

ECONOMISTA ALEJANDRO ESPINOZA JACOME

Auditor externo #158

CDLA. EL CONDOR MNZ. "A" VILLA 12 TELEF. 233784- CASILLA 10018

Guayaquil - Ecuador

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE

Guayaquil, Agosto 03 del 2009

Señores

JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS

MARCLUB S.A.

Ciudad

He auditado el balance general adjunto de MARCLUB S.A. al 31 de diciembre de 2.008 y los correspondientes estados de resultados, de evolución del patrimonio de los accionistas, de flujo de efectivo y cambio de la situación financiera por el año 2.008

Estos estados financieros son de responsabilidad de la administración de la compañía. Mi opinión sobre estos estados financieros basándome en mi auditoría es:

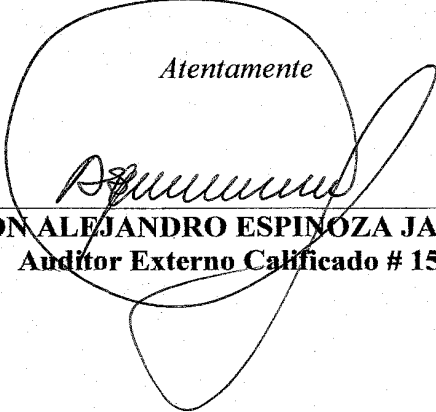
Mi auditoría fue efectuada de acuerdo, con normas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requiere que las auditorías sean diseñadas y ejecutadas para obtener seguridad razonable de si los estados financieros están libres de errores importantes. La auditoría incluye el examen mediante prueba de las evidencias que respalden las cifras y revelaciones de los estados financieros.

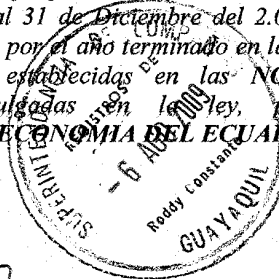
La auditoría también requiere de la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones importantes hechas por la administración así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto. Creo que mi auditoría proporciona una base razonable para mi opinión.

*La empresa ha realizado todo el movimiento relacionado con las depreciaciones y de acuerdo a las **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC 17)** promulgadas en la ley; además, se ha cumplido con los pagos de los impuestos y contribuciones a que está obligado como empresa.*

*En mi opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación de **MARCLUB S.A.** al 31 de Diciembre del 2.008, los resultados de sus operaciones y los cambios en su situación financiera por el año terminado en la fecha; están elaborados de acuerdo con principios de contabilidad establecidos en las **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC 17)**, promulgadas en la ley, por la **SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS Y EL MINISTERIO DE ECONOMÍA DEL ECUADOR.***

Atentamente


ECONOMISTA ALEJANDRO ESPINOZA JACOME
Auditor Externo Calificado # 158



MARCLUB S.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

ACTIVO

CORRIENTE

CAJA-BANCOS	NOTA 2	1.124,43
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	NOTA 3	238.006,55
CRÉDITO FISCAL	NOTA 4	8.734,35
CUENTAS POR LIQUIDAR	NOTA 5	785,98
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	NOTA 6	317.761,87
DEUDORES VARIOS	NOTA 7	87.413,36
CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS	NOTA 8	7.265,29
ANTICIPO VARIOS	NOTA 9	9.762,08
CUENTAS POR COBRAR A RELACIONADAS	NOTA 10	<u>216.675,24</u>

TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE 887.529,15

ACTIVO NO CORRIENTE

FIJO

NOTA 1

NO DEPRECIABLE

OBRAS DE ARTE 9.000,00

DEPRECIABLES

VEHICULO 24.467,48

MUEBLES Y ENSERES 445,15

24.912,63

DEPRECIACIÓN ACUMULADA -23.085,15

1.827,48

TOTAL DE ACTIVOS FIJOS 10.827,48

DIFERIDO

GARANTIA A PROVEEDORES 5.079,47

OTROS ACTIVOS 70.460,66

TOTAL DE ACTIVO DIFERIDO 75.540,13

TOTAL DE ACTIVOS 973.896,76

MARCLUB S.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

PASIVO
CORRIENTE

SOBREGIRO BANCARIO	NOTA 11	7.275,17
PROVEEDORES	NOTA 12	53.890,91
COMPAÑÍA RELACIONADAS	NOTA 13	243.062,61
IMPUESTO POR PAGAR	NOTA 14	1.310,63
PROVISIONES	NOTA 15	11.970,26
PRESTAMOS BANACRIOS	NOTA 16	80.806,20
ANTICIPO DE CLIENTES	NOTA 17	77.333,50
VALORES POR LIQUIDAR	NOTA 18	463,35
OBLIGACIONES SOCIALES CON EL IESS	NOTA 19	1.606,82
PRESTACIONES LABORALES POR PAGAR	NOTA 20	<u>17.803,37</u>

