

*Alejandro A. Soledispa Matute.*

INGENIERO COMERCIAL – MATRÍCULA N° 0288  
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO – REGISTRO N° 4842

MAGISTER EN EDUCACIÓN SUPERIOR

DIPLOMADO SUPERIOR EN AUDITORIA DE GESTIÓN DE CALIDAD

CERTIFICADO INTERNACIONAL DEL INSTITUTO TECNOLÓGICO Y DE ESTUDIOS

SUPERIORES DE MONTERREY DE MEXICO: PROGRAMA

EJECUTIVO EN "NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA, NIIF's"

AUDITOR EXTERNO N° SCRNAE 159 E INTERVENTOR DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

---

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2.017  
DE LA COMPAÑÍA**

**MULTIMARMOL S. A.**

---

Rocafuerte 611 y Colón  
alexsoledispa@yahoo.com.mx  
05- 2600504  
Jipijapa - Manabí

# *Alejandro A. Soledispa Matute.*

INGENIERO COMERCIAL – MATRÍCULA N° 0288  
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO – REGISTRO N° 4842  
MAGISTER EN EDUCACIÓN SUPERIOR  
DIPLOMADO SUPERIOR EN AUDITORIA DE GESTIÓN DE CALIDAD  
CERTIFICADO INTERNACIONAL DEL INSTITUTO TECNOLÓGICO Y DE ESTUDIOS  
SUPERIORES DE MONTERREY DE MEXICO: PROGRAMA  
EJECUTIVO EN "NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA, NIIFs"  
AUDITOR EXTERNO N° SCRNAE 159 E INTERVENTOR DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

---

## 4.- DICTAMEN

### a) Dirigido a:

El presente Informe de Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2.017 va dirigido a la Junta General de Accionistas de la Compañía MULTIMARMOL S. A.

### b) Lugar y Fecha:

En las dependencias de las Oficinas de la Compañía MULTIMARMOL S. A., ubicada en Avenida 4 de Noviembre, frente al paseo shopping, el lunes 16 de abril del 2018 se emitió el presente Dictamen.

### c) Período Auditado

El ejercicio económico del año 2.017 fue el objeto del Examen de Auditoría Independiente

### d) Identificación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros con fecha al 31 de Diciembre del 2.017: Balance General, Estado de Resultados, Evolución del Patrimonio y el Flujo de Efectivos fueron objeto del Examen de Auditoría Externa.

### e) Declaraciones:

Expreso que la siguiente declaración, de los Estados Financieros, es de responsabilidad de la Administración de la Compañía. Mi actuación como Auditor Independiente es la de dar una opinión sobre estos Estados Financieros.

El presente Examen de Auditoría Independiente ha sido elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

La presente labor de Auditoría Independiente fue planificada y desarrollada para obtener una base razonable con un grado de seguridad de que los Estados Financieros están exceptos de exposiciones de carácter significativo.



---

Rocafuerte 611 y Colón  
alexsoledispa@yahoo.com.mx  
05- 2600504  
Jipijapa - Manabí

# *Alejandro A. Soledispa Matute.*

INGENIERO COMERCIAL – MATRÍCULA N° 0288  
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO – REGISTRO N° 4842  
MAGISTER EN EDUCACIÓN SUPERIOR  
DIPLOMADO SUPERIOR EN AUDITORIA DE GESTIÓN DE CALIDAD  
CERTIFICADO INTERNACIONAL DEL INSTITUTO TECNOLÓGICO Y DE ESTUDIOS  
SUPERIORES DE MONTERREY DE MEXICO: PROGRAMA  
EJECUTIVO EN "NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA, NIIF's"  
AUDITOR EXTERNO N° SCRNAE 159 E INTERVENTOR DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

---

Además la Auditoría Independiente es basada en Exámenes de Pruebas de Evidencias, aplicando una evaluación de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría y la respectiva evaluación de la presentación de los Estados Financieros.

