

90998

**COMPAÑIA MISSIONPETROLEUM S.A.**

**INFORME CONFIDENCIAL  
PARA LA ADMINISTRACIÓN**

De nuestra consideración:


Como una parte del examen especial de los estados financieros de **COMPAÑIA MISSIONPETROLEUM S.A.** Por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2006, hemos revisado el control interno y efectuado las pruebas de procedimientos en la extensión que consideramos necesario para evaluarlo conforme lo requieren las normas de auditoria generalmente aceptadas y con la finalidad de determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoria que son necesarios para fundamentar nuestra opinión sobre los estados financieros.

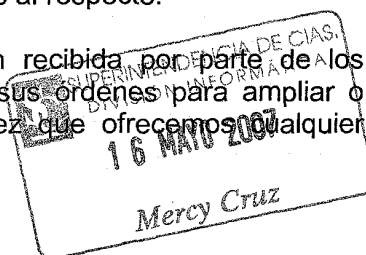
El estudio y evaluación de los procedimientos de control interno y contabilidad mencionados anteriormente han mostrado aspectos que creemos de importancia relevar ante usted para que se considere la aplicación de las medidas correctivas que sean pertinente. Para esta finalidad, y en el anexo adjunto, detallamos los comentarios recomendaciones que consideramos adecuados. Nuestro propósito es proporcionar a la Gerencia cierta pauta para que el sistema interno de la Compañía se ajuste a las disposiciones legales vigentes y para que las transacciones correlacionadas se registren en forma adecuada, dando lugar a la preparación de estados financieros en concordancia con las normas de contabilidad generalmente aceptados.

Las observaciones, conclusiones y recomendaciones resultantes de nuestra revisión como parte del examen de los estados financieros de **COMPAÑIA MISSIONPETROLEUM S.A.** Al 31 de diciembre del 2006 y que se incluyen en esta carta de control interno han sido revisadas y contestadas por Señor Contador de la Empresa.

Consideramos importante mencionar que nuestros comentarios no encierran intención a criticar el desempeño de persona alguna dentro de la organización de **COMPAÑIA MISSIONPETROLEUM S.A.** Este informe ha sido emitido únicamente para uso de la Gerencia, en forma complementaria a nuestro informe de auditores y en concordancia con los requerimientos de la Superintendencia de Compañías al respecto.

Aprovechamos la ocasión para agradecer la cooperación recibida por parte de los funcionarios y Empleados de la Empresa y quedamos a sus órdenes para ampliar o discernir mis recomendaciones si así lo requiere, a la vez que ofrecemos cualquier asistencia para su implementación.

  
Silvia López Merino  
Auditora Externa



Quito, 14 de Mayo del 2007

## **ASPECTOS CONTABLES**

Auditoria 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 2006 es el siguiente:

<b>CUENTAS</b>	<b>SALDO AL 31-12-05</b>	<b>SALDO AL 31-12-06</b>
Caja		
Caja Chica Oriente/R. Ulloa	200,00	200,00
Caja chica Quito/ Tania Castro	350,00	350,00
Fondo Rotativo/ Leopoldo Espín	0,00	100,00
Fondo Rotativo/ W. Montenegro	0,00	100,00
Total Caja chica	550,00	750,00
Bancos		
Internacional Cta.080012805-3	424,83	21.318,84
Internac. Lago 011060012-2	25,42	3.798,88
Internac. Quito 080061099-3	130,33	15.912,24
Guayaquil 000904245-8	13.393,40	127,32
Total Bancos	13.973,98	41.157,28
<b>Total Caja-Bancos</b>	<b>14.523,98</b>	<b>41.907,28</b>

#### **a.- CAJA CHICA**

##### **OBSERVACION**

- En el año 2006 se crearon dos fondos rotativos para el oriente, custodio Sr. Leopoldo Espín por \$ 100 y el otro custodio Sr. William Montenegro por igual valor, en ninguno de los dos fondos se entrega un acta entrega recepción por los fondos.

##### **RECOMENDACION**

- La administración debe elaborar las respectivas actas de entrega recepción para la creación o disminución de fondos rotativos.

##### **COMENTARIOS DE LA ADMINSTRACIÓN:**

Se crean los fondos rotativos para L. Espín y W Montenegro, los cuales están respaldados por la entrega de los cheques respectivos y por la orden del señor gerente y la supervisión de la Gerente Financiera.

COMPAÑÍA MISSIONPETROLEUM S.A.  
CARTA A LA GERENCIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

**NOTA: SE REDACTARA EL DOCUMENTO DE RESPALDO.**

**b.- BANCOS**

La empresa para su manejo utiliza cuentas corrientes en los siguientes bancos: 3 cuentas en Banco Internacional, y una en Banco de Guayaquil, las conciliaciones bancarias se elaboran mensualmente.

**OBSERVACION**

- Las conciliaciones bancarias que realiza la empresa si tienen firmas de responsabilidad, en todas las hojas tanto de la Gerente Financiera como de la encargada de su elaboración Tannia Castro.

**2.- CUENTAS POR COBRAR**

El saldo que presenta la empresa al 31 de diciembre del 2006 es el siguiente:

CUENTAS	SALDO AL 31-12-05	SALDO AL 31-12-06
<b>Cientes</b>		
Dygoil CIA. Ltda.	381,66	12.761,21
Santa Fe del Ecuador	7.835,56	1.974,57
Nabors Drilling	1.989,93	544,78
Consortio Petrosud-Petroriva	0,00	615,60
Schlumberger Surencos S.A.	266,76	400,14
Consortio Ecuapet Blue	143,64	1.323,54
E.E.Regional Sucumbios	1.001,63	1.164,51
Geopet S.A.	19.008,75	0,00
Perforec S.A.	50.976,92	10.927,35
Triboilgas	10.193,21	172,37
The newcob corp. NB services	1.443,00	0,00
Petroindustrial	0,00	71,82
R.S. Roth	0,00	277,50
Municipio de Shushufindi	221,22	221,22
Servicios Petrolero Cuyabeno	858,14	0,00
Harbert Internacional	0,00	1.393,01
A.R.V.	0,00	66,60
Petroproducción	156.276,54	105.752,59
San Antonio Service	261,63	2.205,90
CNPC Internacional Amazon	0,00	77,70
Dalton Vida	0,00	119,32
Corena S.A.	0,00	466,20
Petrex S.A.	0,00	1.138,86
Procopert	0,00	971,62
Swanberg Brothers Ecuador S.A.	199,80	159,04
Aeromaster Airways	0,00	2.462,40
Helmerich & Payne	0,00	5.936,64
Skanska Ecuador S.A.	0,00	831,06
Sociedad Interna Petrolera	0,00	410,40
Olzanamor	0,00	355,20

**CPA. EC. Silvia López Merino**

Contabilidades  
Auditorias  
Asesoramiento Fiscal  
Capacitación

Quito, 15 de Mayo de 2007

9098

Señores  
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS  
DEPARTAMENTO DE AUDITORIA E INSPECCION  
Presente

REF: ENTREGA INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

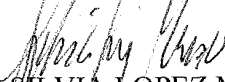
De mis consideraciones:

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

EMPRESA: MISIÓN PETROLUEM S.A.  
EJERCICIO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006  
RUC: 1791774647001

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

Atentamente,



SILVIA LOPEZ 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 MISSIONPETROLEUM S.A.  
CARTA A LA GERENCIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