TOTAL PASIVO CORRIENTE 495.522,82

PASIVO
DIFERIDO

INGRESOS DIFERIDOS POR CUOTAS SOCIALES	NOTA 21	<u>410.386,29</u>
--	---------	-------------------

TOTAL PASIVO DIFERIDO 410.386,29

PATRIMONIO

CAPITAL	NOTA 22	4.000,00
RESERVA LEGAL		2.000,00
UTILIDAD AÑOS ANTERIORES		45.481,71
UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO		<u>16.505,94</u>

TOTAL DE PATRIMONIO 67.987,65

TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO 973.896,76

MARCLUB S.A.
ESTADO DE GANANCIA Y PERDIDA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

INGRESOS		527.428,00
POR VENTA CON TARIFA 0	513.895,20	
POR VENTA CON TARIFA 12	<u>13.532,80</u>	
OTROS INGRESOS Y EGRESOS		<u>106.306,90</u>
		633.734,90
COSTO DE VENTA		<u>-123.332,90</u>
UTILIDAD EN VENTA		510.402,00
GASTOS OPERACIONALES		<u>-484.510,34</u>
ADMINISTRATIVO	153.073,12	
OPERACIONALES	297.227,77	
FINANCIEROS	<u>34.209,45</u>	
UTILIDAD OPERACIONAL		25.891,66
15% PARTICIPACION TRABAJADORES		<u>-3.883,74</u>
UTILIDAD ANTES DE PAGO DE IMPUESTO		22.007,92
25% IMPUESTO A LA RENTA		<u>-5.501,98</u>
UTILIDAD NETA		<u><u>16.505,94</u></u>

MARCLUB S.A.
ESTADO DE EVOLUCION DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

	CAPITAL	RESERVA LEGAL	UTILIDAD AÑOS ANTERIORES	UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO	TOTAL
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007	4.000,00	2.000,00	56.443,53	0,00	62.443,53
CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA LEGAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
UTILIDAD AÑOS ANTERIORES	0,00	0,00	-10.961,82	0,00	-10.961,82
UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO	0,00	0,00	0,00	16.505,94	16.505,94
	4.000,00	2.000,00	45.481,71	16.505,94	67.987,65

MARCLUB S.A.
MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS DE ACTIVO FIJO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

	<i>SALDO AL 31-dic-07</i>	<i>INCREMENTO</i>	<i>SALDO AL 31/12/08</i>	<i>DEPRECIACIÓN ACUM. 31/12/08</i>	<i>SALDO DEPREC. AL 31/12/08</i>
<i>OBRAS DE ARTE</i>	9.000,00	0	9.000,00	0	9.000,00
<i>VEHICULO</i>	24.467,48	0	24.467,48	-23.040,63	1.426,85
<i>MUEBLES Y ENSERES</i>	445,15	0	445,15	-44,52	400,63
<i>TOTAL</i>	33.912,63	0,00	33.912,63	-23.085,15	10.827,48

MARCLUB S.A.

Notas Explicativas a los Estados Financieros por el Periodo
del 1 de Enero del 2.008 al 31 de Diciembre del 2.008

PRIMERA PARTE

NOTA 1

PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

A) BASE DE PRESENTACION

*Los estados financieros de MARCLUB S.A. están preparados de acuerdo con las **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD**. Así como también a los principios y practicas contables establecidas o autorizadas por la **SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS Y EL MINISTERIO DE ECONOMIA**.*

B) PERIODO CONTABLE

Los estados financieros corresponden al ejercicio económico comprendido entre el 1 de Enero del 2.008 y el 31 de Diciembre del 2.008.

C) SISTEMA CONTABLE

El sistema contable aplicado es el de las Partida Doble, en moneda extranjera e idioma nacional.

D) PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES

La empresa no efectúa provisiones para cuentas incobrables por no disponer de cartera vencida.

E) ACTIVOS FIJOS

Los activos fijos se registran a su costo real de adquisición y con el objetivo de mantener el valor actualizado, las erogaciones y reparaciones se cargan al gasto al incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. La Depreciación se calcula por el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos.

NOTA 2**CAJA-BANCOS****BANCOS**

La empresa efectúa pagos mediante cheque, lo cual facilita el control de toda transacción que se lleva a cabo.

CAJA CHICA

La empresa mantiene un fondo de Caja Chica, para efectuar pagos de menor cuantía, de acuerdo a la necesidad que el caso amerita.

NOTA 3**OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Son valores que no se han podido recaudar en el presente ejercicio económico.

NOTA 4**CRÉDITO FISCAL**

Son retenciones efectuadas a la empresa por concepto de Iva y Retenciones en la Fuente en el presente ejercicio.

NOTA 5**VALORES POR LIQUIDAR**

Son valores entregados por diferentes conceptos; los cuales serán liquidados oportunamente.

NOTA 6**CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Son valores que la compañía no ha podido efectivizarlo durante el presente ejercicio económico.

NOTA 7**DEUDORES VARIOS**

Son valores que corresponden a clientes los cuales están postfechados; cheque protestado y tarjetas de crédito.

NOTA 8**CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS**

Corresponden a anticipos que la empresa realiza a sus empleados; los cuales son descontados en los roles de pago.

NOTA 9**ANTICIPO VARIOS**

Corresponden a valores entregados a diferentes proveedores.

NOTA 10**CUENTAS POR COBRAR A RELACIONADAS**

Son valores entregado a las compañías filiales por diferentes conceptos; los mismos que no tienen fecha de vencimiento ni generan intereses, pues no se trata de inversiones en dichas empresas relacionadas.

NOTA 11**SOBREGIRO BANCARIO**

Este sobregiro es contable ,pues los cheques estaban depositados en caja.

NOTA 12**PROVEEDORES**

Son valores por pagar a las diferentes personas que entregan materiales e insumos a la empresa.

NOTA 13

COMPAÑÍA RELACIONADAS

Son valores entregado por las compañías filiales por diferentes conceptos; los mismos que no tienen fecha de vencimiento ni generan intereses, pues no se trata de inversiones en dichas empresas relacionadas

NOTA 14

IMPUESTO POR PAGAR

IVA		
30%	81,34	
100%	433,95	
IVA EN VENTA	<u>60,00</u>	575,29
RETENCIONES EN LA FUENTE		
1%	278,95	
2%	<u>456,39</u>	<u>735,34</u>
TOTAL		1.310,63

NOTA 15

PROVISIONES

Estos valores corresponden a:

Servicios basicos

Agua	503,09	
Luz	<u>2.081,45</u>	2.584,54
15% Participación Trabajadores		3.883,74
25% Impuesto a la Renta Presente año		<u>5.501,98</u>
TOTAL		11.970,26

NOTA 16

PRESTAMOS BANCARIOS

BANCO BOLIVARIANO		
Operación 0000085359		
Tasa efect. Anual 11,83%		
Pagare a Vencer Dic./26/2008 Saldo	2.752,05	
12 pagares de enero/09 a Nov/09		
a 4.312,50 C/U	<u>47.437,50</u>	50.189,55
PACIFICARD S.A. MASTERCARD-GAS		5.395,90
DINERS CLUB DEL ECUADOR S.A.		6.770,33
BOLIVARIANO VISA BANKARD		<u>18.450,42</u>
TOTAL		80.806,20

NOTA 17**ANTICIPO DE CLIENTES**

Son valores por cancelar a diferentes empresas y personas naturales.

NOTA 18**VALORES POR LIQUIDAR**

Son valores por pagar los mismos que serán liquidados oportunamente.

NOTA 19**OBLIGACIONES SOCIALES CON EL IESS**

<i>Aporte de Empleados(9.35%)</i>	<i>654,09</i>
<i>Aporte Patronal (11.15%)</i>	<i>894,17</i>
<i>Préstamo Quirografarios</i>	<i><u>58,56</u></i>
<i>TOTAL</i>	<i>1.606,82</i>

NOTA 20**PRESTACIONES LABORALES POR PAGAR**

Son beneficios sociales que corresponden a personal de trabajadores.
\$17.803,37

NOTA 21**INGRESOS DIFERIDOS POR CUOTAS SOCIALES**

Corresponden a cuotas ordinarias y extraordinarias no recaudadas en el presente ejercicio.

