

81.289

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DE 2003.**

SOLCAPITAL S.A.



SOLCAPITAL S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003**

INDICE

Informe de los Auditores Independientes

Balance General

Estado de Resultados

Estado de Cambio en el Patrimonio de los Socios

Estado de Flujo de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

Abreviaturas usadas:

USD \$	-	Dólares Americanos
NEC	-	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
Compañía	-	SOLCAPITAL S.A.



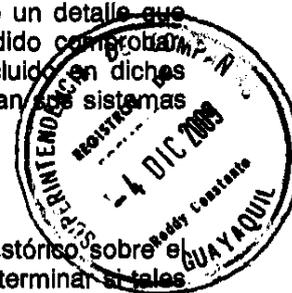
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los miembros de la Junta de Accionistas

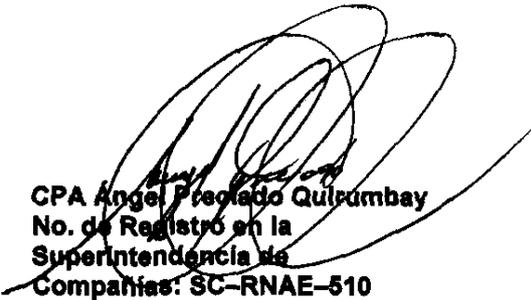
SOLCAPITAL S.A.

Guayaquil, 23 de Noviembre del 2009

1. He auditado el Balance General adjunto de la compañía SOLCAPITAL S.A., por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2003, y los correspondientes Estados de Resultados, de Evolución del Patrimonio de los Socios y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos Estados Financieros son responsabilidad de la Administración de la Compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos Estados Financieros, basados en los resultados de nuestra auditoría.
2. Excepto por lo mencionado en los párrafos 3 al 5 siguientes, nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los Estados Financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Incluye también la evaluación de los Principios de Contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes hechas por la administración, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para expresar una opinión.
3. Debido a la falta de control sobre sus inventarios y a la carencia de un detalle que permita verificar la composición del costo de ventas, no hemos podido comprobar mediante la aplicación de procedimientos alternativos, si el valor incluido en dichos rubros es razonable, considerando también la deficiencia que presentan los sistemas para llevar un control efectivo sobre sus costos y precios de venta.
4. Debido a que el Departamento de Contabilidad no lleva un control histórico sobre el registro de tales activos, así como de su depreciación; no pudimos determinar si tales equipos están siendo depreciados adecuadamente en los porcentajes que estipula la Ley de Régimen Tributario Interno. Así mismo podemos mencionar que debido a la carencia de un inventario físico sobre tales bienes, no se pudo determinar el estado actual y su término de vida útil.
5. Debido a que el Departamento de Contabilidad no lleva un control eficiente sobre los archivos de las obligaciones adquiridas por la compañía en periodos anteriores, no pudimos determinar los principales acreedores de las obligaciones a largo Plazo.



6. En nuestra opinión, considerando el efecto de los ajustes, reclasificaciones y/o divulgaciones adicionales si las hubiere, que podrían haber sido determinados de no haber mediado la limitación en el alcance de nuestro trabajo mencionado en los párrafos 3 al 5 precedentes, los Estados Financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía SOLCAPITAL S.A., por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2003, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de conformidad con Normas contables y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en la República del Ecuador.



CPA Ángel Preciado Quirumbay
No. de Registro en la
Superintendencia de
Compañías: SC-RNAE-510



SOLCAPITAL S.A.

BALANCE GENERAL - ACTIVOS

31 DE DICIEMBRE DEL 2003

(Expresado en USD \$ Dolares Americanos)

<u>Activo</u>	<u>NOTAS</u>	<u>Periodo 2003</u>
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		
Caja - Bancos	3	33.286,80
Cuentas y Doc. Por cobrar Clientes	4	136.025,06
Otras cuentas por cobrar		13.717,45
Credito Tributario(IR)		11.281,72
Inventario de Producto en Proceso	5	130.356,21
Inventario de Suministros y Materiales		508,63
Total del Activo Corriente		<u>325.175,87</u>
<u>ACTIVO FIJO</u>		
Propiedad Planta y Equipos	6	1.286.696,44
(Depreciacion Acumulada)		(327.702,74)
Total del Activo Fijo		<u>958.993,70</u>
<u>ACTIVO DIFERIDO</u>		
Otros activos no Corrientes	7	946.891,29
(Amortizacion Acumulada)		(723.593,14)
Total del Activo Diferido		<u>223.298,15</u>
<u>OTROS ACTIVOS</u>		
Otros Activos		17.588,86
Total de Otros Activos		<u>17.588,86</u>
Total del Activo		<u>1.525.056,58</u>

Las notas explicativas anexas 1 al 14 son parte integrante de los Estados Financieros

SOLCAPITAL S.A.

