

MARQUILLAS FAST.S.A.

**INFORME
DE
AUDITORIA**

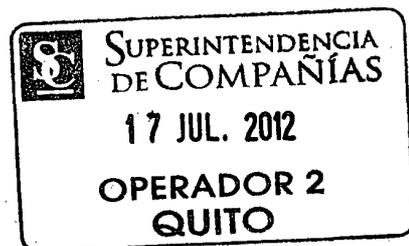
31 de diciembre

2008

2009

Este documento contiene los resultados de la auditoría a los Estados Financieros de MARQUILLAS FAST.S.A, correspondientes a los años 2008 y 2009.

**ILLENGI
CIA. LTDA.
Auditores y
Consultores**





MARQUILLAS FAST S.A.

**INFORME
DE AUDITORIA
A
LOS
ESTADOS FINANCIEROS**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008 y 2009

QUITO – ECUADOR



INDICE

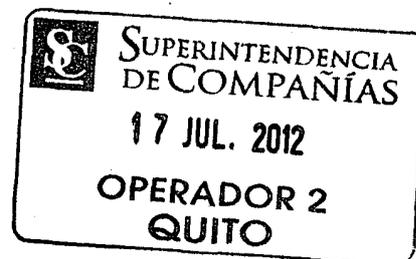
| CONCEPTO | PAGINA |
|---------------------------------|---------------|
| Carta de Presentación | 4-5 |
| Estados Financieros | 6-9 |
| Notas a los Estados Financieros | 10-14 |
| CAPITULO I | |
| Información Introductoria | 15-16 |
| CAPITULO II | |
| Control Interno | 17-19 |
| CAPITULO III | |
| Rubros Examinados | 19 |



CARTA DE PRESENTACION

Quito D.M., 22 de febrero de 2012.

Señores
MARQUILLAS FAST S.A.
Presente.



Hemos examinado el Estado de Situación Financiera de **MARQUILLAS FAST S.A.** al 31 de Diciembre de 2008 y 2009 y sus correspondientes Estados de Resultados por los años terminados en esas fechas. Dichos Estados Financieros son responsabilidad de la Administración de la Empresa.

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión profesional sobre los mismos con base en la auditoría efectuada.

Nuestro examen fue realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros no contienen errores importantes y de que están preparados de acuerdo con las normas de contabilidad generalmente aceptadas y las normas ecuatorianas de contabilidad. La auditoría consiste en el examen, de base en pruebas selectivas de la evidencia que soportan las cifras y revelaciones de los Estados Financieros; asimismo, incluye la evaluación de las normas de información financiera utilizadas, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración; y, de la presentación de los Estados Financieros tomados en su conjunto.

El examen realizado proporciona una base razonable para expresar nuestra opinión.

La compañía no dispone de documentos que respalden la existencia de cuentas bancarias de su propiedad y sus correspondientes operaciones. No hemos realizado arquez de caja o constancia de dinero en numerario porque no existe ningún valor físicamente. La Cuenta Caja Bancos asciende a USD 5,970.21; y 7,685.83 citados como disponibilidades presentados en los estados financieros adjuntos, respectivamente.

La empresa no tiene físicamente documentos que respalden obligaciones suscritas por terceros en su favor, la falta de archivos de documentos o de personal que nos informe sobre la existencia de procesos judiciales en donde pudiesen permanecer aún sin desglose títulos ejecutivos de su propiedad y en vía procesal, no nos hizo posible su identificación en el caso de que los hubiesen. La cuenta Documentos por Cobrar asciende a USD 50.232.49 y USD 291.712,29 citados en los estados financieros adjuntos respectivamente.

