

MAP

Ing. Com. Milton Alcívar Pin

Elizalde No. 419 y Pichincha 5to. Piso Oficina No. 5-4
R.U.C.: 1301005029001
Guayaquil - Ecuador

11258

Guayaquil, Julio 01 del 2009

Señores
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
Ciudad.-

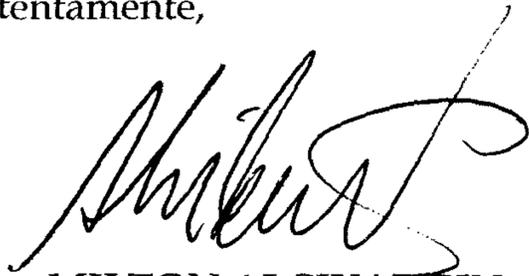
De mis consideraciones:

EXPEDIENTE No. 112508

Adjunto a la presente sírvanse encontrar el Informe de Auditoría Externa practicada a la compañía **MARMOI S.A.**, correspondiente al año 2008, para que se sirva registrarlo de conformidad con las disposiciones reglamentarias de la Superintendencia de Compañías.

Sin otro particular, me suscribo de ustedes.

Atentamente,



Ing. MILTON ALCIVAR PIN
AUDITOR EXTERNO
SC-RNAE-241



MARMOI S.A.

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

I N D I C E

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE

CUMPLIMIENTO LEY REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

BALANCE GENERAL

ESTADOS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

ESTADO DE EVOLUCION FINANCIERA

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO

ANÁLISIS DEL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES DE LA EMPRESA



MAP

Ing. Com. Milton Alcívar Pin

Elízalde No. 119 y Pichincha 5to. Piso Oficina No. 5-4
R.U.C.: 1301005029001
Guayaquil - Ecuador

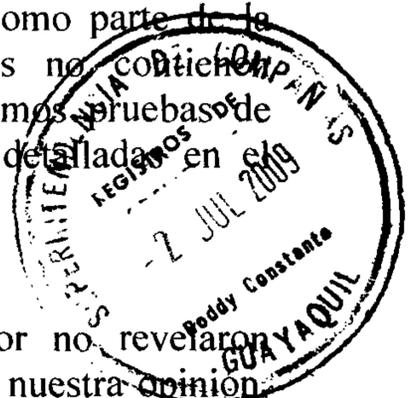
Guayaquil, 19 de Junio del 2009

A los señores Accionistas de
MARMOI S. A.

Hemos auditado los estados financieros de Compañía **MARMOI S. A.**, por el año terminado el 31 de diciembre del 2008 y, con fecha 19 de Junio del 2009, hemos emitido nuestro informe que contiene una opinión sin salvedades sobre la presentación razonable de la situación financiera de la Compañía y los resultados de sus opciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo.

La Auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría y con el propósito de formarnos una opinión sobre los estados financieros antes mencionados. 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, e incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Una Auditoría de estados financieros no tiene como propósito específico establecer la existencia de instancias de incumplimientos de las normas legales que sean aplicables a la entidad auditada salvo que, con motivo de eventuales incumplimientos, se distorsione significativamente la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo presentados en los estados financieros. En tal sentido, como parte de la obtención de la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, efectuamos pruebas de cumplimiento en relación a las obligaciones de carácter tributario detalladas en el párrafo siguiente.

Los resultados de las pruebas mencionadas en el párrafo anterior no revelaron situaciones en las transacciones y documentación examinadas que, en nuestra opinión, se consideren incumplimientos durante el año terminado el 31 de diciembre del 2008 que afecten significativamente los estados financieros mencionados en el primer párrafo, con relación al cumplimiento de las siguientes obligaciones establecidas en las normas legales vigentes:





Ing. Com. Milton Alcivar Pin

Elizalde No. 119 y Pichincha 5to. Piso Oficina No. 5-4
R.U.C.: 1301005029001
Guayaquil - Ecuador

Mantenimiento de los registros contables de la Compañía de acuerdo con las disposiciones de la Ley y sus reglamentos;

Conformidad de los estados financieros y de los datos que se encuentran registrados en las declaraciones del Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente, Impuesto al Valor Agregado, con los registros contables mencionados en el punto anterior;

Pago del Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado.

Aplicación de las disposiciones contenidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y en su Reglamento y en las resoluciones del Servicio de Rentas Internas de cumplimiento general y obligatorio, para la determinación y liquidación razonable del Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado.

Presentación de las declaraciones como agente de retención, y pago de las retenciones a que está obligada a realizar la Compañía de conformidad con las disposiciones legales.

En mi opinión, los Estados Financieros arriba mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes los resultados por el año terminado en esta fecha, de conformidad con los principios de Contabilidad Generalmente aceptados y modificados en ciertos aspectos con normas prácticas contables establecidas o autorizadas por la Superintendencia de Compañías.