BALANCE GENERAL - PASIVOS
31 DE DICIEMBRE DEL 2003
(Expresado en USD \$ Dolares Americanos)

<u>Pasivo y Patrimonio</u>	NOTAS	<u>Periodo 2003</u>
<u>PASIVO CORRIENTE</u>		
Cuentas por Pagar	8	47.604,62
Obligaciones con Instituciones Financieras		64.204,15
Obligaciones con Instituciones Publicas		769,83
Total Pasivo Corriente		<u>112.578,60</u>
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>		
Cuentas y Documentos por Pagar a largo Plazo	9	100.500,00
Otros Pasivos a Largo Plazo		1.248.204,51
Total Pasivo No Corriente		<u>1.348.704,51</u>
Capital Suscrito		2.000,00
Aportes para Futuras Capitalizaciones		43.109,55
Reserva de Capital		912.475,78
Utilidad (perdida) de Ejercicios Anteriores		(824.928,16)
Utilidad (perdida) del Ejercicio		(68.883,43)
Total Patrimonio(según estado adjunto)	10	<u>63.773,74</u>
Total del Pasivo y Patrimonio		<u>1.525.056,85</u>

Las notas explicativas anexas 1 al 14 son parte integrante de los Estados Financieros

SOLCAPITAL S.A.

ESTADO DE RESULTADOS

31 DE DICIEMBRE DEL 2003

(Expresado en USD \$ Dolares Americanos)

	<u>NOTAS</u>	<u>Periodo 2003</u>
INGRESOS		
<u>Ventas Exentas de IVA</u>		
Ventas		660.747,14
Otros Ingresos		10.027,86
Total Ingresos	11	<u>670.775,00</u>
COSTO DE VENTAS		
Costos de Proceso y Produccion, Neto		706.033,95
Total Costo de Ventas	12	<u>706.033,95</u>
EGRESOS		
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS		
Impuestos Contribuciones y Otros		501,43
Amortizacion por diferencias cambio		8.600,70
Interese y Comisiones		4.000,65
Otros Gastos de Administracion y Ventas		20.522,20
Total Gastos de Administracion y Ventas		<u>33.624,98</u>
TOTAL EGRESOS	13	<u>33.624,98</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS Y PARTICIPACION DE TRABAJADORES		<u>(68.883,93)</u>

Las notas explicativas anexas 1 al 14 son parte integrante de los Estados Financieros

SOLCAPITAL S.A.

Estado de Evolucion del Patrimonio
Auditoria al 31 de diciembre del 2003

Descripción	Capital			Reservas		Resultados del Ejercicio		Total
	Capital suscrito	Otros Aportes	Aportes para Futuras Capitalizaciones	Reservas	Reval del Patrimonio	Utilidad o (Pérdida de Ejercicios anteriores)	Utilidad del Ejercicio actual	
Saldo al 31 de diciembre del 2002	2.000,00	-	43.109,55	712.475,78	-	(650.264,67)	(174.663,49)	(67.342,83)
Movimiento Patrimonio 2003								
Aportes de Accionistas								-
Deducciones efectuadas				200.000,00		(174.663,49)	174.663,49	200.000,00
Deducciones de la Utilidad periodo 2003							(68.883,43)	(68.883,43)
Participación de Trabajadores 13%								
Impuesto a la Renta 25%								
Reserva Legal								
Otras Reservas								
Utilidad por Distribuir 2003								
Saldo al 31 de diciembre del 2003	2.000,00	-	43.109,55	912.475,78	-	(824.928,16)	(68.883,43)	63.773,74