Durante nuestro trabajo no hemos podido constatar físicamente los inventarios de mercaderías porque no existen, tampoco hemos podido constatar las actas en donde la empresa haya realizado un inventario de esas mercaderías porque dichas actas la empresa





no dispone, no hemos observado documentos que respalden las adquisiciones de inventarios. La ausencia de personal, la inexistencia de bodegas y la falta de archivos de documentos no nos han permitido conocer la naturaleza y el movimiento de la cuenta Inventario de Mercaderías que asciende a USD 294.752,52 y USD 347.976,09 citados en los estados financieros adjuntos, respectivamente.

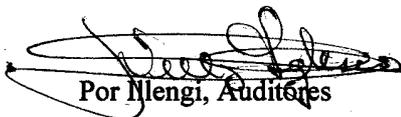
No hemos podido constatar físicamente la existencia de Bienes Muebles porque no existen, la compañía no tiene documentos que justifiquen la adquisición de los muebles y su posible: venta, depreciación, donación, baja, etc. No hay personal que nos permita conocer su destino. Este rubro que asciende a USD 12,121.10 permanece en los financieros adjuntos.

Hemos observado que la empresa no tiene Equipos de Cómputo y no nos han podido entregar los documentos que justifiquen su adquisición y estado porque no los dispone, tampoco existe personal que nos permita conocer su destino. En los estados financieros adjuntos esta cuenta permanece con un valor de USD 9,686.65.

En el segmento Patrimonio se observan idénticas deficiencias mencionadas en los Activos y Pasivos.

Los Estados Financieros antes mencionados no contienen los suficientes y competentes documentos de soporte en cada una de las cuentas, sus respectivos movimientos y sus saldos; nuestras pruebas de trabajo son suficientes para permitirnos abstenernos de presentar una opinión, y no presentamos respecto de la posición financiera de MARQUILLAS FAST S.A al 31 de diciembre de 2008 y 2009, los resultados de sus operaciones por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las normas de información financiera antes indicadas.

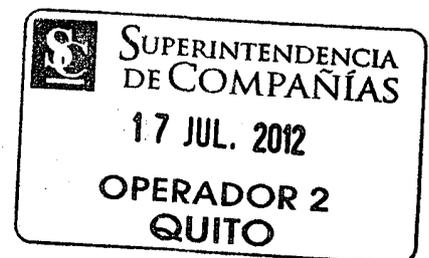
Atentamente



Por Illengi, Auditores

Dra. Patricia Iglesias

RNAE No. 678



| MARQUILLAS FAST SA. | | | |
|--|-------------------|---------------------------------------|-------------------|
| BALANCE DE SITUACION FINANCIERA | | | |
| AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008 | | | |
| ACTIVOS | | PASIVOS | |
| ACTIVO CORRIENTE | | PASIVO CORRIENTE | |
| CAJA BANCOS | 5,970.21 | DOC.P.PAGAR PROVEED | 77,999.05 |
| DOCUMENTOS P COBRAR | 50,232.49 | OTRAS CUENTAS POR P CORRIENTE | 1,725.56 |
| MENOS PROVISION CTAS INCOBR | 1,004.65 | TOTAL PASIVO CORRIENTE | 79,724.61 |
| INV.DE PROD.TERMI Y MERC EN ALMA | 294,752.52 | | |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 349,950.57 | PASIVO LARGO PLAZO | |
| | | CTAS Y DOC. PAGAR LARGO PLAZO | 119,228.65 |
| | | TOTAL PASIVO LARGO PLAZO | 119,228.65 |
| ACTIVO FIJOS | | OTROS PASIVOS | |
| MUEBLES Y ENSERES | 12,121.15 | | |
| EQUIP.COMPUTACION Y SOFTWARE | 9,686.65 | OTROS PASIVOS | 44,098.77 |
| MENOS DEP.ACUM.ACTIVOS FIJOS | 9,335.01 | | |
| TOTAL ACTIVOS FIJOS | 12,472.79 | TOTAL PASIVO | 243,052.03 |
| | | | |
| | | PATRIMONIO NETO | |
| | | CAPITAL SUSCRITO Y ASIGNADO | 2,000.00 |
| | | RESERVA LEGAL | 19,141.52 |
| | | OTRAS RESERVAS | 57,808.59 |
| | | UTILIDAD DEL EJERCICIO | 40,421.22 |
| | | TOTAL PATRIMONIO NETO | 119,371.33 |
| TOTAL ACTIVOS | 362,423.36 | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO | 362,423.36 |

