



ING. CESAR CUMBA NARVAEZ

CPA Mat.: 13 -20147 CCM

# INFORME DE COMISARIO EJERCICIO 2007

## INMARBE S.A.

RUC 1391725361001

### MANABI-ECUADOR

Ing. CESAR A. CUMBA N.  
CPA Mat.: 13 -20147 CCM

Telf.: 052 628 062 fax: 052 613 190  
Cel.: 095356172 084965589  
[cesarcumba@hotmail.es](mailto:cesarcumba@hotmail.es)

Manta, Enero del 2009



14 SET. 2009



## **INFORME DEL COMISARIO REVISOR**

**A los Señores Accionistas de:**

**INMARBE S.A.**

En calidad de Comisario de la empresa **INMARBE S.A.**, en cumplimiento a la Ley de Compañías en la Sección VI el numeral 9 de los Art. 274 y Art. 279, informo que se ha examinado el ESTADO DE SITUACION de la empresa al 31 de Diciembre del año 2007 y el ESTADO DE RESULTADOS de igual forma al 31 de Diciembre del año 2007.

La revisión incluyó y en base a pruebas selectivas de la evidencia que soportan las cifras y revelaciones en los Estados Financieros; así también la evaluación de los Principios de Contabilidad utilizados, disposiciones legales emitidos en la República del Ecuador y las estimaciones significativas efectuadas por la Administración, así como la evaluación de la presentación de los Estados Financieros en general. Considero que la revisión sustenta una base razonable para expresar una opinión al respecto.

De acuerdo a lo dispuesto por la Resolución N° 01 RO N° 309 del 10/07/2006 y Resolución N° 92.1.4.3.0014 del 18/09/1992 con RO N° 44 del 13/10/1992, debo indicar lo siguiente:

### **1. CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIONES**

En cumplimiento de las obligaciones determinadas por el Art. 279 de la Ley de Compañías y de acuerdo con lo requerido por las normas legales vigentes, informo que:

Revisadas las resoluciones adoptadas por la Junta de Accionistas y Juntas de Directorio, y que en mi opinión, considero que la Administración ha dado cumplimiento a las obligaciones legales, estatutarias y reglamentarias, así como las resoluciones respectivas.

Los libros de las actas de Juntas de Accionistas y del Directorio, han sido llevados y se conservan de conformidad con disposiciones legales. Los títulos de acciones y los talonarios, se encuentran actualizados.

### **2. PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO**

Se realizó el diagnóstico al Sistema de Control Interno de la empresa; para evaluarlo tal como lo requieren los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados; bajo los cuales, el propósito de evaluación permite determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos sustantivos que son necesarios aplicar, para expresar una opinión sobre los Estados Financieros examinados.

El estudio y evaluación efectuada con el propósito antes mencionado, no presentó condición alguna que constituya una debilidad sustancial de dicho sistema de Control Interno.



11.4 SET. 2007



### 3. REGISTROS LEGALES Y CONTABLES

En base de los resultados obtenidos al aplicar selectivamente los procedimientos de revisión, considero que la documentación contable, financiera y legal, de la empresa, cumple con los requisitos que determinan la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas, en cuanto a su conservación y proceso técnico.

Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad - NEC, han sido consideradas adecuadamente para la preparación de los Estados Financieros.

Un resumen de los componentes principales del Estado de Situación y el Estado de Resultados de la empresa por el Ejercicio que terminó al 31 de diciembre del año 2007, es el siguiente:

GRUPO	MONTO USD \$
ACTIVOS CORRIENTES	197.993,54
ACTIVOS NO CORRIENTES	128.318,65
PASIVOS CORRIENTES	346.166,87
PASIVOS NO CORRIENTES	000.000,00
PATRIMONIO	-19.854,68

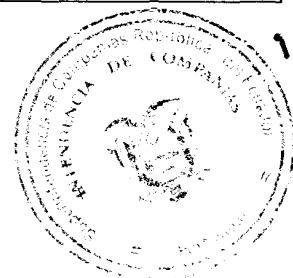
Los respectivos registros contables se mantienen debidamente conciliados, no se ha identificado diferencia significativa que deba ser revelada.