SOLCAPITAL S.A.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003

(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>2.003</u>
<u>Flujo de Efectivo por las Actividades de Operación:</u>	
Utilidad del Ejercicio	(68.884)
(+) Depreciación y Amortización	1.051.296
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	
(Disminución) Cuentas por Cobrar	149.743
(Aumento) Inventarios	(130.865)
(Disminución) (Aumento) Pagos Anticipados	(11.282)
(Disminución) (Aumento) Cuentas y Documentos por Pagar	<u>(111.809)</u>
<u>Efectivo Neto(Proveniente) de Actividades de Operación</u>	878.199
<u>Flujo de Efectivo por las Actividades de Inversión:</u>	
(Disminución) (Aumento) de Activos Fijos	(1.286.696)
(Aumento) (Disminución) de Otros Activos	<u>(968.799)</u>
<u>Efectivo Neto(Proveniente) (Utilizado) de Actividades de Inversión</u>	(2.255.496)
<u>Flujo de Efectivo por las Actividades de Financiamiento:</u>	
(Disminución) Pasivo a Largo Plazo	<u>1.348.705</u>
<u>Efectivo Neto(Proveniente) (Utilizado) de Actividades de Financiero</u>	1.348.705
Disminución Neta del Efectivo	(28.592)
Efectivo y Equivalentes del Efectivo al Inicio del Período	<u>61.878</u>
Efectivo y Equivalentes del Efectivo al Final del Período	<u>33.286</u>

Las Notas a los Estados Financieros adjuntos son parte integrante de los Estados Financieros

SOLCAPITAL S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003**

NOTA 1 - IDENTIFICACION DE LA COMPAÑIA

La Compañía SOLCAPITAL S.A., fue constituida en la ciudad de Guayaquil provincia del Guayas mediante escritura pública el 18 de marzo de 1998 e inscrita en el registro mercantil el 23 de abril del mismo año, para dar cumplimiento a la resolución N° 98-2-1-1-0001790 de la Superintendencia de Compañías de Guayaquil, Cifrándose estrictamente a los párrafos 61, 62 y 63 del marco de conceptos para la preparación y presentación de estados financieros escogidos por las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y el Artículo 30 Sección 2 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

La Compañía tiene una duración de 50 años a partir de la inscripción de la Escritura Pública, sin embargo podrá disolverse o liquidarse anticipadamente en cualquier momento y por cualquier motivo si la Junta General de accionistas así lo determina, de acuerdo a lo que especifique la Ley.

Mediante escritura Publica el 12 de noviembre de 2001 e inscripción en el registro mercantil el 23 de diciembre de 2002, para dar cumplimiento a la resolución N° 02-G-DIC-0009715 de la Superintendencia de Compañías, queda inscrita la conversión del Capital de la compañía de sucres a Dólares, Capital Autorizado, Aumento de Capital a USD \$ 2.000,00 y Reforma del Estatuto de la Compañía.

Las actividades que realiza La Compañía están regidas por la ley de Compañías, código civil, código de comercio y los Estatutos.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Preparación de los Estados Financieros -

Los Estados Financieros han sido preparados con base a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), emitidas por la Federación Nacional de Contadores Públicos del Ecuador y aprobadas por la Superintendencia de Compañías y están basados en el costo histórico.

Las cifras presentadas por La Compañía son presentadas en dólares de los Estados Unidos de América, moneda que fue adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000.

b) Plan de Cuentas

La Compañía utiliza el plan de cuentas cuyo modelo está ceñido de acuerdo a sus necesidades propias y basándose en el establecido por la Superintendencia de Compañías,

c) Efectivo y Equivalentes del Efectivo -

Incluye efectivo de los fondos fijos, depósitos en bancos, neto de sobregiros bancarios. (Véase nota 3).

SOLCAPITAL S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003**

d) Inventarios

Incluyen entre otros los insumos que La Compañía adquiere de sus proveedores, los cuales son contabilizados al costo de adquisición y valorizados según el método del costo promedio.

e) Propiedad, Planta y Equipo –

Se presentan al costo histórico, según corresponda menos la depreciación acumulada.

Los valores de las propiedades plantas y equipos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

Las depreciaciones se registran de la siguiente forma: con cargo a los Gastos operacionales del año utilizando las tasas estimadas y estipuladas en la Ley de Régimen Tributario Interno, El método utilizado es el de línea recta, los porcentajes que se aplican son como sigue:

	<u>Tasa</u>
Edificios	5%
Maquinarias y Equipos	10%
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Computación	33.33%
Vehículos	20%

f) Reconocimiento de Ingresos

La compañía reconoce ingresos por facturación de venta de camarón en cautiverio.

NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del periodo 2003, en este rubro se presento un saldo de **USD \$ 33.286,80**, el cual corresponde a valores que fueron depositados en las cuentas corrientes dólares del Banco Bolivariano y Citibank.

NOTA 4 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del periodo 2003, en este rubro se presento un saldo de **USD \$ 136.025,06**, el cual corresponde a valores de facturas por cobrar a clientes locales.

SOLCAPITAL S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003**

NOTA 5 – INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del periodo 2003, en este rubro se presento un saldo de **USD \$ 130.356,21** cuyo valor corresponde al inventario de productos en proceso (camarón) que se encuentra en las piscinas de criadero de camarón en cautiverio.

NOTA 6 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

El saldo y movimiento del rubro durante el año se detalla a continuación:

Terrenos edificios e instalaciones	\$ 61.337,24
Maquinarias, Muebles Enseres y Equipos	\$ 185.126,81
Equipos de Computación	\$ 2.542,26
Vehículos	\$ 31.218,33
Otros Activos Tangibles	\$ 1.006.471,80
(Depreciación Acumulada)	(\$ 327.702,74)
<u>Activos Filios Netos</u>	\$ 958.993,70

NOTA 7 – OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del periodo 2003; se presento un saldo de **USD \$ 946.821,29**.

Se incluye principalmente el valor correspondiente al saldo deudor por el Diferencial cambiario cuyo monto se está amortizando conforme a las normativas Contables estipuladas, al momento de la conversión de los Estados Financieros de sucres a Dólares Americanos.

NOTA 8 – CUENTAS POR PAGAR

Los saldos presentados a diciembre 31 de 2003, son los siguientes:

	Periodo 2003
Cuentas por Pagar	\$ 47.604,62
Obligaciones con Instituciones Financieras	\$ 64.204,15
Obligaciones con Instituciones Publicas	\$ 769,83

Corresponde a las obligaciones que tiene la compañía para con los varios proveedores de servicios, Instituciones Financieras y con las Administración Tributaria.

SOLCAPITAL S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003**

NOTA 9 – PASIVOS A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2003; se presenta un saldo de **USD \$ 1.348.704,51**, donde se incluyen principalmente los valores correspondientes a las obligaciones pendientes de pago de parte de la compañía para con los accionistas.

Nota: No se nos proporciono la información suficiente que sustente estas obligaciones registradas en el periodo correspondiente

NOTA 10 - CAPITAL SOCIAL

A diciembre 31 de 2003, el capital social de la Compañía está conformado por los aportes realizados por los accionistas denominado Capital Suscrito para la constitución de la Compañía en el inicio de su actividad, así como también los aportes para futuras capitalizaciones, y resultados de los periodos económicos.

	Periodo 2003
Capital Suscrito	\$ 2.000,00
Aportes Para Futuras Capitalizaciones	\$ 43.109,55
Reservas	\$ 912.475,78 (a)
Utilidad o (Pérdida) de Ejercicios anteriores	(\$ 824.928,16)
Utilidad o (Pérdida) del Ejercicio	(\$ 68.883,43)

NOTA 11 - INGRESOS

A diciembre 31 de 2003, los ingresos del periodo ascendieron a **USD \$ 670.775,00** provenientes de la venta de camarón, conforme a la actividad principal de la compañía.

NOTA 12 – COSTO DE VENTAS

Al 31 de diciembre del periodo 2001 el Costo de Venta ascendió a **USD \$ 706.033,95**

A la presente fecha no hemos podido determinar la razonabilidad de este saldo debido a la falta de información suficiente de parte del Departamento de Contabilidad.

SOLCAPITAL S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003**

NOTA 13 - GASTOS

A diciembre 31 de 2003, este rubro presenta un saldo de **USD \$ 33.624,98**. Cuyos montos incluye principalmente los valores cancelados por comisiones, intereses, pérdida por diferencial cambiario etc.