Declaro además que el presente trabajo de Auditoría Independiente, incluye los Exámenes de Prueba, de Evidencias en el proceso contable del presente ejercicio económico del año 2.017 Realicé la evaluación aplicando las Normas Internacional de Auditoría y además la evaluación de la presentación de Los Estados Financieros de acuerdo a la Normas Internacionales de Contabilidad.

## **f) Opinión**

En virtud de lo anteriormente expuesto, expreso mi opinión, de que los Estados Financieros presentan razonablemente en todos sus aspectos materiales, la posición financiera de la Compañía MULTIMARMOL S. A. al 31 de Diciembre del 2.017 y los Resultados de sus operaciones, la Evolución del Patrimonio y el Flujo del Efectivo, están basados conforme a los Principios de General Aceptación.

## **Firma de Responsabilidad**



**CPA. Ing. Alejandro A Soledispa Matute Mg. ES**  
**Auditor Independiente**  
**N° RNAE 159**

---

Rocafuerte 611 y Colón  
alexsoledispa@yahoo.com.mx  
05- 2600504  
Jipijapa - Manabí

*Alejandro A. Soledispa Matute.*

INGENIERO COMERCIAL – MATRÍCULA N° 0288  
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO – REGISTRO N° 4842  
MAGISTER EN EDUCACIÓN SUPERIOR  
DIPLOMADO SUPERIOR EN AUDITORIA DE GESTIÓN DE CALIDAD  
CERTIFICADO INTERNACIONAL DEL INSTITUTO TECNOLÓGICO Y DE ESTUDIOS  
SUPERIORES DE MONTERREY DE MEXICO; PROGRAMA  
EJECUTIVO EN "NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA, NIIF's"  
AUDITOR EXTERNO N° SCRNAE 159 E INTERVENTOR DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

---

**6.- NOTAS IMPORTANTES A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL  
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.017  
DE LA COMPAÑÍA MULTIMARMOL S. A.**

**Nº 1**

Revisados Los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2.017 de la Compañía MULTIMARMOL S. A. estos presentan aplicaciones de Principios de Contabilidad de General Aceptación en el Ecuador, en los Estados Financieros, las partidas se las consideran a sus costos históricos.

La aplicación de Principios y Política de Contabilidad recomendables y precisas de la Compañía permiten una indagación confiable e inmediata, demostrando que los valores del Activo tengan una absoluta custodia.

**Nº 2**

En cumplimiento con lo establecido por la Superintendencia de Compañías, la Compañía MULTIMARMOL S. A... adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).



---

Rocafuerte 611 y Colón  
alexsoledispa@yahoo.com.mx  
05- 2600504  
Jipijapa - Manabí

