto usado en actividades de Financiamiento		1.685.166,55
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes		(626.155,87)
Efectivo y sus equivalentes al Principio del Periodo		1.761.008,16
Efectivo y sus equivalentes al Final del Periodo		1.134.852,29

"DENEBCIA LTDA"
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA

Mediante escritura pública celebrada el 15 de Abril de 1.983, se constituyó en la República del Ecuador la empresa COMPAÑÍA ANONIMA CARACOL DIECISEIS S.A. en la Notaría Tercera del Dr. Efraín Martínez Paz, el 04 de Abril de 1988 se cambia la denominación de CARACOL DIECESEIS SOCIEDAD ANONIMA a DENEBCIA SOCIEDAD ANONIMA, luego se transforma en compañía limitada el 01 de Marzo de 2.005 con el nombre de DENEBCIA LTDA., ante la Notaría Vigésimo Cuarto del Cantón Quito e inscrita en el Registro Mercantil el 06 de Mayo de 2.005, actualmente cuenta con un capital de diez mil dólares de los Estados Unidos de Norte América (\$ 10.000,00).

DENEBCIA LTDA tendrá una duración de cincuenta años contados a partir de la fecha de su inscripción en el Registro Mercantil.

2. OPERACIONES

Sus actividades según su objeto social de la compañía es la tercerización, prestación de servicios de *prevención del delito, vigilancia y seguridad a favor de personas naturales y jurídicas, instalaciones y bienes; depósito, custodia y transporte de valores; investigaciones; seguridad en medios de transporte privado de personas naturales y jurídicas y bienes; ensamblaje, instalación, mantenimiento y reparación de aparatos, dispositivos y sistemas de seguridad; y, el uso y monitoreo de centrales para recepción, verificación y transmisión de señales de alarma; y mas actividades que sean conexas y relacionadas con el objeto social.*

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

3.1. BASE DE LA PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros son preparados y presentados de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad, los cuales requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones para determinar la valuación de algunas partidas incluidas en los Estados Financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en el mismo. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la gerencia considera que las estimaciones y supuestos fueron adecuados en las circunstancias.

A continuación se resume las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

- 3.1.1 **CAJA Y SUS EQUIVALENTES:** Representan el efectivo disponible y saldo en banco.
- 3.1.2 **CUENTAS POR COBRAR:** La compañía mantiene como política que las ventas locales son de contado y a crédito hasta 90 días.
- 3.1.3 **PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES:** Durante este periodo se ha procedido a realizar la provisión para cuentas de dudosa recuperabilidad de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno, establece que se puede efectuar una provisión del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en el periodo, esta provisión constituye un gasto deducible para fines tributarios.
- 3.1.4 **VALUACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:** Al costo de adquisición. El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil de los bienes de acuerdo a los siguientes porcentajes establecidos por la Ley de Régimen Tributario Interno:

GRUPO DE ACTIVOS FIJOS	2009
Edificio e Invernaderos	5%
Muebles y Enseres	10%
Equipo de Oficina	10%
Equipo de Computo	33.33%
Vehículo	20%

Los valores y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes al momento de producirse su venta o retiro.

3.1.5 IMPUESTO A LA RENTA: La provisión para el impuesto a la renta se calcula utilizando la tasa de impuesto vigente del 25% sobre la utilidad gravable. Esta provisión se efectúa con cargo a los resultados.

4. EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha de nuestro informe comentamos que podría suceder eventos que puedan afectar a los resultados de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2009, tales como el resultado de proceso jurídicos que la empresa DENEBA CIA .LTDA mantiene en proceso ante la empresa PETROECUADOR por concepto de servicios prestados que durante el ejercicio económico 2009 se encuentran por cobrar tanto el cobro del servicio como en el impuesto al valor agregado.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2009 se presente un valor de USD \$ 1.134.852,29, como saldo se revelan las siguientes cantidades:

La cuenta del Banco Internacional cuenta corriente No.410060168 presenta un valor al 31 de diciembre de \$ -3.665,88 que representan movimientos al cierre del ejercicio.

Así como también en la cuenta del Banco Pichincha cuenta corriente No. 3009665704 se evidencia el saldo de \$ 899.391,60.