Petricom	0,00	685,98
EDC Ecuador LTD	1.077,30	0,00
Espinosa Ordóñez CIA. Ltda.	0,00	14.056,40
City Oriente	923,40	0,00
Tractoquito	263,97	660,24
Tecnie Servicios	0,00	2.830,50
Total Clientes	253.323,06	171.034,27
Provisión Ctas Incobrables		
Provisión Ctas. Incobrables	-938,48	-2.629,49
Total Prov. Ctas Incobrables	-938,48	-2.629,49
Préstamo Empleados		
Felipe Olvera	0,00	2.096,35
Luis Chávez	0,00	1,07
Felipe Olvera	0,00	6.215,60
William Montenegro	0,00	56,00
<b>Juan Zamora</b>	<b>11,50</b>	<b>11,50</b>
Julián del Vecchio	75,00	0,00
Carlos Rueda	27,34	45,58
Raúl Tapia	50,00	0,00
Robinson Gaibor	0,00	22,79
León Suárez	0,00	250,00
Julio Rivadeneira	312,08	1,17
Héctor Espín	150,00	0,00
Patricio Mera	0,00	0,41
Fausto Anchaluiza	721,82	1.047,07
Walter Torres	160,00	0,00
Manuel Cedeño	340,00	83,00
Miguel Mesa	150,00	0,00
Miguel Aulestia	0,00	0,00
Leopoldo Espín	1.230,75	997,77
Rómulo Ulloa	0,00	422,12
Fredy Mora	1.667,90	0,00
Lenín Salguero	0,00	150,00
Total Préstamo Empleados	4.896,39	11.400,43
Otros Anticipos		
Anticipos Varios	75,00	2.514,19
Edwin Barahona	1.134,64	1.134,64
Lucia Ortiz	600,00	0,00
Miguel Aulestia	1.295,82	1.295,82
Banco Internacional	200,00	155,34
Luis Gaibor	470,00	470,00
Juan Carlos Lara	0,00	75,00
Total Otros Anticipos	3.775,46	5.644,99
Garantías		
Depósitos en Garantía	760,00	760,00

Total Depósitos en Garantía	760,00	760,00
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>261.816,43</b>	<b>186.210,20</b>

#### CLIENTES POR COBRAR

La empresa mantiene clientes por cobrar con saldos inmovilizados como sigue a continuación:

Municipio de Shushufindi	221,22	221,22
--------------------------	--------	--------

#### RECOMENDACIÓN

La empresa debe revisar que paso con este saldo sin movimiento

#### COMENTARIO DE LA ADMINISTRACIÓN:

Municipio de Shushufindi, saldo por cobrar que se mantiene desde el ejercicio anterior, no ha podido ser efectivizado hasta la fecha.

#### CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS

La empresa tiene aperturaza dos cuentas a empleados por cobrar, al señor Olvera.

Felipe Olvera	2.096,35
Felipe Olvera	6.215,60

La empresa tiene saldos de empleados sin pagar desde el ejercicio anterior

Juan Zamora	11,50	11,50
-------------	-------	-------

#### RECOMENDACIÓN

La empresa debe establecer una política salarial, donde se determinen los sueldos, préstamos, formas de descuentos, valores máximos y demás relaciones con empleados.

#### COMENTARIO DE LA ADMINISTRACIÓN:

Las cuentas por cobrar empleados: Felipe Olvera: Por orden de la Gerencia han sido otorgados éstos préstamos.

#### ANTICIPOS:

La empresa tiene los siguientes valores en anticipos:

Anticipos Varios	75,00	2.514,19
Edwin Barahona	1.134,64	1.134,64
Lucia Ortiz	600,00	0,00

COMPAÑÍA MISSIONPETROLEUM S.A.  
CARTA A LA GERENCIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

Miguel Aulestía	1.295,82	1.295,82
Banco Internacional	200,00	155,34
Luís Gaibor	470,00	470,00
Juan Carlos Lara	0,00	75,00

**Anticipos varios:**

LA EMPRESA TIENE PRESTAMOS VARIOS POR \$2.514,19, VALOR QUE CORRESPONDE A:

<b>ANTICIPOS VARIOS</b>	<b>2006</b>
SGS	112,90
DIRECTV	51,29
EDGAR MONTUFAR	350,00
DALTON VIDAL	2.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.514,19</b>

La tiene anticipos Edwin Barahona por el valor de \$1.134.64, sin tener pago alguno desde el ejercicio anterior.

Igual caso es Miguel Auslestía por el valor de \$1.295,82 y por Luis Gaibor por \$470,=

**RECOMENDACIÓN:**

La empresa debe tener una revisión constante sobre los anticipos y la liquidación de anticipos en cada año corriente.

**COMENTARIO DE LA ADMINISTRACIÓN**

Los anticipos para Edwin Barahona, Aulestia, Gaibor por los valores mencionados ya fueron detectados por auditoria en el ejercicio anterior. Estos valores se mantendrán por los cinco años que determina la Ley hasta dar de baja ya que son incobrables.

**(-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES**

La empresa realizo la respectiva Provisión de Cuentas Incobrables en el año 2006

Total Clientes	171.034,27
años anteriores	1.933,27
Base provisión	169.101,00

Saldo Año 2006	\$169.100.99
<b>Base Cálculo</b>	<b>\$169.100.99</b>

1% Auditoria	1.691.01
1% Empresa	1.691.01
<b>Exceso Provisión</b>	<b>0.00</b>

**3.- IMPUESTOS ANTICIPADOS**

El saldo que presenta la empresa al 31 de diciembre del 2006 es el siguiente:

COMPAÑÍA MISSIONPETROLEUM S.A.  
CARTA A LA GERENCIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

CUENTAS	SALDO	SALDO
	AL 31-12-05	AL 31-12-06
Impuestos Anticipados		
Retención en la Fuente 1%	10.585,48	663,35
Retención en la Clientes Anteriores 1%	0,00	1.939,69
IVA 12% Compras y Servicios	23.335,37	36.896,24
IVA Retenido por Clientes	8.336,03	8.170,77
<b>Total Impuestos Anticipados</b>	<b>42.256,88</b>	<b>47.670,05</b>

**Observación:**

**La empresa tiene como retenciones en la fuente del 1% los siguientes rubros:**

Retención en la Fuente 1%	663,35
Retención en la F. Clientes Anteriores 1%	1.939,69

**La empresa en el ejercicio 2006 abre una cuenta adicional por retenciones en la fuente del 1% que le efectúan los clientes, con el concepto de retenciones clientes**

**La empresa divide el saldo inicial de las retenciones en la fuente en los siguientes rubros:**

$$1.939,69 + 8.645,79 = 10.585,48$$

Del total de 8.645,79 se acredita el valor de \$7.477,58 debiendo quedar un saldo de ejercicios anteriores por \$1.168,21 y no el valor de 663,35 que aparece el balance:

**RECOMENDACIÓN.**

La empresa no puede tomar retenciones de ejercicios anteriores, por disposiciones expresas del SRI, debe proceder a pedir devolución de pago indebido:

Al respecto el SRI, indica lo siguiente

**ART. 46.- CRÉDITO TRIBUTARIO.-** El impuesto retenido de acuerdo con los artículos anteriores constituirá crédito tributario para el contribuyente cuyo ingreso hubiere sido objeto de retención, quien podrá compensarlo del total del impuesto causado en su declaración anual.

En el caso de que la retención a la que se refiere este artículo y/o los anticipos sean mayores al impuesto causado, el contribuyente podrá a su opción solicitar el pago en exceso, sin perjuicio de la devolución automática prevista en el Código Tributario, o compensarlo con el impuesto del cual fue objeto la retención o anticipos, que cause en ejercicios impositivos posteriores; la opción así escogida por el contribuyente respecto al uso del saldo del crédito tributario a su favor, deberá ser informada oportunamente a la administración tributaria, en la forma que ésta establezca.

Si el contribuyente optó por presentar el reclamo y el Director General del Servicio de Rentas Internas no lo hubiere resuelto dentro del plazo establecido por el Código Tributario, aquel podrá compensar directamente este saldo con el impuesto a la renta o sus anticipos causados en ejercicios posteriores. En este caso se considerarán los intereses correspondientes computados de conformidad con el artículo 21 del antes referido cuerpo legal, sin perjuicio del derecho de verificación, que será ejercido por parte del sujeto activo.