NOTA 14 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2003 y la fecha de emisión de este informe (Noviembre 23 del 2009) no se produjeron cambios que en opinión de la Administración de La Compañía, pudiera tener un efecto significativo sobre dichos Estados Financieros que no se hayan revelado en los mismos.

Guayaquil, Noviembre 23 del 2009

**Señores.
Eduardo Game Varas
Presidente
Freddy Torres Salas
Gerente General
SOLCAPITAL S.A.**

De nuestras consideraciones:

En el proceso de planificación y ejecución de nuestra auditoría de los Estados Financieros de la, **SOLCAPITAL S.A.**, en el periodo que culmina el 31 de diciembre del 2003, hemos revisado la estructura de control interno, con el propósito de determinar el alcance de nuestros procedimientos de auditoría para expresar una opinión sobre los Estados Financieros. Esta consideración no necesariamente revela todos los problemas del control interno que pudieran considerarse debilidades materiales.

Una debilidad material representa una situación en la cual el diseño o el funcionamiento de uno o más componentes del control interno, aumenta el riesgo de que ocurran errores o irregularidades en cantidades significativas en relación con los Estados Financieros que están siendo auditados, y que no sean detectados oportunamente dentro de una función asignada. Sin embargo, observamos asuntos que no se consideran debilidades materiales pero que deberán ser oportunamente analizadas por la Administración de la Compañía, para posteriormente ser corregidas, y están incluidas en este informe de recomendaciones y resultarán en relación con nuestra auditoría al 31 de diciembre del 2003.

Dichas recomendaciones surgen de las observaciones realizadas en el proceso de nuestra auditoría a los Estados Financieros.

Atentamente.

**CPA Ángel Preclado Quirumbay
No. de Registro en la
Superintendencia de
Compañías: SC-RNAE-510**

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA
SOLCAPITAL S.A.
POR EL PERIODO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003.

INFORMACION INTRODUCTORA

MOTIVO DE LA AUDITORIA

La Auditoría Externa practicada a las operaciones financieras y administrativas de la SOLCAPITAL S.A., se realizó de acuerdo al Contrato de Servicios Profesionales celebrado con el CPA Ángel Preciado Quirumbay.

ALCANCE DE LA AUDITORIA

El estudio corresponde a los períodos comprendidos entre el 1ro. de enero del 2003 hasta el 31 de diciembre del 2003.

OBJETIVOS DE LA AUDITORIA

- Evaluación del sistema de control interno, con el propósito de determinar el grado de eficiencia, efectividad y economía de sus operaciones.
- Realizar el seguimiento de las recomendaciones de la auditoria anterior, a fin de establecer su cumplimiento y aplicación a las mejoras administrativas.
- Verificar que los registros contables guarden conformidad con la documentación de respaldo y los anexos correspondientes.
- Establecer que los recursos humanos, materiales y financieros se utilicen de conformidad con las disposiciones legales y de acuerdo a las políticas y objetivos de la Entidad.

CAPITULO I

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

I ASPECTOS ADMINISTRATIVOS

1.1 Mejoras Organizacionales.-

De la evaluación del control interno administrativo y como resultado de las entrevistas realizadas con el personal que labora en la Compañía se observó lo siguiente:

- a) La Compañía carece de Manuales de Funciones debidamente establecidos, en donde se definan los niveles de responsabilidad de cada una de las personas.

- b) Se realizó un estudio al software actual que utiliza la Compañía en el que se pudo conocer que las operaciones contables que se generaron durante estos periodos (del 1ero. de enero al 31 de diciembre de 2001,2002 y 2003) no se encuentran almacenadas en su base de datos, debido a que esta información fue procesada en un sistema utilizado anteriormente del cual no se pudo extraer la información suficiente para realizar la revisión correspondiente, lo cual origino una limitación en nuestro análisis debido a la falta de reportes y mayores contables solicitados.
- c) Se observo la falta de procedimientos de control escritos, y kardex de inventarios en los archivos de bodega, donde solo constan hojas de control de insumos con la firma de la persona responsable careciendo estas de firmas de revisión o aprobación.
- d) No se ha establecido con claridad la responsabilidad del archivo sobre la documentación contable, puesto que esta no se encuentra totalmente ordenada y en algunos casos no existe información completamente impresa, lo cual demuestra falta de supervisión y establecimiento de responsabilidades. Cabe mencionar que en el área de archivo para guardar la documentación contable no es la adecuada.