|                                     |                   |                   |                          |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|
| <b>ACTIVO</b>                       |                   |                   |                          |
| <b>3 ACTIVOS CORRIENTES</b>         |                   |                   | <b>494.467,85</b>        |
| <b>DISPONIBLES</b>                  |                   | <b>42.080,50</b>  |                          |
| Caja                                | 7.741,42          |                   |                          |
| Efectivo                            | <u>7.741,42</u>   |                   |                          |
| <b>Bancos</b>                       |                   | 34.339,08         |                          |
| Picohincha                          | 30.048,17         |                   |                          |
| Solidario                           | <u>4.290,91</u>   |                   |                          |
| <b>EXIGIBLES</b>                    |                   | <b>11.128,39</b>  |                          |
| <b>Cuentas por Cobrar</b>           |                   | <u>2.377,00</u>   |                          |
| Francisco Carreño                   | 1.606,56          |                   |                          |
| INARPI                              | 361,94            |                   |                          |
| Wendi Zambrano                      | <u>408,50</u>     |                   |                          |
| <b>Impuestos</b>                    |                   | <u>8.590,84</u>   |                          |
| CT IVA                              | 4.976,23          |                   |                          |
| Retenciones 2016                    | 1.162,85          |                   |                          |
| Retenciones 2017                    | <u>2.451,76</u>   |                   |                          |
| <b>Anticipo Proveedores</b>         |                   | 160,55            |                          |
| Locales                             | 160,55            |                   |                          |
| Exterior                            | <u>-</u>          |                   |                          |
| <b>REALIZABLES</b>                  |                   | <b>441.258,96</b> |                          |
| <b>INVENTARIOS</b>                  |                   | 441.258,96        |                          |
| Mercaderías                         | <u>441.258,96</u> |                   |                          |
| <b>4 ACTIVOS NO CORRIENTES</b>      |                   |                   | <b>176.917,68</b>        |
| <b>No depreciables</b>              |                   | <b>70.200,00</b>  |                          |
| Terrenos                            | 70.200,00         |                   |                          |
| <b>Prop. Planta y Equipos</b>       |                   | <b>27.732,33</b>  |                          |
| <b>Muebles de Oficina</b>           |                   |                   |                          |
| Archivadores de Escritorio          | 4.000,00          |                   |                          |
| Silla Ejecutiva Geoco               | 232,14            |                   |                          |
| Maquinarias                         | 22.828,33         |                   |                          |
| Muebles de Oficina                  | 550,00            |                   |                          |
| Silla Ejecutiva                     | <u>121,86</u>     |                   |                          |
| <b>Equipos de Oficina</b>           |                   | <b>2.600,00</b>   |                          |
| Transformador                       | <u>2.600,00</u>   |                   |                          |
| <b>Equipo de Computo y Software</b> |                   | <b>2.824,10</b>   |                          |
| Computadora Completa                | 688,71            |                   |                          |
| Sistema det. Intrusion              | 247,00            |                   |                          |
| Computadora Toshiba                 | 687,50            |                   |                          |
| Computadora Toshiba                 | 575,89            |                   |                          |
| Sistema Operativo                   | <u>625,00</u>     |                   |                          |
| <b>Construcciones en Proceso</b>    |                   | <b>71.217,28</b>  |                          |
| Local Comercial                     | <u>71.217,28</u>  |                   |                          |
| Maquinarias                         |                   | <b>2.343,97</b>   |                          |
| Transformador                       | 558,26            |                   |                          |
| Montacarga                          | <u>1.785,71</u>   |                   |                          |
| <b>TOTAL DE ACTIVOS</b>             |                   |                   | <b><u>671.385,53</u></b> |
| <b>PASIVO</b>                       |                   |                   |                          |
| <b>5 PASIVOS CORRIENTES</b>         |                   |                   | <b>532.290,81</b>        |
| Cuentas y Doctos. por pagar         |                   | <b>474.270,77</b> |                          |
| T/C                                 | 47.810,03         |                   |                          |