El Estado de Resultados del Ejercicio al 31 de diciembre del año 2007 presenta pérdida contable y financiera afectando al Patrimonio; esto se debe a que la empresa no generó ingresos operacionales, sin embargo el mantenimiento aún sin actividad de la empresa generó gastos operacionales, así como gastos contables y el que más incide es el gasto de depreciaciones como observamos en el siguiente:

GRUPO	2007	2006	VARIACION
INGRESOS	000,00	000,00	000,00
GASTOS Y COSTOS	12.614,19	11.392,83	1.221,36
PERDIDA CONTABLE	-12.614,19	-11.392,83	-1.221,36

En los años indicados comparativamente, el valor del Impuesto a la Renta es el siguiente:

GRUPO	2007	2006	VARIACION
PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES	0	0	0
IMPUESTO A LA RENTA	0	0	0





Se puede observar en el siguiente análisis comparativo el movimiento de las cuentas contables y las diferencias:

**INMARBE S.A.**  
**ESTADOS DE SITUACION COMPARADOS**  
Ejercicios al 31 de diciembre del 2006 y del 2007

**ACTIVOS**

**ACTIVO CORRIENTE**

**Activo Disponible**

Caja/ Banco

2007	2006	DIFERENCIA
168.76	198.76	-30.00

**Activo Exigible**

Cuentas por Cobrar

197,824.78	16,774.78	181,050.00
------------	-----------	------------

Cuentas por Cobrar No Relacionados

(-) Provisión de Incobrables

Cuentas y Doc. por Cobrar Clientes Relacionados

	14,850.00	-14,850.00
--	-----------	------------

Otras Cuentas por Cobrar

Crédito Tributario a favor del Contribuyente (IVA)

Crédito Tributario a favor del Contribuyente (IR)

<b>197,993.54</b>	<b>31,823.54</b>	<b>166,170.00</b>
-------------------	------------------	-------------------

**TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES**

**ACTIVO FIJO**

Edificios

151,607.59	141,317.80	10,289.79
------------	------------	-----------

Muebles y Enseres

576.80		
--------	--	--

Maquinarias y Equipos

4,615.00	4,615.00	0.00
----------	----------	------

Equipos de Computación y Software

1,106.56	1,106.56	0.00
----------	----------	------

(-) Depreciación acumulada de activos fijos

-29,587.30	-21,516.43	-8,070.87
------------	------------	-----------

**TOTAL DE ACTIVOS FIJOS**

<b>128,318.65</b>	<b>125,522.93</b>	<b>2,795.72</b>
-------------------	-------------------	-----------------

**ACTIVO DIFERIDO**

Gastos de Organización y Constitución

(-)Amortizaciones acumuladas

**TOTAL DE ACTIVO DIFERIDO**

--	--	--

**TOTAL ACTIVOS**

<b>326,312.19</b>	<b>157,346.47</b>	<b>168,965.72</b>
-------------------	-------------------	-------------------

**PASIVOS**

**PASIVO CORRIENTE**

Cuentas por Pagar

345,094.21	108,962.98	236,131.23
------------	------------	------------

Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores Locales

Obligaciones con la Administración Tributaria

1,072.66	182.58	890.08
----------	--------	--------

Obligaciones con el IESS

Impuesto a la renta por pagar del Ejercicio

**TOTAL DE PASIVOS CORRIENTES**

<b>346,166.87</b>	<b>109,145.56</b>	<b>237,021.31</b>
-------------------	-------------------	-------------------

**PASIVO A LARGO PLAZO**

Préstamos de accionistas Locales

Cuentas y Documentos por pagar proveedores locales

	55,441.40	-55,441.40
--	-----------	------------

**TOTAL DE PASIVOS A LARGO PLAZO**

<b>0.00</b>	<b>55,441.40</b>	<b>-55,441.40</b>
-------------	------------------	-------------------

**TOTAL DEL PASIVO**

<b>346,166.87</b>	<b>164,586.96</b>	<b>181,579.91</b>
-------------------	-------------------	-------------------

**PATRIMONIO**

Capital Suscrito Asignado o Patrimonio Institucional

800.00	800.00	0.00
--------	--------	------

Capital Suscrito No Pagado Acciones en Tesorería

-600.00	-600.00	0.00
---------	---------	------

Utilidad No distribuida Ejercicios anteriores

4,555.15	4,555.15	0.00
----------	----------	------

(-) Pérdida Acumulada de Ejercicios Anteriores

-11,995.64	-602.81	-11,392.83
------------	---------	------------

(-) Pérdida del Ejercicio

-12,614.19	-11,392.83	-1,221.36
------------	------------	-----------

**TOTAL PATRIMONIO**

<b>-19,854.68</b>	<b>-7,240.49</b>	<b>-12,614.19</b>
-------------------	------------------	-------------------