Recomendaciones:

- a) Elaborar un manual de funciones para aquellas áreas importantes describiéndole las funciones específicas que debe cumplir cada uno de los empleados, con el objetivo de promover una mejor eficiencia administrativa y que el personal conozca claramente los niveles de responsabilidad y asignaciones. Así mismo recomendamos a la Compañía mejorar su organigrama actual, puesto que éste documento es de vital importancia, por cuanto representa la imagen propia de como se encuentra organizada la institución, ante eventuales visiones de organismos externos.
- b) Realizar el análisis técnico del software contable utilizado para procesar la información de periodos anteriores a efecto de verificar si se puede efectuar la migración de datos hacia otro programa que facilite la reimpresión de los reportes que se generaron en cada periodo.
- c) La Administración deberá exigir, al Departamento de Contabilidad la elaboración de auxiliares o sub auxiliares extracontables que permitan llevar un control efectivo sobre tales registros.
- d) Destinar una zona de archivo para que se guarde la documentación y delegar a una persona en particular o instruir al personal de la Compañía para que reorganice toda la documentación de archivo y así salvaguardar la información de años anteriores.

II ORGANIZACIÓN DE LA CONTABILIDAD Y SISTEMA CONTABLE

ASPECTOS CONTABLES

2.1 Procesos de Contabilidad

La SOLCAPITAL S.A., lleva su contabilidad mediante procesos automatizados para el periodo 2001, 2002 y 2003, el mismo que presenta limitaciones en cuanto a la impresión de reportes y mayores de cuentas debido a que esta información no puede ser procesada por lo obsoleto del software utilizado y a la incompatibilidad con otros utilitarios para la migración de datos correspondiente.

De la evaluación del control interno contable observamos también entre otros puntos los siguientes:

- a) De la existencia de comprobantes de egreso, diario y otros que no se encuentran debidamente firmados por los responsables, lo cual no garantiza un correcto control de los procesos de elaboración, revisión y aprobación, aún cuando estos documentos son el respaldo de las cifras presentadas en los Estados Financieros.
- b) Los Balances correspondientes a los ejercicios analizados, no presentan anexos y notas aclaratorias respecto a las políticas y situaciones importantes que deban ser reveladas.

Recomendación

El Departamento de Contabilidad deberá coordinar conjuntamente con la Gerencia de la Compañía, la implantación de las siguientes recomendaciones:

- a) Exigir a las personas que efectúan el llenado de los comprobantes, la contabilización respectiva en los mismos, de tal forma que todas las transacciones registradas queden respaldadas y soportadas debidamente. Así mismo deberá poner su firma de revisión en todos y cada uno de los documentos que se generan contablemente y solicitar a la Administración o al Organismo revisor su respectiva firma como aprobación a transacciones importantes.
- b) El Departamento de Contabilidad, deberá adjuntar a los Estados Financieros, las notas aclaratorias pertinentes cumpliendo así con los Principios de Contabilidad de General Aceptación, en lo que se refiere a Revelación Suficiente.

2.2 Limitaciones en el software

La Compañía no dispuso de un sistema automatizado que le permita procesar información contable de periodos anteriores o que contenga suficiente nivel de información, puesto que de acuerdo a nuestro análisis efectuado se encontraron las siguientes deficiencias:

- a) El sistema no permite obtener mayores de cuentas en los que se incluyan valores por débitos, créditos y su saldo respectivo a medida que se van originando las transacciones diariamente, lo cual dificulta efectuar una revisión adecuada sobre las operaciones que se originan periódicamente en la entidad, además de poder llevar un proceso contable adecuado.

Recomendaciones:

- a) La Administración a pesar de haber solucionado este inconveniente con la adquisición de un nuevo software contable para procesar la información generada en periodos posteriores a los auditados, deberá efectuar los estudios pertinentes para realizar la migración de los datos procesados durante los periodos 2001,2002 y 2003, a efecto de reimprimir esta información y mantenerla en archivo para futuras revisiones de organismos externos.