ING. MILTON ALCIVAR PIN
Auditor Externo
Reg. Nac. No. SC-RNAE - 241



CUMPLIMIENTO DE LA LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

Mi examen fue realizado con el propósito de expresar una opinión sobre los Estados Financieros, tomados en conjunto, y en adición para cumplir con lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno, respecto del cumplimiento por parte de la Compañía **M A R M O I S. A.**, como Agente de Retención, percepción y otras obligaciones como sujeto pasivo de obligaciones Tributarias. Mi revisión se efectuó de acuerdo a Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas que incluyó sobre la base de pruebas selectivas, en el examen de las evidencias se pudo observar una razonabilidad, que la Compañía **M A R M O I S. A.**, ha cumplido con lo dispuesto por la Ley de Régimen Tributario Interno en lo referente a sus obligaciones Tributarias al 31 de Diciembre del **2008**

Son registros Contables de la Compañía las declaraciones del Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, Retenciones en la Fuente y sus pagos y créditos son saldos a cargo de la Compañía.

Lleva su contabilidad de acuerdo con las Disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, los Estados Financieros están presentados de conformidad con los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados promulgados por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

ATENTAMENTE,



ING. MILTON ALCIVAR PIN
Auditor Independiente
Reg. Nac. N° SC-RNAE-241

M A R M O I S.A.

BALANCE GENERAL

Al 31 de Diciembre del 2008

ACTIVOS

ACTIVO CORRIENTE

1,199,115.52

Caja - Banco	12,941.37
Credito Tributario a Favor de la Empresa (IVA)	19,393.74
Credito Tributario a Favor de La Empresa (Renta)	18,690.36
Inventario de Prod. Term. Y Mercaderia en Almacen	900,739.81
Mercadería en transito	91,015.79
Activos pagados por anticipados	<u>156,334.45</u>

ACTIVO FIJO

26,640.96

Muebles y Enseres	7,442.36
Equipo de Computacion y Software	29,905.39
Vehiculos, Equipo de Transp. Y Equipo Camionero Movil	18,576.43
Otros Activos Fijos	21,414.56
(-) Depreciacion Acumulada	- <u>50,697.78</u>

OTROS ACTIVOS DIFERIDOS

38.00

Gastos de Organización y constitución	80.00
(-) Amortización acumulada	- <u>42.00</u>

TOTAL DE ACTIVOS

1,225,794.48

PASIVOS

PASIVO CORRIENTE

124,906.49

Ctas. Y Doc. Por Pagar Proveedores Locales	50,406.61
Otras Ctas. Y Doc. Por Pagar no relacionadas	7,740.24
Obligaciones IR por Pagar del Ejercicio	39,134.96
Obligaciones Part. Trabajadores por Pagar del Ejercicio	27,624.68

PASIVO LARGO PLAZO

849,603.92

Prestamos Accionistas Locales	<u>849,603.92</u>
-------------------------------	-------------------

TOTAL PASIVO

974,510.41

PATRIMONIO

Capital Suscrito o Asignado	800.00
Reserva Legal	15,046.56
Reserva Facultativa y Estatutaria	118,032.63
Utilidad del Ejercicio	<u>117,404.88</u>

TOTAL DEL PATRIMONIO

251,284.07

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

1,225,794.48

ING. COM. MILTON ALVAR PIM
Auditor Externo
Reg. Nac. No. SC-RNAE- No. 241

M A R M O I S.A.
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
Al 31 de Diciembre del 2008

INGRESOS

3,297,734.03

Ventas Netas Locales Tarifa 12 %	3,182,369.19	
Ventas Tarifa 0 %	115,364.84	

COSTOS

2,790,181.09

Inventario Inicial Bienes no Producidos por la Sociedad	711,276.55	
Compras netas Locales Bienes no Producidos por la Sociedad	2,503,594.63	
Importaciones de Bienes no Prod. Por la Sociedad	476,049.72	
(-) Inventario Final Bienes no Prod. Por la Sociedad	- 900,739.81	

UTILIDAD BRUTA

507,552.94

GASTOS

Sueldos, Salarios y demas Remuneraciones	161,045.68	
gastos y otros beneficios sociales que no gravan al IESS	18,811.41	
Aportes a la Seguridad Social	28,281.97	
Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales	9,428.59	
Mantenimiento y Reparaciones	8,847.14	
Arrendamiento Bienes Inm. Propiedad de Sociedades	32,800.00	
Suministros y materiales	13,631.52	
Transporte	1,930.83	
Comisiones locales	962.15	
Intereses Bancarios	133.55	
Seguros y Reaseguros	4,306.39	
Impuestos, Contribuciones y Otros	2,168.51	
IVA que se carga al gasto	934.47	
Depreciacion de Activos Fijos	15,256.83	
Agua, Energia, Luz y Telecomunicaciones	2,377.24	
Pagos por Otros servicios	22,472.14	