En otra cuenta corriente No. 3008598404 correspondiente al Banco de Pichincha se visualiza un saldo de \$ 221.301,12.

Por otro lado en el Banco de Machala en la cuenta corriente No. 3008598404 posee un saldo al 31 de diciembre de \$ 9.825,45.

Y por último en la cuenta denominada "Transferencias entre cuentas" se dispone un saldo al 31 de diciembre de \$ 8.000.00.

6. EXIGIBLE

El rubro de exigibles registra al final del periodo un saldo de \$ 3.028.583,12, conformado de la siguiente manera:

Cuentas por cobrar clientes	\$	868.032,77
Otras cuentas por cobrar	\$	535.429,62
Impuestos pagados anticipado	\$	1.625.120,73
TOTAL EXIGIBLE	\$	<u>3.028.583,12</u>

**Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar no pudieron ser confirmado el saldo al 31 de diciembre de 2009, afectando nuestro alcance de trabajo.*

7. REALIZABLE

Al 31 de diciembre de 2009 la cuenta Inversiones está conformada por los rubros de inventarios de dotación vestimenta para guardias con un saldo de \$ 382.399,95.

**Debida a la contratación posterior de los servicios de Auditoría Externa no pudimos constatar físicamente las cuentas que conforman el inventario al 31 de diciembre de 2009.*

8. ACTIVO FIJO

Según el Estado de Situación Financiera, los Activos correspondientes a Propiedad, Planta, Muebles y Equipos están constituidos de la siguiente manera:

Equipos de comunicacion	\$	221.450,99
Depreciacion Acumulada	\$	-40.222,76
Equipo de computo	\$	62.670,01
Depreciacion Acumulada	\$	-17.976,57
Muebles y Enseres	\$	104.945,39
Depreciacion Acumulada	\$	-88.655,66
Vehiculos	\$	947.726,49
Depreciacion Acumulada	\$	-467.559,87
Otros activos fijos tangibles	\$	273.605,18
Depreciacion Acumulada	\$	-7.337,43
Edificios	\$	100.699,42
Depreciacion Acumulada	\$	-100.699,42
Maquinaria y equipos	\$	127.693,49
Depreciacion Acumulada	\$	-10.832,46
TOTAL ACTIVO FIJO	\$	<u>1.105.506,80</u>

La depreciación se efectuó en base al costo de los activos fijos al inicio del año o al valor de los bienes adquiridos durante ese ejercicio. Los porcentajes de depreciación aplicado por DENEBA CIA. LTDA. a dichos activos, se sujetan a las tablas de vida útil y porcentajes de depreciación que constan en el Reglamento de Aplicación de Régimen Tributario Interno así:

GRUPO DE ACTIVOS FIJOS	2009
Edificios	5%
Muebles y Enseres	10%
Equipo de Oficina	10%
Equipo de Computo	33.33%
Vehículo	20%

9. ANTICIPADOS

En este rubro se contabiliza al 31 de diciembre de 2009 un valor de \$ 162.995,61 conformado así:

Anticipo Proveedores	\$	160,595.61
Valores en Garantía	\$	2,400.00
TOTAL ANTICIPO	\$	<u>162,995.61</u>

10. PASIVO CUENTAS POR PAGAR

El saldo al 31 de diciembre de 2009 de la cuenta por pagar a corto plazo es de USD \$ 1.216.548,47 integrado de la siguiente manera:

Proveedores de bienes y servicios	\$	257,724.28
Preveedores IESS	\$	442,523.41
Proveedores Nomina (sueldo)	\$	498,183.01
Sra. Maria Eugenia Jacome	\$	18,117.77
CUENTAS POR PAGAR	\$	<u>1,216,548.47</u>

11. PROVISIONES LABORALES

El saldo al 31 de diciembre de 2009 de la cuenta provisión de trabajadores es de USD \$ 739.313,65 integrado de la siguiente manera:

Decimo tercer sueldo por pagar	\$	145,366.76
Decimo cuarto sueldo por pagar	\$	187,726.56
Vacaciones por pagar	\$	392,745.46
Participacion trabajadores	\$	11,410.08
Multas descuentos empleados	\$	2,064.79
TOTAL PROVISIONES LABORALES	\$	<u>739,313.65</u>

12. OBLIGACIONES BANCARIAS

Los Préstamos bancarios a corto plazo al 31 de diciembre de 2009 alcanzaron un valor de UDS \$ 191.872,79, el valor está integrado por el saldo de la cuentas por pagar al Banco Amazonas \$ -

6132,27, y un valor que se presenta con positivo que corresponde al Banco Pichincha de \$ 198.005,06.

13. OBLIGACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES

La empresa DENEBA CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2009 mantiene un anticipo con la empresa PETROPRODUCCION por un valor de USD \$ 1.685.166,55.

14. OBLIGACIONES CON TERCERAS PERSONAS

Las Obligaciones con terceras personas que mantiene la empresa DENEBA CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2009 es de USD \$ 296.691,88.

Cuentas por pagar ORIGINARSA S.A.	\$	-3,501.16
Banco del Guayaquil	\$	1,052.86
Mayor Luis Rafael Jacome	\$	<u>299,140.18</u>
TOTAL OBLIGACIONES CON TERCERAS PERSONAS	\$	<u>296,691.88</u>

15. OBLIGACIONES FISCALES

Las Obligaciones Fiscales que mantiene la empresa DENEBA CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2009 ante la Administración Tributaria es de USD \$ 2.216.492,14 como sigue:

IVA Ventas	\$	2,019,588.26
Retenciones IVA Realizadas	\$	27,484.35
Retenciones Renta Realizadas	\$	41,555.79
25% Impuestos a la Renta por Pagar	\$	<u>127,863.74</u>
TOTAL OBLIGACIONES FISCALES	\$	<u>2,216,492.14</u>

En el mes de diciembre de 2009, la Empresa DENEBA CIA. LTDA. declaro en el formulario 104 correspondiente al impuesto al valor agregado en el casillero 483 "Impuesto a liquidar del mes anterior" en cero, teniendo pendientes en el casillero 485 "Impuesto a liquidar en el próximo mes" que no fueron considerados los meses de septiembre \$ 303.054,55, octubre \$ 170.002,13 y noviembre \$ 201.614,07 del año 2009.

16. PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2009 el patrimonio de la compañía asciende a un valor de \$ 7.824,81.

Capital Social	\$	10.000,00
Aporte futuras capitalizaciones	\$	159.675,04
Reserva Legal	\$	75.438,30
Resultado ejercicios anteriores	\$	-258.605,75
Resultado ejercicio 2008	\$	-82.098,40
Utilidades Retenidas	\$	125.560,66
Utilidad del presente ejercicio	\$	<u>-22.145,04</u>
TOTAL PATRIMONIO	\$	<u>7.824,81</u>

17. EVALUACION DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA EXTERNA

En el ejercicio 2008, DENEBA CIA. LTDA. la compañía si estuvo obligado a contratar Auditoría Externa, lo cual precisa evaluar y opinar sobre las recomendaciones que corresponde a ejercicios anteriores.

N°	RECOMENDACIÓN	ESTADO ACTUAL
1	CAJA CHICA.- "Se debe establecer un monto fijo para el Fondo de Caja Chica de acuerdo al volumen de los gastos que se efectúan por cada persona responsable que es designada para administrar ese fondo, además para mejorar presentación del Balance General se recomienda ocultar las subcuentas que mantengan un valor en cero."	INCUMPLIDA
2	CAJA CHICA.- "La cuenta Caja Chica de acuerdo a Principios Contables tiene características particulares que son, de registro en su creación, de aumento, también de disminución de la cuenta, por lo cual no se debe registrar al momento de efectuar reembolsos de los gastos incurridos, por lo que únicamente se deberá hacer la reposición del Fondo de Caja Chica por el detalle de gastos deducibles o no del Impuesto a la Renta."	INCUMPLIDA
3	EGRESOS DE EFECTIVO.- "Es recomendable que el Gerente Administrativo - Financiero deba revisar y firmar la conciliación bancaria presentada por el Departamento de Contabilidad mensualmente."	INCUMPLIDA