| MARQUILLAS FAST SA. | |
|---------------------------------------|-------------------|
| ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS | |
| AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008 | |
| | |
| | |
| INGRESOS | |
| VENTAS NETAS GRAVADAS T 12% | 345,698.33 |
| VENTAS NETAS GRAVADAS T 0% | 1,370.00 |
| | |
| TOTAL INGRESOS | 347,068.33 |
| | |
| COSTO | |
| INVENTARIO INICIAL DE BIENES | 174,296.98 |
| COMPRAS NETAS LOCALES BIENES | 205,535.00 |
| IMPORTACION BIENES NO PRODUC | 104,954.30 |
| MENOS INVENT.FINAL BIENES NO PR | 294,752.52 |
| TOTAL COSTOS | 190,033.76 |
| | |
| GASTOS | |
| SUELDOS Y SALARIOS | 30,040.73 |
| BENEFICIOS SOCIALES | 5,118.96 |
| APORTE IESS | 2,502.39 |
| HONORARIOS PROFESIONALES DIETAS | 2,121.34 |
| ARREND.INMUEBLES | 8,640.00 |
| MANTEN Y REPARACIONES | 3,570.18 |
| COMBUSTIBLES | 2,045.85 |
| PROMOCION Y PUBLICIDAD | 8,640.70 |
| SUMINISTROS Y MATERIALES | 6,026.01 |
| TRANSPORTE | 5,808.55 |
| PROV.CTAS INCOBRAB. | 1,004.65 |
| COMISIONES LOCALES | 21,498.88 |
| INT.BANCARIOS | 2,242.70 |
| SEGUROS Y REASEGUROS | 914.76 |
| GASTOS DE GESTION | 1,542.60 |
| GASTOS DE VIAJE | 8,402.62 |
| SERVICIOS PUBLICOS | 5,183.71 |
| PAGO OTROS BIENES | 1,308.72 |
| TOTAL GASTOS | 116,613.35 |
| TOTAL COSTOS Y GASTOS | 306,647.11 |
| | |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | 40,421.22 |



| MARQUILLAS FAST SA. | | | |
|--|-------------------|---------------------------------------|-------------------|
| BALANCE DE SITUACION FINANCIERA | | | |
| AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 | | | |
| ACTIVOS | | PASIVOS | |
| ACTIVO CORRIENTE | | PASIVO CORRIENTE | |
| CAJA BANCOS | 7,685.83 | DOC.P.PAGAR PROVEED | 147,082.58 |
| DOCUMENTOS P COBRAR | 291,712.29 | OBLIGACIONES CON INST.FINANC. | 8,954.41 |
| MENOS PROVISION CTAS INCOBR | 5,834.25 | OTRAS CUENTAS POR P CORRIENTE | 2,364.43 |
| INV.DE PROD.TERMI Y MERC EN ALMA | 347,976.09 | IMP.RTA POR PAGAR DEL EJERCICIOS | 767.58 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 641,539.96 | PARTICIPACION TRABAJADORES | 3,023.90 |
| | | OBLIG.A CORTO PLAZO | 4,250.00 |
| | | PROVISIONES | 5,925.73 |
| ACTIVO FIJOS | | TOTAL PASIVO CORRIENTE | |
| MUEBLES Y ENSERES | 12,121.15 | | 172,368.63 |
| EQUIP.COMPUTACION Y SOFTWARE | 9,686.65 | PASIVO LARGO PLAZO | |
| MENOS DEP.ACUM.ACTIVOS FIJOS | 12,484.45 | CTAS Y DOC. PAGAR LARGO PLAZO | 244,580.45 |
| TOTAL ACTIVOS FIJOS | 9,323.35 | | |
| | | TOTAL PASIVO LARGO PLAZO | |
| | | | 244,580.45 |
| | | PASIVOS DIFERIDOS | |
| | | | 73,903.42 |
| | | OTROS PASIVOS | |
| | | | 15,132.54 |
| | | TOTAL PASIVO | |
| | | | 505,985.04 |
| | | PATRIMONIO NETO | |
| | | CAPITAL SUSCRITO Y ASIGNADO | 2,000.00 |
| | | APORTES ACCIONISTAS | 20,000.00 |
| | | RESERVA LEGAL | 21,718.40 |
| | | OTRAS RESERVAS | 81,000.55 |
| | | UTILIDAD DEL EJERCICIO | 20,159.32 |
| | | TOTAL PATRIMONIO NETO | |
| | | | 144,878.27 |
| TOTAL ACTIVOS | 650,863.31 | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO | 650,863.31 |