Si de la verificación realizada resultare que el contribuyente no tuvo derecho a este crédito tributario, el contribuyente deberá pagar los valores compensados, con los intereses correspondientes más la multa prevista en el artículo 100 de esta Ley, computados desde la fecha en que se realizó la compensación directa.



COMPAÑÍA MISSIONPETROLEUM S.A.  
CARTA A LA GERENCIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

**IVA CREDITO TRIBUTARIO:**

La empresa tiene los siguientes rubros a favor de IVA, al 31 de diciembre del 2006:

Iva crédito tributario	2006	formulario	diferencia
IVA 12% Compras y Servicios	36.896,24	31.165,74	5.730,50
IVA Retenido por Clientes	8.170,77	8.170,77	-
diferencia			5.730,50

En el formulario 104 de pago de IVA, por el mes de diciembre, acumula un saldo de \$31.165.14, existiendo una diferencia de \$5.730.50.

**RECOMENDACIÓN:**

La empresa debe cuadrar impuestos en contabilidad con el balance, recomendación no emitida en el ejercicio anterior por cuanto la auditoria es por muestra y una programación específica, en el ejercicio anterior la cuenta no estuvo en la muestra.

**COMENTARIO DE LA ADMINISTRACIÓN:**

La diferencia de \$5.730.50 se viene arrastrando desde años anteriores, sin observación de auditoria, la empresa ha decidido no reclamar esta devolución.

**RECOMENDACIÓN:**

Se recomienda a la empresa el pedido de la devolución de retenciones en la fuente no utilizadas por cuanto la ley tributaria determina tres años para tener ese derecho, luego de lo cual se pierde.

**4.- GASTOS ANTICIPADOS**

El saldo que presenta la empresa al 31 de diciembre del 2006 es el siguiente:

CUENTAS	SALDO AL 31-12-05	SALDO AL 31-12-06
Gastos Anticipados		
Intereses Anticipados	508,00	0,00
<b>Total Impuestos Anticipados</b>	<b>508,00</b>	<b>0,00</b>

La empresa cierra en este ejercicio los pagos anticipados y no registra ninguno en este ejercicio

**5.- ACTIVOS FIJOS**

El saldo que presenta la compañía al 31 de diciembre del 2006 es el siguiente:

COMPAÑÍA MISSIONPETROLEUM S.A.  
CARTA A LA GERENCIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

CUENTAS	SALDO AL 31-12- 05	Adiciones	Ajustes	SALDO AL 31-12- 06
<b>Bienes No Depreciables</b>				
Terrenos Oriente	12.000,00			12.000,00
Construcción Campamento	0,00	109.651,47	3.451,95	106.199,52
<b>Total de Bienes no Depreciables</b>	<b>12.000,00</b>	<b>109.651,47</b>	<b>3.451,95</b>	<b>118.199,52</b>
<b>Bienes Depreciables</b>				
Mubles y Enseres-Quito	4.884,47			4.884,47
Muebles y Enseres-SSFD	8.432,02			8.432,02
Shushufindi- Maquinaria	156.146,06	758,93		156.904,99
Shushufindi- Herramientas	25.217,23	1.560,00		26.777,23
Shushufindi- Vehículos	41.400,00			41.400,00
Equipo de computación	9.598,32	3.630,00		13.228,32
<b>Total Bienes Depreciables</b>	<b>257.678,10</b>	<b>5.948,93</b>	<b>0,00</b>	<b>263.627,03</b>
<b>Depreciación Acumulada</b>				
Mubles y Enseres-Quito	-1.009,17	-488,47		-1.497,64
Muebles y Enseres-SSFD	-2.038,95	-843,22		-2.882,17
Shushufindi- Maquinaria	-52.175,69	-15.684,13		-67.859,82
Shushufindi- Herramientas	-7.146,41	-2.536,17		-9.682,58
Shushufindi- Vehículos	-16.409,23	-8.280,00		-24.689,23
Equipo de computación	-5.330,81	-2.690,91		-8.021,72
<b>Total Dep. Acumulada</b>	<b>-84.110,26</b>	<b>-30.522,90</b>	<b>0,00</b>	<b>-114.633,16</b>
<b>Total Activos Fijos</b>	<b>185.567,84</b>	<b>85.077,50</b>	<b>3.451,95</b>	<b>267.193,39</b>

#### OBSERVACIONES

- Al 31 de diciembre del 2006 el departamento de contabilidad ha realizado inventarios físicos de los activos que dispone la empresa.
- La empresa no realiza un ACTA de entrega-recepción del activo a la persona que lo va utilizar.
- La empresa cuenta como política por compras desde \$500,= se activa.

#### RECOMENDACIÓN

COMPAÑÍA MISSIONPETROLEUM S.A.  
CARTA A LA GERENCIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

- La Gerencia a través del departamento de contabilidad debe elaborar un Acta de entrega-recepción del equipo y de esta manera mejorar el control interno de la institución.

## ADQUISICIONES

La empresa al 31 de diciembre del 2006 ha realizado las siguientes adquisiciones:

FECHA	DESCRIPCION	No FAC	COMPRA		
			valor	IVA	TOTAL
19-ene-06	1 Bomba y 2 Motores de Swil	4935	758.93	91.07	850.00
12-may-06	Computadora Pentium 4 Sams	2751	630.00	75.60	705.60
20-jun-06	Extratríz Estática	17949	1,560.00	187.20	1,747.20
01-dic-06	Software EQSYS (Contable)	735	3,000.00	360.00	3,360.00
			<b>5,948.93</b>	<b>713.87</b>	<b>6,662.80</b>

La empresa registra en la compra de activos fijos el valor de costo más el IVA.

## 6.- PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR

El saldo que presenta la compañía al 31 de diciembre del 2006 es el siguiente:

CUENTAS	SALDO AL 31-12-05	SALDO AL 31-12-06
<b>Proveedores</b>		
Importaciones N&P	339,72	0
Mecánica Automotriz Calderón	36,94	0
Equipos y Soldadura AGA	6.543,07	7.045,31
Importadora Murgueytio	35,71	0,00
General Pipe Services	1.169,94	599,40
Provein	1.420,02	68,32
Petroldyg Cia. Ltda.	3.342,28	2.972,29
Aceros Bohler del Ecuador S.A.	5.112,57	1.664,57
Jácome León suministro	277,95	0,00
R&D Aga L. Agrio	3.418,71	2.849,85
Ferrottools	1.254,00	512,00
Ecuador Andino Transporte	1.614,68	5.399,99
Jugueria Katita	173,10	0,00
El mundo de La Maquinaria	0,00	339,66
Soldar Del Ecuador	1.219,00	0,00
Tienda popular Ramos	770,95	670,16
Natranscom	890,02	0,00
RILER Cía. Ltda.	17.403,88	7.906,41
Juniemar	54,33	0,00
Camar de Comercio de Quito	57,00	114,00
R.C.H Herramientas	460,38	0,00
Promatel	187,95	0,00
Santa fe del Ecuador	716,00	0,00