TOTAL GASTOS

323,388.42

UTILIDAD DEL EJERCICIO

184,164.52

15 % PARTICIPACION EMPLEADOS

27,624.68

UTILIDAD GRAVABLE

156,539.84

25 % IMPUESTO A LA RENTA

39,134.96

UTILIDAD DEL EJERCICIO

117,404.88


ING. COM. MILTON ALVAR PIN
Auditor Externo
Reg. Nac. No. SC-RNAE No. 241

M A R M O I S. A.

ESTADO EVOLUTIVO FINANCIERO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

ACTIVO	2007	2008	VARIACION
ACTIVO CORRIENTE	833,506.60	1,199,115.52	365,608.92
ACTIVO FIJO	29,119.20	26,640.96	- 2,478.24
ACTIVO DIFERIDO	46.00	38.00	- 8.00
SUMAN	862,671.80	1,225,794.48	363,122.68

PASIVO	2007	2008	VARIACION
PASIVO CORRIENTE	363,792.61	124,906.49	- 238,886.12
PASIVO LARGO PLAZO	365,000.00	849,603.92	484,603.92
PATRIMONIO NETO	133,879.19	251,284.07	117,404.88
SUMAN	862,671.80	1,225,794.48	363,122.68



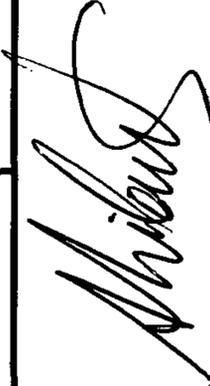
ING. COM. MILTON ALCIVAR PIN
AUDITOR EXTERNO

M A R M O I S. A.

ESTADO EVOLUTIVO DEL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

PERIODO	CAPITAL	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	UTILIDAD EJERC. ANTER.	PERD. ACUMUL. EJERC. ANTER.	UTILIDAD DEL EJERCICIO	TOTAL
SALDO AL 31/12/07	800.00	9,637.08	69,347.28	54,094.83	-	-	133,879.19
MOV. AÑO 2008		5,409.48	48,685.35	54,094.83		117,404.88	63,310.05
SALDO AL 31/12/08	800.00	15,046.56	118,032.63	-	-	117,404.88	251,284.07



ING. COM. MILTON ALCIVAR PIN
AUDITOR EXTERNO



Ing. Com. Milton Alcívar Pin

Elizalde No. 119 y Pichincha 5to. Piso Oficina No. 5-4
R.U.C.: 1301005029001
Guayaquil - Ecuador

**ANÁLISIS DEL DESARROLLO DE ACTIVIDADES DE
M A R M O I S. A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

OPERACIÓN Y OBJETIVOS

M A R M O I S. A., es una Compañía Constituida en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, el seis de Mayo del dos mil tres, y su principal Actividad es la compra venta al mayor y menor de artículos de ferretería.

PRINCIPIOS Y PRACTICAS CONTABLES

Los Registros Contables están expresados en dólares de conformidad con lo dispuesto por las Autoridades Económicas al sustituir el signo monetario del Sucre.

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad a los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

ACTIVO

Fondos Disponibles

\$ 12.941,37

Caja y Banco	
Banco de Guayaquil	\$ 12.941,37

Los saldos de las cuentas corrientes fueron revisados contra Estados de Cuenta Bancaria determinándose el registro oportuno de las transacciones conciliando sus saldos de manera mensual y determinando la razonabilidad de sus saldos. Al cierre del ejercicio el saldo de la cuenta caja y Banco es de \$ 12.941,37:

ACTIVOS EXIGIBLES

\$ 38.084,10

Crédito Tributario de IVA presente años	\$ 19.393,74	50.92 %
Crédito Tributario de Impuesto a la Renta	\$ 18.690,36	49.08 %



Ing. Com. Milton Alcívar Pin

Elizalde No. 119 y Pichincha 5to. Piso Oficina No. 5-4
R.U.C.: 1301005029001
Guayaquil - Ecuador

En el presente rubro los créditos tributarios corresponden a valores que le has sido retenidos durante el periodo, así como los anticipos pagados por efectos de utilidad que manda la Ley, estos valores serán utilizados en el presente ejercicio como crédito tributario para el Impuesto a la Renta.

ACTIVOS REALIZABLES **\$ 991.755,60**

Mercadería en almacén	\$ 900.739,81
Mercadería en tránsito	\$ 91.015,79

Estos valores se lo determinaron al establecer el inventario físico anual de mercadería existente y fueron valorados al costo promedio cuyas cifras reflejan razonablemente sus saldos en los estados financieros al cierre del ejercicio económico.