| | |
|---------------------------------------|-------------------|
| MARQUILLAS FAST SA. | |
| ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS | |
| AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 | |
| | |
| | |
| INGRESOS | |
| VENTAS NETAS GRAVADAS T 12% | 417,900.00 |
| VENTAS NETAS GRAVADAS T 0% | 0.00 |
| | |
| TOTAL INGRESOS | 417,900.00 |
| | |
| COSTO | |
| INVENTARIO INICIAL DE BIENES | 294,752.52 |
| COMPRAS NETAS LOCALES BIENES | 291,179.00 |
| IMPORTACION BIENES NO PRODUC | 0.00 |
| MENOS INVENT.FINAL BIENES NO PR | 347,970.13 |
| TOTAL COSTOS | 237,961.39 |
| | |
| GASTOS | |
| SUELDOS Y SALARIOS | 38,798.92 |
| BENEFICIOS SOCIALES | 6,212.37 |
| APORTE IESS | 7,946.02 |
| HONORARIOS PROFESIONALES DIETAS | 3,740.00 |
| ARREND.INMUEBLES | 7,410.84 |
| MANTEN Y REPARACIONES | 4,043.69 |
| COMBUSTIBLES | 0.00 |
| PROMOCION Y PUBLICIDAD | 10,630.80 |
| SUMINISTROS Y MATERIALES | 0.00 |
| TRANSPORTE | 19,545.54 |
| PROV.CTAS INCOBRAB. | 5,834.25 |
| COMISIONES LOCALES | 21,475.48 |
| INT.BANCARIOS | 0.00 |
| SEGUROS Y REASEGUROS | 332.90 |
| GASTOS DE GESTION | 11,093.11 |
| GASTOS DE VIAJE | 12,366.85 |
| DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS | 3,149.44 |
| SERVICIOS PUBLICOS | 5,759.45 |
| PAGO OTROS BIENES | 1,439.63 |
| TOTAL GASTOS | 159,779.29 |
| TOTAL COSTOS Y GASTOS | 397,740.68 |
| | |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | 20,159.32 |



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1 – OPERACIONES:

Marquillas Fast S.A. es una sociedad anónima extranjera cuyo objeto social es la elaboración de marquillas tejidas. Por autorización de la Superintendencia de Compañías del Ecuador concedida mediante Resolución No.04.Q.I.J 2089 de 28 de mayo de 2004, tiene el establecimiento de la sucursal en Ecuador, con arreglo a sus estatutos en cuanto no se opongan a las leyes ecuatorianas a excepción del anverso de la última hoja de la protocolización efectuada ante el Notario Décimo Séptimo del Distrito Metropolitano de Quito de 15 de marzo de 2004, calificando de suficiente el Poder otorgado a través de la Asamblea General de Accionistas a favor del señor Jaime Alberto Ochoa Díaz de nacionalidad colombiana.