*[Handwritten signature]*

|                                  |             |                   |
|----------------------------------|-------------|-------------------|
| Teodoro Ramos                    | 221.069,67  |                   |
| Sra. Hmna Ramos                  | 204.900,00  |                   |
| Roalzamve                        | 491,07      |                   |
| <b>Impuestos</b>                 |             | <b>1,10</b>       |
| IVA                              | -           |                   |
| Retención Fuente por Pagar       | 1,10        |                   |
| Retención IVA por pagar          | -           |                   |
| Impuesto a la Renta              | -           |                   |
| <b>IESS</b>                      |             | <b>453,90</b>     |
| Obligaciones por pagar IESS      | 453,90      |                   |
| <b>Préstamos</b>                 |             | <b>25.890,00</b>  |
| Banco Pichincha                  | 25.890,00   |                   |
| <b>Anticipos</b>                 |             | <b>31.675,04</b>  |
| Proveedores del Exterior         | 31.675,04   |                   |
| <b>6 PASIVOS NO CORRIENTES</b>   |             | <b>75.407,80</b>  |
| Anticipos Clientes               |             | 75.407,80         |
| Cliente                          | 75.407,80   |                   |
| <b>TOTAL DE PASIVOS</b>          |             | <b>607.698,61</b> |
| <b>7 PATRIMONIO</b>              |             |                   |
| <b>Capital y Reservas</b>        |             | <b>127.400,00</b> |
| Capital Social                   | 127.000,00  |                   |
| Nómina de Accionistas            |             |                   |
| Teodoro Ramos                    | 125.730,00  |                   |
| Narcisa Manzaba                  | 1.270,00    |                   |
| Reservas                         | 400,00      |                   |
| Legal                            | 200,00      |                   |
| Facultativa                      | 200,00      |                   |
| <b>RESULTADOS</b>                |             | <b>-63.713,08</b> |
| Resultados Acumulados            | -61.479,50  |                   |
| Resultado del Ejercicio          | -2.233,58   |                   |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>          |             | <b>63.686,92</b>  |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b> |             | <b>671.385,53</b> |
| <b>8 INGRESOS</b>                |             | <b>310.064,66</b> |
| Ventas                           |             | 310.064,66        |
| Ventas 12%                       | 309.823,64  |                   |
| Otros Ingresos                   | 241,02      |                   |
| <b>9 EGRESOS</b>                 |             | <b>254.983,89</b> |
| <b>COSTOS</b>                    |             | <b>149.275,29</b> |
| Compras                          | 149.275,29  |                   |
| Compras 12%                      | 3.250,93    |                   |
| Importaciones                    | 276.137,69  |                   |
| Inventario Inicial               | 311.145,63  |                   |
| Inventario final                 | -441.258,96 |                   |
| <b>Costos de Importación</b>     |             | <b>105.708,60</b> |
| Costos de Importación            | 105.708,60  |                   |
| Honorarios                       | 1.820,00    |                   |
| Flete Marítimo                   | 49.627,00   |                   |

*[Firma]*

|                            |           |
|----------------------------|-----------|
| Visto Bueno                | 12.186,35 |
| Almacenaje de Contenedores | 5.318,10  |
| Transporte                 | 30.098,90 |
| Gastos Navieros            | 625,00    |
| Carta Salida               | 160,00    |
| ISD                        | 5.873,25  |

#### **GASTOS OPERACIONALES**

##### **Gastos Deducibles I.R.**

|                            |           |
|----------------------------|-----------|
| Sueldos y salarios         | 28.887,49 |
| Aporte Patronal            | 2.966,90  |
| Mantenimiento              | 857,96    |
| Monitoreo de Seguridad     | 405,98    |
| Suministros y Materiales   | 309,22    |
| Financieros                | 7.400,10  |
| Servicios Básicos          | 2.138,19  |
| Telefonía Celular          | 203,97    |
| Combustible                | 640,22    |
| Alimentación               | 1.006,40  |
| Fondos de Reserva          | 422,99    |
| Honorarios Profesionales   | 4.165,00  |
| Notarización de Documentos | 43,45     |
| Publicidad                 | 249,29    |
| Adecuación Local           | 41,89     |
| Impues.Contrib. Y Otros    | 1.402,38  |
| Internet                   | 121,74    |
| Servicios Prestados        | 885,00    |
| Uniforme                   | 191,18    |
| Canastas Navideñas         | 26,76     |
| Décimo Tercero             | 1.414,91  |
| Utilidades                 | 224,34    |
| Décimo Cuarto              | 1.266,66  |

##### **Gastos NO deducibles**

##### **Gastos NO deducibles I.R.**

|                       |          |
|-----------------------|----------|
| Servicios Prestados   | 687,50   |
| Descuentos por fallas | 1.114,83 |
| Demoraje              | 240,00   |

##### **UTILIDAD DEL EJERCICIO**

55.272,02

57.314,35

2.042,33

-2.233,58

*[Handwritten signature]*