III. RUBROS EXAMINADOS DEL BALANCE

De acuerdo a los saldos que presentan los balances al 31 de diciembre del 2001,2002 y 2003, hemos analizado las siguientes cuentas:

3.1 CAJA-BANCOS

En nuestra revisión observamos:

Caja

- a) Que la compañía realiza desembolsos de dinero por montos mayores a US \$ 4.00, los que no se encuentra debidamente sustentados con comprobantes validos, que cumplan con todas las especificaciones que exige el reglamento de comprobantes de ventas y retenciones en su Art. 17.
- b) Que no se mantienen por escrito, políticas para efectuar la reposición del fondo de Caja Chica.

Bancos

- c) Que las Conciliaciones bancarias no están debidamente firmadas por los responsables, ya que no cuenta con firmas de elaboración, revisión, ni aprobación.
- d) Se observo desembolsos de hasta US \$ 10,00 dólares, por medio de giro de cheque, lo cual evidencia la falta de normativas sobre el pago de montos menores, mismos que deben ser realizados por caja chica y definir montos y responsabilidades en la Política respectiva.
- e) Que los estados de cuenta bancarios, no se encuentran disponibles para su revisión, no permitiendo verificar la veracidad de los saldos presentados en los Estados Financieros.

Recomendaciones:

- a) La Administración en conjunto con el departamento de contabilidad, deberán considerar que al realizar los pagos a sus acreedores, estas deberán estar sustentados con comprobantes de ventas que cumplan con todas las especificaciones que se detallan en el Art. 17 del reglamento de comprobantes de ventas y retenciones.
- b) Elaborar políticas para efectuar la reposición del fondo fijo, indicando cual es el monto mínimo que se debe mantener en caja para poder solicitar la reposición del fondo.

Además se deberá emitir y llevar un orden secuencial de todos los vales de caja que entregue la Compañía, para así poder llevar un control minucioso sobre los mismos.

- c) Que al supervisar los cuadros de Caja, las Administradoras o personas encargadas de tales funciones, no solamente se limiten al conteo del efectivo, sino también a verificar toda la documentación soporte que forma parte de ésta, de tal forma que se lleve a cabo un control eficiente sobre el efectivo disponible.
- d) Que todas las conciliaciones que se efectúen en la entidad cuenten con un formato previamente establecido que permita visualizar y llevar un control efectivo sobre las partidas conciliatorias, además de que estas contengan las respectivas firmas de las personas responsables.
- e) Todos los saldos bancarios deben estar sustentados a través de su estado de cuenta bancario, por lo que sugerimos mantener dicha documentación dentro de la entidad, con el fin de poder verificar y revisar fácilmente.

3.2. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

En nuestra revisión observamos:

- a) Que debido a que el Departamento de Contabilidad no lleva un control histórico sobre el registro de tales activos, así como de su depreciación; no pudimos determinar a ciencia cierta si tales equipos están siendo depreciados adecuadamente en los porcentajes que estipula la Ley de Régimen Tributario Interno. Así mismo podemos mencionar que no se pudo determinar el estado actual y su término de vida útil, considerando que durante nuestra observación física a las instalaciones (piscinas) de la entidad, se observó que en su mayoría las instalaciones, maquinarias y equipos se encuentran en mal estado además de que en el presente periodo 2009 la mayoría de estos cumplen con su vida útil contable.

Recomendaciones:

- a) Sugerimos realizar un Inventario Físico actual sobre tales bienes, de tal forma que permita conocer su estado actual y la fecha en que deben ser dados de baja en caso de que se encuentren obsoletos, además de poder efectuar adecuadamente el cálculo de la depreciación anual en la forma y en los porcentajes que indica el artículo No. 21 numeral 6 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.

3.3 IMPUESTOS

- a) Que una vez efectuada la revisión del rubro de los impuestos, pudimos observar la falta de un adecuado archivo de los documentos que respaldan la liquidación de tales valores como son las declaraciones de impuestos (formularios 104 y 103), además de las retenciones en la fuente realizadas, lo cual no nos permitió efectuar una revisión adecuada sobre tales los impuestos liquidados en esos meses.

Estas limitaciones de alguna manera no nos permitieron verificar si el valor incluido en cada uno de estos rubros es razonable.

- b) Es necesario indicar que los formularios en concepto de declaración del Impuesto a la Renta (No. 101) de los periodos 2001, 2002 y 2003, no se encontraban archivados dentro de la entidad, puesto que se habían extraviado, lo cual demuestra la poca organización y control de la documentación que respaldan las cifras presentadas en los Estados Financieros, toda vez que los Balances y Estados de Resultados no se encuentran presentados a ningún organismo de Control ni cuentan con las respectivas firmas de aprobación.