N°	RECOMENDACIÓN	ESTADO ACTUAL
4	EGRESOS DE EFECTIVO.- "De otro lado se sugiere que la actual administración justifique el egreso por \$ 700,00 o de ser el caso realizar el asiento de corrección del mismo y regularizar la diferencia a una cuenta por cobrar del cliente."	INCUMPLIDA
5	EGRESOS DE EFECTIVO.- "Así como también se debe mantener un archivo ordenado de los cheques anulados, y en el caso de no poseer el cheque N° 11910, se deberá comunicar al banco Pichincha C.A. para solicitar su respectiva anulación."	INCUMPLIDA
6	BANCOS.- "Como medida de Control Interno es recomendable utilizar un máximo de 2 cuentas bancarias una para pago a proveedores y empleados, y otra para depósitos de clientes y demás transacciones."	INCUMPLIDA
7	BANCOS.- "Se recomienda a Contabilidad realizar los reparos del caso para establecer el valor razonable de la cuenta bancos en vista que el reporte que indica la conciliación bancaria no es el mismo al que se presenta en el Balance General al 31 de diciembre de 2009."	INCUMPLIDA
8	BANCOS.- "De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario vigente, se debe sustentar con comprobantes de venta o contratos los gastos para que sean considerados como deducibles del Impuesto a la Renta, de no ser respaldos con documentos habilitantes estos No son deducibles."	INCUMPLIDA
9	CLIENTES.- "Para que Auditoría Externa considere como salvedad a la cuentas por cobrar, se deberá contar con la logística necesaria para que se recepen las confirmaciones de los saldos de los clientes seleccionados por Auditoría."	EN PROCESO
10	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES.- "Se deberá contar con un sistema contable el cual provea de información útil y necesaria para el departamento contable de la empresa."	CUMPLIDA
11	INVENTARIOS.- "Contratar los Servicios de Auditoría Externa antes del cierre del ejercicio económico para que de esta manera se pueda cumplir con la realización del inventario físico y este no conste como una salvedad en el Informe de Auditoría Independiente."	INCUMPLIDA
12	PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO.- "Actualizar el detalle de los activos fijos así como realizar inventarios por lo menos una vez al año para determinar el estado actual de los mismos."	EN PROCESO

N°	RECOMENDACIÓN	ESTADO ACTUAL
13	RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR.- "Auditoría Externa sugiere a los administradores de la empresa DNEB CIA. LTDA., llevar un adecuado manejo de archivo de retenciones en la fuente, el cual debe tener la secuencia de dichos comprobantes de venta y un orden cronológico y de ser el caso hacer constar la ANULACION de los documentos, para que de esta manera se cumpla con la normativa expuesta en el artículo 40 que consta en el Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención."	INCUMPLIDA
14	RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR.- "Para cumplir con la disposición legales es adecuado cumplir con el llenado total de todos los casilleros de los comprobantes de retención, pese a que estos no sean retirados por los señores proveedores de la sociedad."	INCUMPLIDA
15	PRÉSTAMOS BANCARIOS A CORTO PLAZO.- "Auditoría Externa recomienda realizar el asiento de reclasificación para presentar el valor real de la cuenta PRESTAMOS BANCARIOS A CORTO PLAZO por el valor indicado en la observación a esta cuenta."	CUMPLIDA
16	PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.- "Auditoría Externa recomienda al contador elaborar y presentar los estados financieros, ya que es parte de las funciones de este el presentar para la toma oportuna de decisiones de la administración de la compañía."	INCUMPLIDA
17	CONTRATO DE TRABAJADORES DISCAPACITADOS.- "Auditoría Externa recomienda contratar lo más pronto posible a una persona discapacitada para no incurrir en multas por el incumplimiento de la resolución citada anteriormente por parte de la Inspectoría de Trabajo y el Consejo Nacional de Discapacitados."	INCUMPLIDA

Quito, 14 de septiembre de 2011

CPA. Dr. Mario Altamirano Hidalgo
 Registro de la Superintendencia de Compañías SC. RNAE-661
 Ciudadela España, calle 12 de octubre 09125 y Cádiz
 Ambato- Ecuador

Dr. Mario Altamirano H.
 AUDITOR CONSULTOR
 INDEPENDIENTE
Reg. SC.RNAE-661