Los estados financieros han sido preparados en U.S. dólares como resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país, el dólar de los Estados Unidos de América.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES:

a) Preparación de los estados financieros.-

Por falta de documentos de soporte no conocemos si los estados financieros han sido preparados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad vigentes a la fecha. Para los ejercicios económicos del 1 de enero al 31 de diciembre del 2008 y 2009 se han preparado los siguientes estados financieros:

- *Balance General;*
- *Estado de resultados.*

b) Documentos por Cobrar.-

La ausencia de documentos de soporte no permitieron conocer si las políticas de la empresa posibilitaban un alto incremento de operaciones bajo condiciones de crédito documentado y si su registro fue reconocido oportunamente y a su valor neto, es decir sin recargos y adicionales porque no pudimos conocer si se presentaron reclamos legales de alguna clase.

Las limitaciones de documentos de soporte no nos han permitido conocer si se han realizado las respectivas provisión para créditos incobrables de acuerdo a lo estipulado en el Art. 10, numeral 11 de la LORTI y Art. 25, numeral 3 del RALORTI que dice: Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.

c) Propiedades y Equipo -

La falta de documentos de soporte no nos permitió conocer si la compañía para los ejercicios económicos 2008 y 2009, registró las adquisiciones de los Activos Fijos: Muebles y Enseres; y, Equipo de Computación, al costo histórico.

Esta limitación de documentos tampoco nos permitió saber si la depreciación de los activos se registró con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas respectivas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo cualquier método permitido.

d) Participación de los trabajadores en las utilidades.-

Los Estados Financieros de los años 2008 y 2009 determinaron utilidades, sin embargo la ausencia de documentos no nos permitieron saber si el 15% de la utilidad anual que la compañía debió reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades fue registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devengó.

e) Impuesto a la renta.-

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables, las mismas que se han aplicado y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. La ausencia



de documentos no nos permitió conocer si esta obligatoriedad fue cumplida en los ejercicios 2008 y 2009.

NOTA 3.-CRÉDITO TRIBUTARIO RETENCIONES DE IVA.

La ausencia de documentos no nos permitió conocer si la empresa tuvo crédito tributario por retenciones recibidas en los ejercicios 2008 y 2009; no nos fueron entregados los documentos a los que se hacen referenciala Ley de Régimen Tributario Interno, su Reglamento de aplicación y cada uno de los comprobantes de venta como los comprobantes de retención, por lo que no conocemos si se cumplieron con los requisitos señalados en el Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención.

Tampoco pudimos evidenciar si se han realizado las compensaciones correspondientes mensuales.

NOTA 4.- INVENTARIOS.-

La ausencia de documentos no nos permitió conocer si los inventarios fueron registrados por el sistema periódico o perpetuo a propósito de establecer el costo de la mercadería vendida y obviamente la razonabilidad del saldo de las cuentas relacionadas.

El saldo de los inventarios, está compuesto de la siguiente manera:

| CONCEPTO | 31 dic-2008 | 31-dic-2009. |
|-----------------|--------------------|---------------------|
| Inventarios | 294,752.52 | 347,976.09 |

NOTA 5 - ACTIVOS FIJOS:

El saldo de este segmento está compuesto de la siguiente manera:

| CONCEPTO | 31 dic-2008 | 31-dic-2009. |
|-------------------|--------------------|---------------------|
| Muebles y Enseres | 12,121.15 | 12,121.15 |
| Eq. Cómputo.Sofw. | 9,686.65 | 9,686.65 |



NOTA 6 – SRI POR PAGAR.

Al cierre de los años fiscales 2008 y 2009, la compañía Marquillas Fast S.A; mantuvo una deuda con el Servicio de Rentas Internas por concepto de diferencias en la declaración de impuesto a la Renta correspondiente al ejercicio fiscal 2006.