COMPAÑÍA MISSIONPETROLEUM S.A.  
CARTA A LA GERENCIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

Soto Noriega Patricio	13.078,86	3.832,48
Oficompu	980,46	0,00
Iván Bohman	2.242,92	2.106,73
Distribuciones Riofrío	0,00	880,98
Comedor Jhon	4.828,11	0,00
DMC Asistencia Técnica Industrial	0,00	146,52
E. Eléctrica Sucumbios	2.868,91	2.077,09
Oxicortes	4.033,97	3.236,21
Elva Cervantes	46.170,00	0,00
Sociedad Peña Mosquera	508,71	569,22
Universal de Mangueras	341,95	0,00
ENOX S.A.	0,00	3.055,92
Easy Computación	0,00	1.880,30
Pool Internacional	24,80	0,00
Funsa	7.104,00	0,00
Herramientas J&E	1.036,41	803,72
Tecnicauchos	3.384,42	218,84
Imporpernos	904,91	2.493,16
Veripet	2.331,00	0,00
Diners Club del Ecuador	9.535,56	4.097,53
Megselective	685,09	2.342,10
Leopoldo Espin	10.600,00	4.851,00
Otecel	315,26	0,00
Fausto Anchaluiza	0,00	95,28
Ediva	243,43	491,57
Rul Hermaq	380,53	1.037,13
Distriseg Cia. Ltda	325,42	0,00
Néstor Macías	839,50	371,25
Segin Bolívar Ocaña	619,89	0,00
Bolter Castro	890,00	103,90
Cauchos Técnicos Industriales	489,12	2.225,66
Vicente Ortega	614,79	0,00
Salvatierra Rulimanes	2.271,73	0,00
Indura Ecuador	421,72	0,00
Ferretería Americana	29,99	0,00
Vulc. Y Lubricadora Chone	381,71	336,05
Solpac	564,56	0,00
Bolívar Internacional Supply	342,80	0,00
Lubricantes Petroleros Lubripetsa	508,38	199,88
Aga S.A.	3.949,39	0,00
Tuboscope Vetco. Internac.	5.639,27	2.595,21
Comisariato la Oferta	0,00	5.499,70
Germán Yonfa	333,00	0,00
Comercial Edwin Reyes	0,00	69,08
Proveedores Varios por pagar	4.815,13	2.074,65
Sematec	0,00	1.261,52
Panamericana de Seguros	851,18	0,00
Alfredo Vinuesa	0,00	994,56
Suministro Eléctrico	190,30	93,58

COMPAÑIA MISSIONPETROLEUM S.A.  
CARTA A LA GERENCIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

Lavadora y Lubricadora Chone	0,00	141,33
Leonard Schorsch	736,00	0,00
Adriealpetro	166,50	0,00
Micmant S.A.	2.414,25	0,00
Farmacia 7 Julio	194,63	214,09
Hugo Herreria	83,33	0,00
Silvia Lopez	1.500,00	0,00
Procesadora Agua Pro-Lago	96,84	0,00
Totallink	0,00	5.214,61
Dipac Manta CIA. Ltda.	3.786,30	0,00
Restaurante Rico Pollo	227,05	0,00
Hugo Reinaldo Carrera	384,75	0,00
Vida Sana	619,34	0,00
Porta- Conacel	568,76	874,70
C. Juventud Cia. Ltda	1.355,19	115,08
Tonperfect S.A.	278,55	0,00
Gran Colombia Resortes	1.097,66	746,33
MecanicaIndustrial Tirada	483,30	0,00
Acero Comercial	0,00	1.233,60
Motomecanica Argentina	1.080,00	0,00
Hersol	0,00	536,79
Distribuidora Espinoza	0,00	2.356,36
Mega Uniforme	0,00	222,00
Marcelo Negrete	0,00	184,68
Víctor Ayala Sánchez	0,00	244,19
Confecciones Penalty	0,00	231,66
Washington Rosero	0,00	160,38
Fumigación Toala	0,00	123,12
Ernesto Ayala	0,00	336,00
Fausto Moreno	0,00	8.018,81
Nabors Drilling	0,00	26,30
Servicios Técnicos Petroleros	0,00	356,40
Censelec	0,00	9.182,70
Patricio Pérez	0,00	180,00
Jose Vega Vines	0,00	2.482,92
Ecuador Quality Systems	0,00	1.687,95
Cristian Vaca	0,00	75,00
Tecnipro S.A.	0,00	283,34
Oscar Garcia	0,00	89,10
Rectt Lab	0,00	611,52
Guido Ocampo Gavilanes	0,00	44,55
Autorepuesto Santa Elena	0,00	579,02
Cecuamag C.A.-	0,00	2.188,40
Dismahierro	0,00	654,75
Ing. Iván Estrella	0,00	30,00
Transporte Nelly Francisca	0,00	247,50
Weatherford	0,00	220,89
Bufaloil S.A.	0,00	1.376,10
La Peinture	0,00	718,20

COMPAÑÍA MISSIONPETROLEUM S.A.  
CARTA A LA GERENCIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

Serwirt Cia. Ltda.	0,00	594,00
Santiago Calñi Aimacaña	0,00	1.231,20
Jenny Guzmán	0,00	3.627,02
Comercial Sagalñi	0,00	216,23
<b>Total Prov. Y Otras Ctas. Por Pagar</b>	<b>197.247,83</b>	<b>127.839,60</b>

La empresa traslada el valor que tiene como deuda a la señorita social ELVA CERVANTES de corto plazo a largo plazo, sin un documento que justifique este traslado

**RECOMENDACIÓN:**

Se recomienda adjuntar a los diarios el documento de soporte de esta transacción

**COMENTARIO DE LA ADMINISTRACIÓN:**

La deuda se mantiene con la señorita Elva Cervantes, se reclasificó a largo plazo, por efectos de flujos en efectivo. Se redactará el documento de respaldo.

**7.- SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR**

El saldo que presenta la compañía al 31 de diciembre del 2006:

CUENTAS	SALDO AL 31-12-05	SALDO AL 31-12-06
Sueldos y Beneficios por pagar		
Sueldos por Pagar	13.214,16	18.271,77
Aportes al IESS por Pagar	2.117,68	4.550,44
Prestamos al IESS por pagar	177,36	361,21
Provisión Aporte Patronal 2004	0,00	0,00
Décimo tercer sueldo por pagar	1.379,90	1.893,28
Décimo cuarto sueldo por pagar	1.103,89	1.812,88
Vacaciones por pagar	5.467,40	9.633,79
Fondo de reserva por pagar	3.154,25	6.721,42
Utilidades trabajadores por pagar	5.257,11	7.664,44
<b>Total Sueldos y Benef. Soc. por pagar</b>	<b>31871,75</b>	<b>50.909,23</b>

**SUELDOS POR PAGAR**

**OBSERVACION**

En el mes de enero se presenta una diferencia porque se duplica las horas extraordinarias a la Sra. Elva Cervantes de \$ 42,33 a \$ 84,67, error al sumar el rol

En el mes de mayo se duplica el bono de campo del Sr. Negrete Marcelo de \$162,50 a \$325 y el bono de eficiencia de \$65 a \$130 diferencia que asciende a \$227,50 error al sumar el rol

**RECOMENDACION**

COMPAÑÍA MISSIONPETROLEUM S.A.  
CARTA A LA GERENCIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

Presentar cuadros con las sumas correctas aunque no afecte en pagos.

**COMENTARIO DE LA ADMINISTRACIÓN:**

**Sueldos por pagar:** No existe duplicación en las horas extraordinarias en enero de E. Cervantes y en Mayo de Marcelo Negrete, el error está en las sumas parciales, pero los cheques pagados a estos empleados están correctos.

**IESS POR PAGAR**

**OBSERVACION**

Del análisis efectuado a esta cuenta se observó que existen diferencias entre lo que aprovisiona y lo que paga en planillas, el detalle es el siguiente:

MES	S/MAYOR 9,35%	S/MAYOR 12,15%	PLANILLA IESS	DIFERENCIA
ENERO	1.066,47	1.385,84	2.452,44	-0,13
FEBRERO	1.207,02	1.568,84	2.776,20	-0,34
MARZO	1.658,58	2.155,27	3.814,27	-0,42
ABRIL	1.689,77	2.198,12	3.890,08	-2,19
MAYO	1.619,66	2.104,69	3.724,42	-0,07
JUNIO	1.695,51	2.203,25	3.899,17	-0,41
JULIO	1.746,33	2.269,29	4.102,56	86,94
AGOSTO	1.694,47	2.201,91	3.899,05	-2,67
SEPTIEMBRE	1.815,29	2.358,91	4.174,34	-0,14
OCTUBRE	1.846,63	2.399,63	4.246,40	-0,14
NOVIEMBRE	1.831,61	2.380,11	4.211,91	-0,19
DICIEMBRE	1.978,91	2.571,86	4.550,65	0,12
<b>TOTAL</b>	<b>19.850,25</b>	<b>25.797,72</b>	<b>45.339,22</b>	<b>308,75</b>

**RECOMENDACIÓN**

La administración debe ir conciliando mensualmente y evitar que existan diferencias mes a mes y a la vez tomar en cuenta todos los ingresos del empleado y aportar el valor correspondiente.