Los inventarios tienen un control adecuado en almacén y la bodega, pues se encuentran sectorizados de acuerdo al ambiente, para mantener su calidad optimizando el servicio al cliente.

OTROS ACTIVOS **\$ 156.334,45**

Anticipo pagado a proveedores	\$ 156.334,45
-------------------------------	---------------

Este valor se lo determinó con los registros de proveedores locales que solicitan anticipos a futuras ventas, su rotación es muy corta ya que se pudo determinar el cumplimiento de entrega de mercadería las cuales no causan ningún riesgo.

ACTIVO FIJO **\$ 26.640,96**

DESCRIPCION	VALOR	DEPREC.	SALDO
Muebles y Enseres	\$ 7.442,36	(\$ 3.083,67)	4.358,69
Equipos de Computación y Software	\$ 29.905,39	(\$ 24.117,69)	5.787,70
Pérdida por Robo	\$ 14.587,70	(\$ 8.224,11)	6.363,59
Instalaciones	\$ 3.898,32	(\$ 1.989,12)	1.909,20
Equipo de Oficina	\$ 2.928,54	(\$ 1.204,82)	1.723,72
Vehículos, equipos de transporte etc.	\$ 18.576,43	(\$ 12.078,37)	6.498,06

Los activos fijos sufrieron un leve crecimiento debido a la compra de Muebles y Enseres y Equipos de computación sin embargo se mantiene de manera constante con las demás cuentas respecto al año anterior incidiendo en este aspecto la depreciación acumulada básicamente.



Ing. Com. Milton Alcívar Pin

Elizalde No. 119 y Pichincha 5to. Piso Oficina No. 5-4
R.U.C.: 1301005029001
Guayaquil - Ecuador

Estos activos se registran al costo de adquisición y son depreciados aplicando el método de línea recta con los porcentajes correspondientes para cada clase de Activo Fijo, manteniendo la consistencia con periodos anteriores. Sugiero un inventario físico para confrontar con los registros en libros y determinar las personas responsables del mantenimiento y custodia del bien a su cargo.

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

\$ 124.906,49

Cuentas y Documentos por Pagar proveedores	\$ 50.406,61
Otras Cuentas por pagar no relacionadas	\$ 7.740,24
Obligación Impuesto renta por Pagar del ejercicio	\$ 39.134,96
Participación Empleados del presente ejercicio	\$ 27.624,68

El Pasivo corriente no constituye peligro alguno ya que se viene honrando las deudas contraídas y de alguna manera son insignificante con relación al activo circulante que representa el 9.6 veces por cada dólar endeudado en su liquidez.

OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

Préstamo de Accionista

\$ 849.603,92

Julio Néstor Espinoza Monge

El préstamo de accionista se constituye por deuda contraída por su accionista aportando casi el 50% de liquidez del financiamiento total de la firma y representa el 87.18 % del total del pasivo. La Compañía posee una liquidez aceptable ya que el Activo Circulante y el activo Exigible son suficientes para honrar deudas del mismo periodo.

PATRIMONIO

\$ 251.284,07

Capital Pagado	\$ 800,00
Reserva Legal	\$ 15.046,56
Otras reserva	\$ 118.032,63
Utilidad del presente ejercicio	\$ 117.404,88

En este rubro se establece un Capital de \$ 800,00 dólares cuyo único accionista es el señor Julio Espinoza Monge para el presente ejercicio, valor que va de acuerdo a la importancia del negocio, y a lo exigido por la Superintendencia de Compañías, con la observación de que debe aumentar un accionista más.



Ing. Com. Milton Alcívar Pin

Elizalde No. 119 y Pichincha 5to. Piso Oficina No. 5-4
R.U.C.: 1301005029001
Guayaquil - Ecuador

El rubro Patrimonio está constituido con un Capital que se mantiene constante en relación a los años anteriores. Es importante resaltar que en presente ejercicio la cuenta reserva legal se mantiene de manera constante. al Final del presente ejercicio arroja una utilidad de \$ 117.404,88 después de la participación a los Empleados y el Impuesto a la renta.

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Durante el ejercicio económico del **2008**, la Compañía **M A R M O I S.A.**, cumplió con el pago de todas las **OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**, que fueron ordenadas por el Servicio de Rentas Internas, encontrándose al día de dichas obligaciones.

A la terminación de este trabajo, en la Auditoria no aconteció ningún hecho que hiciera cambiar los resultados.

Atentamente,

ING. COM. MILTON ALCIVAR PIN
Auditor Externo
Reg. Nac. N° SC-RNAE-241