Por esta obligación, el 16 de abril de 2010, el Servicio de Rentas Internas notificó al representante legal de Marquillas Fast S.A, quien el 14 de mayo de 2010 impugnó la liquidación de pago No. 1720100200119; este acto se produjo porque el contribuyente no se encontró de acuerdo con el monto de la liquidación adeudada.

El Servicio de Rentas Internas atendió esta impugnación con el trámite No. 117012010031948, el proceso se ventiló conforme las disposiciones del Servicio de Rentas Internas y al término del proceso se resolvió negar la impugnación, confirmar la obligación, disponer el plazo para el pago, contabilizar esta transacción y notificar al contribuyente su inmediato pago.

Estas obligaciones se produjeron por concepto de impuesto a la renta y retenciones de IVA que posiblemente la compañía ha retenido como Agente de Retención en el año 2006 y que posiblemente no ha cancelado.

El representante legal y la señora interventora tienen previsto cancelar este monto adeudado al Servicio de Rentas Internas.

La ausencia de documentos no nos permite saber si en los estados financieros mencionados constan los valores adeudados al Estado, de otra parte tampoco podemos determinar la posibilidad de que la compañía pudiese disponer de valores en su favor, tema considerado en la Nota 3- Crédito tributario de retenciones de IVA de este documento.

NOTA 7.- DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES

Constituyen los valores pendientes de pago a todos los proveedores de servicios y de bienes de la compañía, sin embargo por falta de documentos no podemos conocer el plazo promedio de crédito para poder establecer la razonabilidad en el flujo de fondos y evitar los niveles de morosidad y las consecuencias negativas de pago.

El considerable incremento de este rubro en el ejercicio 2009, sin embargo por las limitaciones de información no nos es posible determinar su veracidad.



NOTA 8.- OBLIGACIONES EN CUENTAS Y DOCUMENTOS A CORTO Y LARGO PLAZO.

Como respuesta a nuestra confirmación de auditoría, el señor representante legal de la compañía nos ha extendido una certificación que textualmente dice: "... Las cifras que constan en los Estados Financieros correspondientes a los ejercicios económicos 2008 y 2009, en la parte que corresponde a los Pasivos son valores que la empresa no adeuda ni tiene obligación alguna con ninguna persona natural o jurídica.

Lamentablemente por las pérdidas de documentos de los años en mención que hemos justificado ante ustedes, estas obligaciones no han sido eliminadas del balance."

NOTA 9.-CAPITAL SOCIAL:

El capital social de la compañía al 31 de diciembre del 2008 y 2009 presenta un saldo de USD 2.000; este valor no ha sufrido modificación alguna en los dos periodos fiscales.

NOTA 10.-RESERVAS

Como respuesta a nuestra confirmación de auditoría, el señor Contador de la empresa: "POR MEDIO DE LA PRESENTE COMUNICO QUE LAS RESERVAS QUE CONSTAN EN EL BALANCE DE SITUACIÓN DE LA EMPRESA "MARQUILLAS FAST S.A" POR EL AÑO 2008 SOLAMENTE FUERON COLOCADAS PARA EFECTOS DE CUADRE DE CIFRAS".

CAPITULO I

INFORMACION INTRODUCTORIA

ALCANCE DE LA AUDITORIA

El examen de auditoría se ejecutó al Estado de Situación Financiera y su correspondiente Estado de Resultados por los ejercicios que se iniciaron el 1 de enero y terminaron el 31 de diciembre de 2008 y 2009, respectivamente

OBJETIVOS DEL EXAMEN

- Analizar, mediante la utilización de las técnicas de revisión y verificación idóneas, la información financiera deducida de los documentos contables examinados.
- Verificar y determinar el movimiento de las cuentas y si éstas reflejan razonablemente los hechos económicos efectuados por Marquillas Fast S.A
- Determinar la razonabilidad del saldo de las cuentas auditadas, mediante la utilización de las normas y principios de auditoría.
- Determinar la confiabilidad y transparencia de la información contenida en los Estados Financieros y el cumplimiento de las disposiciones normativas que les son aplicables.
- Determinar la correcta utilización y aplicación de la normativa y dinámica establecida en el Catálogo Único de Cuentas.