**COMENTARIO DE LA ADMINISTRACIÓN:**

La diferencia es 86.24 porque el IESS, tuvo un error en tomar en exceso el sueldo de José Real. Diferencias que salen de nuestro control

**8.- IMPUESTOS POR PAGAR**

El saldo que presenta al 31 de diciembre del 2006 es el siguiente:

COMPAÑÍA MISSIONPETROLEUM S.A.  
CARTA A LA GERENCIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

CUENTAS	SALDO AL 31-12-05	SALDO AL 31-12-06
<b>Impuestos por pagar</b>		
IVA por pagar	12.316,74	12.838,61
Impuesto Renta Empleados	616,18	1.984,97
Impuesto Renta Compañía	7.447,58	0,00
Retención en la fuente por pagar	694,95	1.200,15
Retención 8% por Pagar	181,04	43,47
Retención 30% IVA en Compras	128,13	448,03
IVA retenido a proveedores	3.866,23	1.613,39
Retención 100% IVA Liq Compra	379,25	1.459,20
Retención 100% IVA Arriendo Pers.	144,00	65,21
Retención 100% IVA Profesionales	60,00	0,00
<b>Total Impuestos por pagar</b>	<b>25.834,10</b>	<b>19.653,03</b>

#### OBSERVACION

De la revisión efectuada a las declaraciones de IVA se observó que presentan diferencias entre declaraciones y libros contables, como se indica a continuación:

MESES	SEGÚN MAYORES				SEGÚN FORMULARIO	DIFERENCIA
	30%	70%	100%	TOTAL		
ENERO	73,85	1.372,93	223,56	1.670,34	1.670,34	0,00
FEBRERO	106,28	1.049,02	417,04	1.572,34	1.572,34	0,00
MARZO	79,02	1.000,21	871,70	1.950,93	1.950,99	-0,06
ABRIL	113,69	909,04	380,35	1.403,08	1.403,12	-0,04
MAYO	99,67	1.044,67	192,41	1.336,75	1.336,71	0,04
JUNIO	63,19	1.296,82	670,72	2.030,73	2.030,74	-0,01
JULIO	168,09	943,89	269,41	1.381,39	1.381,39	0,00
AGOSTO	140,23	79,81	341,35	561,39	561,38	0,01
SEPTIEMBRE	104,64	105,07	442,90	652,61	652,63	-0,02
OCTUBRE	177,88	158,47	436,95	773,30	773,25	0,05
NOVIEMBRE	170,94	162,51	250,02	583,47	583,49	-0,02
DICIEMBRE	448,03	1.613,39	1.524,41	3.585,83	3.585,84	-0,01
<b>SUMAN</b>	<b>1.745,51</b>	<b>9.735,83</b>	<b>6.020,82</b>	<b>17.502,16</b>	<b>17.502,22</b>	<b>-0,06</b>

#### RECOMENDACIÓN

Se recomienda a la empresa elaborar anexos con finalidad de conciliar mensualmente saldos; y según sea el caso presentar las declaraciones sustitutivas.



COMPAÑÍA MISSIONPETROLEUM S.A.  
CARTA A LA GERENCIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

## DEFICIENCIA

De la revisión efectuada a las declaraciones de Retenciones en la Fuente se observó que presentan diferencias entre declaraciones y libros contables, como se indica a continuación:

MESES	SEGÚN MAYORES			TOTAL	SEGÚN FORMULARIO	DIFERENCIA
	1%	8%	PERSONAL			
ENERO	409,65	149,04	638,00	1.196,69	1.196,69	0,00
FEBRERO	303,52	134,64	1.065,00	1.503,16	1.368,52	-134,64
MARZO	353,81	273,84	878,00	1.505,65	1.505,68	0,03
ABRIL	389,32	136,40	842,00	1.367,72	1.367,78	0,06
MAYO	355,26	44,24	837,00	1.236,50	1.236,49	-0,01
JUNIO	436,95	278,76	837,00	1.552,71	1.554,85	2,14
JULIO	430,54	149,04	254,00	833,58	833,59	0,01
AGOSTO	393,64	150,80	254,00	798,44	798,41	-0,03
SEPTIEMBRE	305,68	214,81	254,00	774,49	772,40	-2,09
OCTUBRE	512,16	37,39	254,00	803,55	812,48	8,93
NOVIEMBRE	505,53	37,39	684,00	1.226,92	1.226,92	0,00
DICIEMBRE	1.200,15	43,47	1.984,97	3.228,59	3.228,58	-0,01
<b>TOTAL</b>	<b>5.596,21</b>	<b>1.649,82</b>	<b>8.781,97</b>	<b>16.028,00</b>	<b>15.902,39</b>	<b>-125,61</b>

## RECOMENDACIÓN

Se recomienda a la empresa elaborar anexos con finalidad de conciliar mensualmente saldos; y según sea el caso presentar las declaraciones sustitutivas.

### COMENTARIO DE LA ADMINISTRACIÓN:

Se realizó la sustitutiva.

## 9.- DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO

El saldo que presenta la empresa al 31 de diciembre del 2006 es el siguiente:

CUENTAS	SALDO AL 31-12-05	SALDO AL 31-12-06
Documentos por Pagar		
Teojama Comercial	4.494,00	0,00
<b>Total Dctos por Pagar</b>	<b>4.494,00</b>	<b>0,00</b>

La empresa al 31 de diciembre del 2006, cancela la deuda total a Teojama Comercial

#### 10.- OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO

El saldo que presenta la empresa al 31 de diciembre del 2006 es el siguiente:

CUENTAS	SALDO AL 31-12-05	SALDO AL 31-12-06
Banco Litoral	13.133,44	3.283,36
Elva Cervantes	0,00	41.044,58
<b>Total Obligaciones Financieras</b>	<b>13.133,44</b>	<b>44.327,94</b>

Corresponde al saldo que tiene la empresa por cancelar al Banco al 31/12/06 por \$3283.36, cuyo vencimiento es en abril del 2007, el valor de \$41.044.58, es una transferencia del corto a largo plazo.

#### Recomendación

En cada débito bancario debe pedir el documento legal que soporte el pago de intereses, factura legal o su equivalente como se indica a continuación.

La Dirección General del SRI ha emitido la Circular No. NAC-DGEC2007-0002, dirigida a LAS INSTITUCIONES DEL SISTEMA FINANCIERO Y COMPAÑÍAS EMISORAS Y ADMINISTRADORAS DE TARJETAS DE CRÉDITO. A continuación resumimos la misma:

Ante los reclamos de los contribuyentes, se recuerda a los bancos, compañías emisoras y administradoras de tarjetas de crédito y demás instituciones sujetas a la Ley General de Instituciones del Sistema Financiero, que están en la obligación de emitir documentos autorizados por prestación de servicios financieros; así por ejemplo en el cobro de comisiones e intereses. Los documentos deben incluir la siguiente información: (a) Número de RUC de la institución financiera o empresa emisora de tarjeta de crédito; (b) Razón social de la institución financiera o empresa emisora de tarjeta de crédito; (c) Número de RUC o cédula de identidad del cliente; (d) Razón social, denominación o nombres y apellidos del cliente; (e) Se haga constar por separado el valor del IVA; (f) Fecha de emisión del documento.

La prestación de servicios no financieros por estas instituciones, deberá sustentarse en comprobantes de venta válidos emitidos de acuerdo al Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención vigente. Los contribuyentes podrán denunciar en las oficinas del SRI el incumplimiento de esta obligación, por no emitir o la emisión de documentos sin los requisitos señalados.