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**

<b>326,312.19</b>	<b>157,346.47</b>	<b>168,965.72</b>
-------------------	-------------------	-------------------

14 SET. 2007



**INMARBE S.A.****ESTADOS DE RESULTADOS COMPARADOS**

Ejercicios al 31 de diciembre del 2006 y del 2007

**INGRESOS****CUENTA CONTABLE**

VENTAS NETAS LOCALES GRABADA CON TARIFA 12%

VENTAS NETAS LOCALES GRABADA CON TARIFA 0%

OTROS INGRESOS

**TOTAL DE INGRESOS**

	2007	2006	DIFERENCIA
VENTAS NETAS LOCALES GRABADA CON TARIFA 12%	-	-	-
VENTAS NETAS LOCALES GRABADA CON TARIFA 0%	-	-	-
OTROS INGRESOS	-	-	-
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	-	-	-

**COSTOS Y GASTOS**

INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOCIED.

COMPRAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOC.

(-) INVENTARIO FINAL BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOC.

SUELDO, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES

APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO F.R.)

BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES

HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS PERSONAS NATUALES

REMUNERAC. OTROS TRABAJ. AUTONOM.

MANTENIMIENTO Y REPARACIONES

ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES DE PROPIEDAD P.N.

COMISIONES A SOCIEDADES

PROMOCION Y PUBLICIDAD

COMBUSTIBLES

LUBRICANTES

ARRENDAMIENTO MERCANTIL LOCAL

SEGUROS Y REASEGUROS

SUMINISTROS Y MATERIALES

GASTOS DE TRANSPORTE Y OTROS

AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES

NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD

IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS

DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS

AMORTIZACIONES

PROV. CTAS. INCOBRABLES

INTERES Y COMISIONES BANCARIAS LOCALES

OTROS GASTOS LOCALES

IVA QUE SE CARGA AL GASTO

PERDIDAS EN CARTERAS

**TOTAL DE COSTOS Y GASTOS**

HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS PERSONAS NATUALES	-	-	-
REMUNERAC. OTROS TRABAJ. AUTONOM.	-	-	-
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	240.00	90.00	
ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES DE PROPIEDAD P.N.	65.08		
COMISIONES A SOCIEDADES			
PROMOCION Y PUBLICIDAD			
COMBUSTIBLES			
LUBRICANTES			
ARRENDAMIENTO MERCANTIL LOCAL			
SEGUROS Y REASEGUROS		665.32	
SUMINISTROS Y MATERIALES	270.46	25.00	245.46
GASTOS DE TRANSPORTE Y OTROS	817.75		817.75
AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	417.30	939.13	-521.83
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD			-
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	2,671.08	1,310.85	1,360.23
DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS	8,070.87	7,855.59	215.28
AMORTIZACIONES			-
PROV. CTAS. INCOBRABLES			-
INTERES Y COMISIONES BANCARIAS LOCALES			-
OTROS GASTOS LOCALES	-	506.94	-506.94
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	61.65	-	61.65
PERDIDAS EN CARTERAS			
<b>TOTAL DE COSTOS Y GASTOS</b>	<b>12,614.19</b>	<b>11,392.83</b>	<b>1,221.36</b>

**UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO**

(+) Gastos No Deducibles

<b>UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>- 12,614.19</b>	<b>- 11,392.83</b>	<b>-1,221.36</b>
(+) Gastos No Deducibles	579.06	2,255.53	-1,676.47
	<b>- 12,035.13</b>	<b>- 9,137.30</b>	<b>-2,897.83</b>

Considero que la revisión efectuada fundamenta razonablemente la opinión que expreso a continuación.

Es mi opinión:

Que el Estado de Situación y el Estado de Resultados, presentan razonablemente, en todos los aspectos la verdadera situación financiera de la empresa **INMARBE S.A.** al 31 de Diciembre del año 2007 de conformidad con la Ley de Compañías, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y disposiciones legales relativas a la información financiera vigentes en la República del Ecuador.

Por lo expuesto anteriormente someto a consideración, la aprobación final del Estado de Situación y el Estado de Resultados de la empresa **INMARBE S.A.** al 31 de diciembre del 2007.

**ING. CESAR CUMBA NARVAEZ**

**CPA Mat.: 13-20147 CCM**



14 SET. 2007