LIMITACIONES

- La empresa nos comunicó que ya no dispone de sus oficinas de trabajo ubicadas en las calles Juan González y Juan Pablo Sanz, por lo que nuestro examen lo realizamos en las oficinas de las calles Suecia y Finlandia.
- En nuestro lugar de trabajo, no dispusimos de archivos de documentos que respalden a ninguna de las cuentas que son parte integrante de los estados financieros mencionados.
- En el lugar de trabajo que la empresa nos asignó, el personal, los bienes muebles, los equipos y demás activos que allí existieron, se nos informó que pertenecían a una empresa diferente a la auditada.
- La empresa no dispone de personal, únicamente nos ha atendido el señor representante legal de la compañía.
- No pudimos mantener conversaciones con el señor contador de la empresa debido a que no respondió a nuestras invitaciones y no respondió a las llamadas telefónicas a su domicilio y a su teléfono celular.

- El señor representante legal nos informó que los documentos sustentatorios a la empresa correspondientes a los ejercicios 2006 en adelante sufrieron deterioros irrecuperables debido a que las oficinas y las bodegas de la empresa ubicadas en las calles Juan Gonzáles y Juan Pablo Sanz, sufrieron una inundación y se perdió toda la información documentada.
- Adicionalmente, en el incidente, se perdieron todos los Bienes Muebles, Equipos de Computación y Software.
- Finalmente por la convulsión ocurrida, se perdieron todos los inventarios de mercaderías, por lo que había remitido la respectiva denuncia en la comisaría de policía, cuya copia simple nos facilitó.
- El 21 de enero de 2011, la Junta General de Accionistas aprobó por unanimidad la liquidación de la compañía y de la sucursal en Ecuador.

BASE LEGAL

Marquillas Fast S.A, es una compañía de nacionalidad colombiana, que presentó en la Superintendencia de Compañías tres testimonio de cada una de las protocolizaciones y escritura efectuadas ante el Notario Décimo Séptimo del Distrito Metropolitano de Quito el 15 de marzo, 28 de mayo y 1 de abril del 2004., respectivamente con los documentos exigidos en el artículo 415 de la Ley de Compañías, previo al establecimiento de la Sucursal en el Ecuador. Con Resolución No. 04.Q.IJ.2089 de 28 de mayo de 2004, la Superintendencia de Compañías autorizó el establecimiento de la sucursal en el Ecuador.

En el período examinado, la compañía es gobernada por la Junta General de Accionistas y administrada por el señor Gerente General

Se nos ha entregado un documento apostillado en la Cancillería de Colombia en el que se puede evidenciar que, de conformidad con el estatuto en su artículo 53 causales de disolución, numeral seis dice “ cuando las pérdidas reduzcan el patrimonio por debajo del cincuenta por ciento (50%) del capital suscrito sea disuelta la sociedad Marquillas Fast S.A tanto de Colombia como de Ecuador.

En la Junta de accionistas celebrada en la República de Colombia, Municipio de Envigado el 21 de enero de 2011, la Junta General de Accionistas por unanimidad resolvió declarar la liquidación de la compañía, debido a las pérdidas superiores al 50% de su capital, la liquidación se extendía a la sucursal del Ecuador.

Para el efecto se nombró liquidador para la compañía en Colombia y para la sucursal del Ecuador, se extendió un poder al Gerente de la compañía en Ecuador para que realice los trámites pertinentes en la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

CAPITULO II

CONTROL INTERNO

ESTRUCTURA DE LA EMPRESA Y SU ORGANIGRAMA.- Marquillas Fast S.A., según los estatutos de constitución está integrada por órganos directivos: Junta General de Accionistas, Presidencia y Gerencia General. Para su administración prevé la existencia de la Gerencia de sucursal en el Ecuador.