#### REGISTRO DE CONTINGENTES:

La empresa debe registrar en la cuenta contingentes los valores entregados o recibidos en garantías de los préstamos que otorga o que solicita.

En este caso la contra garantía o garantía que entregó al Banco del Litoral para la efectivización del préstamo.

#### 11.- SOCIOS POR PAGAR LARGO PLAZO

El saldo que presenta la empresa al 31 de diciembre del 2006 es el siguiente:

COMPAÑÍA MISSIONPETROLEUM S.A.  
CARTA A LA GERENCIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

CUENTAS	SALDO AL 31-12-05	SALDO AL 31-12-06
<b>Préstamos Socios por Pagar</b>		
Elva Cervantes	5.801,50	27.065,80
Rómulo Ulloa	3.027,83	600,70
Patricio Mera	4.106,97	2.000,00
Enrique Carrera	2.812,89	0,00
Fredy Mora Arguello	39.217,60	83.228,26
<b>Total Prést. Socios por Pagar</b>	<b>54.966,79</b>	<b>112.894,76</b>

Corresponde a préstamos de los socios, bonos y utilidades del año 2005, el mismo que no ha sido cancelado por falta de liquidez.

#### OBSERVACION

De anexo por los préstamos la empresa no maneja un archivo en donde consten fecha de préstamo y vencimiento, interés y valor.

#### RECOMENDACIÓN

La administración debe elaborar un archivo y juntar la documentación necesaria para que garantice el registro, EL RESPADO ES UNA ACTA DE SOCIOS QUE AUTORICE ESTE TIPO DE OPERACIONES.

#### COMENTARIO DE LA ADMINISTRACIÓN

Los préstamos socios en auditorias anteriores ya establecimos que estos préstamos no general intereses y no tienen vencimientos se cancelará de acuerdo a la liquidez de la empresa.

#### 12.- PATRIMONIO

El saldo que presenta la empresa al 31 de diciembre del 2006 es el siguiente:

CUENTAS	SALDO AL 31-12-05	SALDO AL 31-12-06
Capital Social		
Mora Arguello Freddy	670,00	670,00
Elva Cervantes	150,00	220,00
Carrera Loja Enrique	70,00	0,00
Ulloa Chicaiza Rómulo	60,00	60,00
Patricio Mera Ángel	50,00	50,00
<b>Total Capital Social</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>

COMPAÑÍA MISSIONPETROLEUM S.A.  
CARTA A LA GERENCIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

Aporte Futuras Capitalizaciones		
F.Mora/Rómulo/Leopoldo//Fausto	73.623,70	73.623,70
Enrique Carrera	702,68	0,00
Patricio Mera	501,92	501,92
Freddy Mora	40.490,67	40.490,67
Rómulo Ulloa	602,30	602,30
Elva Cervantes	24.705,84	25.408,52
Total Aportes. Futuras Capitalizaciones	140.627,11	140.627,11
Reservas		
Reserva Legal	1.155,37	1.155,37
Utilidad Neta	22.342,74	32.573,88
Total Reservas	23.498,11	33.729,25
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>165.125,22</b>	<b>175.356,36</b>

### OBSERVACIONES

La empresa no ha elaborado el Acta de Junta General de Accionistas realizada durante el año 2006, correspondiente a la distribución de utilidades.

### RECOMENDACION

Elaborar el acta de accionistas respectiva con el fin de dar cumplimiento a lo que dispone el organismo de control.

Observación:

Observación la empresa maneja un valor aportado como aumento de capital que indica corresponde a varios socios por el valor de \$73.623,30.

### RECOMENDACIÓN

La empresa debe realizar la respectiva repartición a fin de que cada socio tenga el aporte que le corresponda.

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 MISSIONPETROLEUM S.A. correspondiente al ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2006.

### ESTRUCTURA DEL CAPITAL SOCIAL

SOCIOS	ACCIONES	%PARTICIPACION
Freddy Mora	670.00	67.00%
Elva Cervantes	220.00	22.00%

COMPAÑIA MISSIONPETROLEUM S.A.  
CARTA A LA GERENCIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

Rómulo Ulloa	60.00	6.00%
Patricio Mera	50.00	5.00%
<b>TOTAL</b>	<b>1.000.00</b>	<b>100.00%</b>

El capital está dividido en 1.000 acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una.

#### OBSERVACION

Por resolución de la Superintendencia de Compañías, determina que las empresas debe realizar el aumento de capital para sociedades anónimas el valor mínimo es de \$10.000,=, por tal razón se recomienda que se efectúe un aumento de capital.

#### COMENTARIO DE LA EMPRESA

**Aumento de capital a \$10.000,= a la fecha no existe resolución alguna de la Superintendencia al respecto.**

#### ADJUNTO RESOLUCIÓN

**Decreto 1975  
Registro Oficial N° 389 Año II**

Quito, Miércoles 1º de Noviembre del 2006

**Concédese la autorización para que el Superintendente de Compañías pueda señalar capitales mínimos de las compañías anónimas y de economía mixta; de las de responsabilidad limitada; y, de las sucursales de compañías extranjeras que están sujetas a su control, en las sumas respectivas**

#### Decreta:

**Art. 1.-** Concédase la autorización para que el Superintendente de Compañías pueda señalar como capitales mínimos de las compañías anónimas y de economía mixta, la suma de US \$ 10.000,00 (diez mil dólares de los Estados Unidos de América); de las de responsabilidad limitada, la suma de US \$ 5.000,00 (cinco mil dólares de los Estados Unidos de América); y, de las sucursales de compañías extranjeras que están sujetas a su control, la suma de US \$ 30.000,00 (treinta mil dólares de los Estados Unidos de América).

#### 13. INGRESOS

Los ingresos que presenta la compañía al 31 de diciembre del 2006 es el siguiente:

CUENTAS	SALDO AL 31-12-05	SALDO AL 31-12-06
VENTAS		
01 Servicio Taller Industrial	435.619,73	375,895.68
02 Servicio Fabricación De Substitutos	3.216,60	0,00
03 Servicio Fabricación Conexiones	312,00	1.326,00
04 Servicio Revestimiento con Carburo	3.972,24	1.360,86

COMPAÑÍA MISSIONPETROLEUM S.A.  
CARTA A LA GERENCIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

05 Servicio Reparación Estabilizadores	14.433,33	2.400,00
06 Servicio Reparación Cabezales Prod	23.304,60	8.821,00
07 Servicio Lubricación Válvulas	2.200,00	2.340,00
08 Servicio Reparación de Instrumentos	28.820,50	17.371,04
09 Reparación y Calibración Medidores	882,72	0,00
10 Reparación Cable Electrosumergible	2.806,80	0,00
12 Renta Herramientas Pesca	22.410,00	16.768,72
13 Servicio Mantenimiento Eléctrico	1.716,50	0,00
Alquiler Equipo de Suelta	9.646,00	0,00
Venta de Materiales	9.546,14	70,00
Reparación Martillo Hidráulico	2.800,00	600,00
Reparación Herramienta Pesca	2.206,80	10.618,12
Provisión Gate Valve	2.500,00	0,00
Servicio de Transporte	1.000,00	1.712,00
Arriendo Bodega Oriente	0,00	3.000,00
Servicio Alimentación	0,00	106,00
Servicio Limpieza	0,00	61,69
Tanques O.C.P.	0,00	17.500,00
Petroproducción- taller Industrial	120.165,47	357.953,00
Petroproducción Rep. Herreram. Pesca	12.818,96	16.621,52
Petroproducción Rep. Válvulas y cabe	158.506,00	210.266,00
Ventas Equipos Alquimatec	8.674,47	0,00
Total Ventas	867.558,86	1.050.351,68
Otros Ingresos		
Intereses Ganados	0,00	0,00
Ingresos Operacionales	0,00	0,00
Otros Ingresos no operacionales	18.017,91	3.971,71
Total Otros Ingresos	18.017,91	3.971,71
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>885.576,77</b>	<b>1.048.763,34</b>