NOTA 22**CAPITAL**

El capital suscrito y pagado de la compañía al 31 de diciembre del 2.008 esta conformado de la siguiente manera:

Accionistas	# de acciones	%	Valor de cada acción	Total en dólares
<i>Compañía Tenedora de Acciones S.A.</i>	3.999	99	<u>1.00</u>	3.999,00
<i>Isabel Gómez de Icaza</i>	1	1	<u>1.00</u>	1,00
	4.000	100	<u>1.00</u>	4.000,00

NOTA 23**ACTIVO Y PASIVO CONTINGENTE**

No se registran activo ni pasivo contingente.

NOTA 24**CUENTAS DE ORDEN**

No existen cuentas de orden.

NOTA 25**PROVISIONES PARA BENEFICIOS SOCIALES PARA JUBILACION PATRONAL**

No se realiza estas provisiones por no existir necesidad para la aplicación de estos movimientos contables.

NOTA 26**EVENTOS SUBSIGUIENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2.008 y la fecha de preparación de estos estados financieros (17 de Junio del 2009) no se produjeron eventos que en opinión de la administración de MARCLUB S.A., pudieran tener efectos significativos sobre dichos estados financieros

SEGUNDA PARTE

MOTIVO DEL EXAMEN

La auditoria a los estados financieros de MARCLUB S.A. se llevó a cabo de acuerdo a las disposiciones de la vigente ley de compañía en su artículo 58 y publicado en su registro oficial # 194 de diciembre de 1.986

BASE LEGAL

Mediante escritura publica inscrita en el registro mercantil el 19 de Abril del 2000 MARCLUB S.A. se constituye con autonomía económica y administrativa bajo la vigilancia de la superintendencia de compañías, cuyas atribuciones, organización y funciones se determinan en los artículos vigentes en los estatutos de la entidad del Registro Mercantil # 54 y anotado bajo el # 57 del repertorio según resolución # 00-G-JJ-001775 y dictado el 11 de Abril del 2000.

OBJETIVOS DE LA AUDITORIA EXTERNA

- A) El de dictaminar los estados financieros presentados por MARCLUB S.A.*
- B) El verificar la confiabilidad de la información financiera*
- C) El poner en manifiesto las desviaciones e irregularidades si hubiere en las operaciones administrativas y financieras*
- D) El evaluar el control interno, administrativo y financiero*
- E) El determinar grado de incumplimiento de las políticas, presupuestos, disposiciones legales, decretos, reglamentos, y demás leyes aplicables para el efecto*

ALCANCE DE LA AUDITORIA EXTERNA

La auditoria abarcó el periodo de 01 de enero del 2.008 al 31 de diciembre del 2.008 habiendo iniciado mi trabajo el 17 de Junio del 2.009 y concluido el 03 de Agosto del 2009.

PRINCIPALES FUNCIONARIOS

<i>Representante</i>	<i>Sr. José B. Cornejo Cevallos</i>
<i>legal</i>	
<i>Contador</i>	<i>CPA. Alex Vera Villamar</i>

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Durante el examen de auditoria practicado a los estados financieros de MARCLUB S.A. he podido constatar que el control interno aplicado en la empresa es el adecuado; lo cual permite los aspectos siguientes:

- A) Existe total evidencia de que las ordenes que emite la gerencia las hace por escrito, quedando de esta manera constancia de lo ordenado, con este sistema se da cumplimiento cabal a todas las disposiciones establecidas para cada funcionario que labora en la institución*
- B) Se utiliza formulario de ingreso y egreso para cada transacción que se efectúa, los mismos que son impresos y numerados cronológicamente; llevando además la firma de responsabilidad de los funcionarios competentes*

CUENTAS DE RESULTADOS

He verificado en forma exhaustiva esta cuenta, en cuyo análisis he podido comprobar que toda las transacciones que constan en los estados financieros de MARCLUB S.A. corresponden a este periodo como demuestran los documentos contables revisados.

Atentamente



ECON. ALEJANDRO ESPINOZA JACOME
Auditor Externo Calificado # 158