Esta descripción no se puede reflejar en el organigrama estructural de Marquillas Fast S.A., porque no fue proporcionado para nuestro examen.

CONCLUSIÓN

La empresa no contó con un organigrama que describa adecuadamente su estructura ni su organización lo cual se presentó como una debilidad de orden administrativa ya que impidió que se conozca con claridad las jerarquías, dependencias y niveles de responsabilidad de sí mismos y de las demás personas vinculadas a la empresa.

RECOMENDACIÓN

No nos es posible presentar ninguna recomendación debido a que la compañía ha solicitado su liquidación voluntaria en Colombia el 21 de enero de 2011, se encuentra en espera de la liquidación de la sucursal en Ecuador.

DEL PRESUPUESTO

El presupuesto entendido como un plan de acción dirigido a cumplir una meta prevista, expresada en valores y términos financieros que, debe cumplirse en determinado tiempo y bajo ciertas condiciones, no ha sido elaborado por Marquillas Fast S.A., para los años 2008 y 2009, consecuentemente no dispuso de esta herramienta de ayuda a la dirección de la empresa.

La principal función del presupuesto se vincula con el control financiero de la empresa comparando los resultados con los correspondientes datos presupuestados para verificar los logros o remediar las diferencias.

Nuestra opinión se orienta a indicar que los presupuestos son importantes porque ayudan a minimizar el riesgo en las operaciones de la empresa y por medio de ellos se mantiene su plan de trabajo en límites razonables. En general, podemos decir que sirven como



mecanismo para la revisión de políticas y estrategias de la empresa y direccionarlas hacia el logro de sus objetivos en un determinado tiempo. Debe considerarse que será un instrumento que permitirá evaluar los costos y los gastos de cada uno de los proyectos que ejecutará la empresa.

CONCLUSION

La empresa durante los años 2008 y 2009 no pudo contar con un plan integral y sistemático de todas sus actividades, consecuentemente no contó con las herramientas necesarias para controlar y medir los resultados cuantitativos, cualitativos, y; fijar responsabilidades en las diferentes dependencias de la empresa para lograr el cumplimiento de las metas previstas.

RECOMENDACIÓN

No presentamos recomendación alguna debido a que la empresa, según lo aprobado en Junta General de Accionistas celebrada en Colombia el 21 de enero de 2011, ha decidido liquidar la compañía y su sucursal de Ecuador.

DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

NATURALEZA

Los estados financieros tienen como objetivo el proveer información sobre la posición financiera, resultados de operaciones y mostrar las consecuencias de la administración de los recursos, con la finalidad de facilitar la toma de decisiones.

Los estados financieros proveen información sobre: Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos y gastos, incluyendo Pérdidas y Ganancias. Esta información junto con las notas en los estados financieros permite una adecuada planificación del efectivo.

INTEGRIDAD

La Gerencia General de Marquillas Fast S.A, según la Norma Ecuatoriana de Contabilidad es responsable de presentar a la Junta de Accionistas la preparación y presentación de sus estados financieros.

COMPONENTES

- Balance General
- Estado de Resultados
- Políticas contables y notas explicativas.



En el período examinado se ha preparado y presentado el Balance General y su correspondiente Estado de Resultados.

RECOMENDACIÓN:

No emitimos recomendación alguna porque la Junta de Accionistas ha decido por unanimidad liquidar a la compañía y a la sucursal del Ecuador.

CAPITULO III

RUBROS EXAMINADOS

Las limitaciones de información no nos permitieron examinar los rubros que forman parte de los estados financieros correspondientes a los ejercicios económicos 2008 y 2009.


POR ILLENGI CIA. LTDA.

Dra. Patricia Iglesias.

RNAE No.678