La empresa tiene en ingresos de este ejercicio, un incremento de ingresos en alrededor del 16%

#### 14. GASTOS

El saldo que presenta al 31 de diciembre del 2006 es el siguiente:

CUENTAS	SALDO AL 31-12-05	SALDO AL 31-12-06
Sueldos		
Sueldos-Administración	24.393,01	32.038,00
Horas Extras	294,33	42,33

COMPAÑÍA MISSIONPETROLEUM S.A.  
CARTA A LA GERENCIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

Total Sueldos	24.687,34	32.080,33
Beneficios. Sociales - Administ.		
Bonificación Responsabilidad	11.000,00	2.366,00
Décimo tercer sueldo	3.725,08	4.278,07
Décimo cuarto sueldo	447,60	692,85
Bono Labores Contables	0,00	500,00
Aportes patronales IESS	2.959,76	3.897,74
Fondos de reserva	2.001,51	2.354,81
Bonificación Especial	0,00	29.000,00
Bono Alimenticio	987,00	1.806,00
Bono Servicio	11.936,00	5.701,65
Bono Campo	8.100,00	8.100,00
Vacaciones	1.915,74	2.089,10
Total Benefic. Sociales	43.072,69	60.786,22
Otros Gastos		
Movilización	4.664,98	2.330,06
Labor ocasional	4.097,19	183,33
Gastos cafetería	50,01	33,08
Mantenimiento Equipo de Oficina	192,43	835,32
Mantenimiento oficina	1.481,96	580,90
Honorarios profesionales	400,00	2.726,02
Servicios legales	517,39	0,00
Servicios Contables	326,09	0,00
Servicios Auditoria	1.500,00	500,00
Proyecto ISO 9000	10.141,19	3.049,97
Seguros Equipos	554,66	0,00
Luz- Agua	883,97	1.310,73
Teléfono	5.688,67	6.386,59
Seguro Medico Empleados	672,97	837,35
Servicio Internet	959,90	836,80
Suscripciones- Publicaciones	1.086,44	350,00
Correos	0,00	0,00
Útiles escritorio	3.248,24	3.876,50
Atenciones clientes	470,20	1.352,34
Mantenimiento vehículo	1.085,37	129,50
Arriendos Oficina	5.176,48	5.699,96
Transporte/fletes	0,00	0,00
Gasto trabajadores	500,63	1.127,83
Entrenamiento Personal	0,00	277,20
Cuotas/contribuciones	2.267,71	4.339,01
Gastos de Computación	1.440,00	0,00
Impuestos varios	4.638,25	3.854,77
Trasporte Aéreo, taxi, Buses	103,09	0,00

COMPAÑÍA MISSIONPETROLEUM S.A.  
CARTA A LA GERENCIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

Provisión incobrables	0,00	0,00
Depreciación Equipos	487,43	488,47
Gasto No Deducibles	0,00	1.362,26
Gastos Varios	232,26	214,06
Provisión incobrables	938,48	1.691,01
Gasto Ctas Incobrables	24.162,43	0,00
Sueldo Ventas	6.045,25	6.030,00
Alimentación/Atención Cliente	588,61	0,00
Transporte Aéreo/Terrestre	517,14	0,00
Gastos Legales	0,00	0,00
Internet	17,25	0,00
Teléfono	305,56	0,00
Pólizas de Seguros	0,00	0,00
Útiles/Copias	164,60	0,00
Alquiler Vehículos	0,00	0,00
Comisiones	849,86	0,00
Bases Licitaciones/Calificaciones	0,00	0,00
Seguro Medico y Medicina	159,50	0,00
Mantenimiento Equipo de Oficina	45,00	0,00
Compensación Salarial Ventas	0,00	0,00
Bonificación Especial Venta	50,00	0,00
13er Sueldo Ventas	1.184,52	818,34
14to Sueldo Ventas	149,20	199,95
Aporte Patronal IESS Ventas	728,99	981,43
Vacaciones Ventas	588,07	409,13
Fondo de Reserva Ventas	166,68	125,00
Bono Alimenticio	847,99	468,50
Bono Eficiencia	8.514,75	2.667,50
Bono de Campo	0,00	780,00
Total Otros Gastos	98.891,39	56.852,91
Gastos de Representación	0,00	50,00
Alimentación /Atención Clientes	0,00	384,63
Transporte Aéreo / Terrestre	0,00	364,26
Teléfono	0,00	323,21
Póliza de Seguros	0,00	36,73
Útiles de Oficina	0,00	335,01
Comisiones	0,00	1.843,27
Seguro Medico y Medicinas	0,00	132,45
Mantenimiento Equipo de Oficina	0,00	60,00
	0,00	3.529,56
Gastos Financieros		
Intereses Pagados Bancos	0,00	508,00
Interés Varios	1.018,00	0,00



COMPAÑÍA MISSIONPETROLEUM S.A.  
CARTA A LA GERENCIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

Gastos bancarios	1.995,29	2.835,56
Total Gastos Financieros	3.013,29	3.343,56
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>169.664,71</b>	<b>156.592,58</b>

## BONIFICACIÓN ESPECIAL

## OBSERVACIÓN

Según Comprobante de Diario DC0171 se registra un bono de productividad 2006 por el valor de \$20.000 sin documento de respaldo, sin firma del gerente

## RECOMENDACIÓN

Todas las transacciones deben adjuntar el documento de respaldo para poder ser considerado como gasto deducible y antes de ser archivadas revisar que se encuentren con todas las firmas de responsabilidad.

## COMENTARIO DE LA EMPRESA

Se está redactando el respaldo correspondiente con la firma del Gerente.

## 15.- COSTOS

El saldo que presenta la empresa al 31 de diciembre del 2006 es el siguiente:

CUENTAS	SALDO AL 31-12-05	SALDO AL 31-12-06
Sueldos		
Sueldos M.o.d.	70.451,11	87.519,44
Horas extras M.o.d.	14.549,57	33.699,63
Bonificación Especial	0,00	9.000,00
Bonificación Responsabilidad	16.500,00	0,00
Décimo tercer sueldo MOD	11.053,43	15.166,81
Décimo cuarto sueldo MOD	3.307,25	4.620,08
Aportes Patronales IESS MOD	10.536,17	20.918,20
Vacaciones M.O.D.	5.526,71	7.583,42
Fondo de reserva MOD	4.618,54	10.249,70
Bono Campo	33.578,19	38.149,66
Bono Eficiencia	13.736,27	15.303,43
Bono Otros Trabajo	600,00	0,00
Bono Productividad	1.314,80	7.359,83
Total Benefic. Sociales MOD	185.772,04	249.570,20

COMPAÑÍA MISSIONPETROLEUM S.A.  
CARTA A LA GERENCIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

Otros Costos		
Alimentación Oriente	35.353,63	35.163,57
Pasaje personal-Oriente	8.890,72	10.572,59
Uniformes-Oriente	4.798,81	4.368,17
Hospedaje / Residencia	219,36	119,57
<b>Arriendos maquinaria-Oriente</b>	<b>62.585,26</b>	<b>96.884,19</b>
Mant. Equipo oficina-Oriente	1.007,62	1.652,52
Mant. Maquinaria-Oriente	4.300,98	13.418,68
Mant. Vehículos-Oriente	7.096,72	13.655,68
Mant. campamento-Oriente	1.214,83	2.859,95
Combustible - Oriente	20.216,38	15.506,76
Ut. de limpieza/suministro-Oriente	1.625,25	1.816,00
Fletes/transporte-Oriente	8.991,68	32.213,15
Depreciación Oriente	29.687,86	30.034,43
Atención clientes/donaciones	1.945,73	4.945,01
Útiles escritorio-Oriente	3.766,41	3.933,31
Gasto trabajadores-Oriente	4.232,07	2.179,04
Servicio de Vigilancia	80,00	10,00
Luz-Oriente	17.545,48	17.184,96
Seguro Medico y Medicinas Emplea.	6.015,09	6.935,50
Impuestos Municipio	839,96	546,43
Impuestos amazonía-oriente	7.443,05	14.738,34
Materiales y accesorios fungibles	187.525,20	230.012,99
Labores Ocasionales	17.526,89	12.084,97
Tasa Bomberos	0,00	600,00
Teléfono comunicación satelital	8.442,03	6.095,92
Matrículas vehículos Oriente	155,00	0,00
Arriendo camp. - Oriente	10.800,00	10.800,00
Alquiler Equipo Suelta	8.845,20	0,00
Inspección-Calibrac. Rectifi. Equipos	24.522,18	23.543,10
Envío Documentos Aéreo-Terrestre	1.163,96	743,54
Gastos Legales	460,00	0,00
Misceláneos	1.025,24	248,17
Costo Equipos Alquimatec	6.770,00	0,00
Total Otros Costos	495.092,59	592.866,54
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>680.864,63</b>	<b>842.436,74</b>