Recomendaciones:

- a) Sugerimos al Departamento de Contabilidad, reorganizar la información en lo que se refiere a los impuestos declarados y archivo físico de estos documentos, de tal forma que queden sustentadas todas y cada una de las transacciones, para que así no surjan inconvenientes futuros ante eventuales revisiones de Organismos de Control.
- b) Para fortalecer el sistema de control interno recomendamos que se hagan firmar los Estados Financieros para que así quede estipulado el proceso de aprobación y revisión por parte del Directorio, además de archivar adecuadamente la respectiva declaración del impuesto a la Renta, considerando que éste documento sustenta la presentación a Organismos de Control.

3.4 PASIVOS A LARGO PLAZO

De acuerdo a nuestro análisis efectuado pudimos verificar, que el Departamento de Contabilidad no cuenta con la documentación suficiente que sustenten los saldos presentados en los estados financieros al cierre de los periodos 2001,2002 y 2003, lo cual ocasiono una limitación en cuanto al análisis correspondiente de estas partidas.

Recomendaciones:

El Departamento de Contabilidad deberá conservar los documentos que sustentan las obligaciones contraídas por la compañía y que forman parte de los saldos presentados en los Estados Financieros a efecto de sustentar adecuadamente dichas cifras, tomando en consideración con son objeto de revisión de organismos externos que vierten su opinión en cuanto la razonabilidad de los Estados Financieros.

3.5 PATRIMONIO

Capital Social

Durante el periodo 2002 se realizo el aumento de Capital de USD \$ 200,00 a USD \$ 2000,00, mediante escritura Publica el 12 de noviembre de 2001 e Inscripción en el registro mercantil el 23 de diciembre de 2002, para dar cumplimiento a la resolución N° 02-G-DIC-0009715 de la Superintendencia de Compañías.

Déficit

De acuerdo a nuestro análisis efectuado, pudimos comprobar que al 31 de diciembre de 2002, la Compañía mantiene como parte de su Patrimonio un valor acumulado de **USD \$ 650.264,67** como resultados de sus operaciones (Perdidas), y un resultado al cierre de este periodo (2002) **USD \$ 174.663,49** (Pérdida), siendo este el cuarto periodo consecutivo en el cual se presentan pérdidas en los ejercicios económicos.

Al 31 de diciembre de 2003 se registro un aumento en la reserva de Capital por **US \$ 200.000,00**, cuyo comprobante contable no pudo ser hallado por lo cual no pudimos determinar la contrapartida contable utilizada y el efecto de esta en los Estados Financieros, además de ser el quinto periodo en el cual se presenta perdidas en el resultado del ejercicio económico actual por **US \$ 68.883,43** llegando a una pérdida acumulada de **US \$ 893.811,59**.

Debido a las constantes pérdidas registradas por cinco periodos la compañía debería entrar a un proceso de disolución por disminución en su patrimonio, a más de una futura notificación de la Superintendencia de Compañías por incumplimiento de obligaciones la cual está dentro de las causales para la disolución de una Compañía.

3.6 GASTOS

Se observo que los comprobantes de egreso en su mayoría carecen de los documentos que sustentan legalmente estas erogaciones (facturas, notas de venta etc.), además de la copia correspondiente de la retención en la fuente efectuada, a pesar de contar en el comprobante de egreso los datos completos y números de comprobantes que avalan el registro de la transacción.

Los comprobantes de egreso que emite el sistema contable utilizado no están impresos en su totalidad y adjuntados a los elaborados previamente manualmente, cuyo procedimiento originaba que se incurra en doble trabajo para registrar las transacciones.

3.7 RECOMENDACIONES DE AUDITORIA PERIODO ANTERIOR

Conforme a los análisis efectuados de periodos anteriores es conveniente que todo cambio en cuanto a ajustes y/o reclasificaciones que resultaren de los análisis correspondientes a este y periodos anteriores y de alguna manera afecte a los Estados Financieros sean aplicados al cierre del presente periodo 2009, aplicando las normativas contables aplicables y vigentes en el Ecuador.