En costos y gastos la empresa tiene un incremento con respecto del ejercicio anterior del 19%

TOTAL COSTOS S/B. COMPROBACION	842.436,74
TOTAL GASTOS S/B. COMPROBACION	156.592,58
TOTAL COSTOS Y GASTOS S/B. COMPROBACION	999.029,32
TOTAL SEGÚN ESTADO DE RESULTADOS	997.667,06

COMPAÑÍA MISSIONPETROLEUM S.A.  
CARTA A LA GERENCIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

DIFERENCIA 1.362,26 1)

1) La diferencia se debe a los Gastos No Deducibles.

Al recibir la copia de la declaración formulario 101 encontramos las siguientes diferencias.

EGRESOS	CONTAB	BALANCE	DECLARAC	DIFERENC.
Costos Orientes	842.436,74	842436.74		
Gastos Administrativo Quito	156.592,58	155230.32		1.362,26
Total Egresos	999.029,32	997.667.06	997667,06	
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>49.734,02</b>	51096,28	51096,28	
15% Participación Trabajadores	7.460,10	7.664,44	7664,44	
25% Impuesto a la Renta	10.568,48	10.857,96	11798,46	
Utilidad del Ejercicio	31.705,44	32.573,88	31633,38	

La contabilidad presenta una utilidad de \$49.734.02, el balance de resultados presentado para la auditoria y firmado por el Gerente y contador presenta una utilidad de \$51.096.28, los valores no deducibles son \$3.762.01.

#### RECOMENDACIÓN

Se debe tener en cuenta que es de la contabilidad que se emiten los balances y no de otra forma y ese mismo dato es el que se declara, los no deducibles se encuentran dentro de la contabilidad y para efectos tributarios se toma el valor total para el pago de impuestos.

## **ASPECTOS GENERALES**

La empresa no dispone:

- De las actas de la junta de accionistas correspondiente al año 2006.
- De las políticas escritas para los préstamos que se otorgan a los empleados.

La empresa no nos proporciona:

- El cuestionario del informe del comisario
- El informe del presidente.
- El registro de propiedad intelectual del programa de contable.
- El cuestionario de control interno.
- La carta de representación.
- Manual de procedimientos y funciones.

### **16.- CONTROL ADMINISTRATIVO**

#### **GENERALES:**

#### **ORGANIZACIÓN DE LA COMPAÑÍA Y SUS ACTIVIDADES**

Pensamos que la Gerencia debe realizar un decidido y consistente esfuerzo para estudiar la situación de la Compañía, en cuanto a su organización contable-administrativa y proporcionar todo su apoyo para la implementación de las medidas necesarias para mejorar el sistema actual.

##### **a. Organigrama de la Compañía**

Actualmente la Compañía si dispone de un organigrama estructural y funcional en donde se indican los principales niveles jerárquicos y las funciones principales de cada departamento.

##### **b. Manual de políticas, procedimientos y descripción de funciones.**

La compañía en la actualidad no dispone de políticas y procedimientos por escrito para sus sistemas administrativos, operacionales, y contables. Consideramos que todos los procedimientos, tanto de carácter administrativo como de control a ser establecidos por la Compañía, deben ser integrados en manuales, los cuales servirán de base para llevar a cabo las operaciones de la Compañía.

Para la elaboración de este manual, recomendamos considerar los siguientes parámetros:

- Diseñar y aplicar una estructura organizativa que defina claramente los niveles de autoridad y responsabilidad, a más de que provea una adecuada segregación de funciones, evitando así duplicación de funciones y actividades incompatibles entre los departamentos.
- Elaborar una descripción de la estructura de cada uno de los departamentos de la Compañía, incluyendo los deberes y funciones de los

empleados que lo conforman, procedimiento que facilitará

- a) El conocimiento de los empleados, respecto a sus funciones y a la forma en que se relacionan entre sí y con el resto de departamentos, de quién dependen y a quién reportan.
  - b) La coordinación e integración de las funciones entre los Distintos departamentos.
  - c) La distribución adecuada de las tareas de trabajo entre el personal.
  - d) El reemplazo del personal, ya sea por causas temporales o permanentes.
  - e) La definición de responsabilidades y líneas de autorización.
- Los reportes, información o documentación a ser generada por cada departamento o empleado, y el grado en el que serán revisados, examinados u comprobados, cuando se reciben de otros departamentos.
  - Diseñar sistemas y procedimientos que permitan mejorar los controles de autorización y registro de las operaciones con el propósito de salvaguardar los activos de la Compañía.

Con el propósito de que el manual incluya todos los procedimientos relativos al flujo de las transacciones, recomendamos considerar lo siguiente:

- Revisar y documentar el flujo de las transacciones, con el propósito de establecer rutinas lógicas, ordenadas, para el establecimiento de puntos básicos de control, autorización y verificación.
- Establecer por escrito, las recomendaciones implícitas de las firmas de revisión y aprobación.
- Definir la oportunidad y los responsables de revisar la emisión consecutiva de los documentos.

La implementación de un manual de políticas, procedimientos y descripción de funciones, entre otras presentará las siguientes ventajas:

- Agilizará el registro de las operaciones contables.
- Evitará la posibilidad de tratamientos contables diferentes para una misma transacción.
- Servirá como base de entrenamiento para el personal de la Compañía.

#### **MANUALES DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES:**

Actualmente la Compañía, no cuenta con manuales de procedimientos contables.

Sugerimos considerar la conveniencia de establecer un manual de procedimientos contables que agilizaría el registro de las transacciones, evitaría la posibilidad de tratamientos contables

diferentes para una misma clase de transacciones, serviría de guía para empleados nuevos y ayudaría a su entrenamiento y aseguraría una mayor confiabilidad en la información contable que sirva de base para las decisiones de carácter financiero.

#### **ELABORACIÓN DE PRESUPUESTOS:**

No es política de la Compañía elaborar presupuestos anuales, de manera que sirvan para planificar y monitorear el desarrollo de las operaciones y resultados reales obtenidos durante un período determinado de tiempo.

Recomendamos que la Compañía, elabore presupuestos anuales y compare periódicamente sus presupuestos con los estados financieros, de manera que permita a la gerencia:

- Medir los objetivos y metas que se han planteado en un ejercicio económico.
- Contar con un elemento esencial de control interno.
- Determinar y medir las desviaciones que se presentan a fin de conocer las causas y tomar medidas correctivas.

#### **16.- ASPECTOS INFORMATICOS**

La empresa maneja un paquete contable propio para el desarrollo de sus actividades llamado SYCO, el mismo que da cierta confiabilidad a los registros efectuados.

#### **17.- CONTINGENCIAS**

##### **A.- Situación Tributaria**

La empresa en el ejercicio 2006, ha tratado de cumplir con todas las disposiciones tributarias emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI. Los criterios de aplicación de las normas tributarias surgen del entendimiento de la administración de dichas normas, mismas que eventualmente podrían no ser compartidas con las autoridades tributarias.