



ING. CESAR CUMBA NARVAEZ

CPA Mat.: 13 -20147 CCM

# INFORME DE COMISARIO EJERCICIO 2009

## MARBELIZE S.A.

RUC 1390147186001

### MANABI-ECUADOR

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

Cel.: 095356172 085823988  
[cesarcumba@hotmail.es](mailto:cesarcumba@hotmail.es)

2010



## **INFORME DEL COMISARIO REVISOR**

**A los Señores Accionistas de:**

**MARBELIZE S.A.**

En virtud de la competencia atribuida a la Junta General y en cumplimiento a la Ley de Compañías establecido en la Sección VI ordinal 9 en los Art. 274 y Art. 279, en concordancia con el Art. 231 de su numeral 2; en mi condición de Comisario de la empresa **MARBELIZE S.A.**, doy a conocer que se han examinado los ESTADOS DE SITUACION y de RESULTADOS de esta empresa al 31 de Diciembre del año 2009.

La revisión incluyó y en base a pruebas selectivas, la evidencia que soportan las cifras y revelaciones en los Estados Financieros; así también la evaluación de los Principios de Contabilidad utilizados, disposiciones legales emitidas 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.



### 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 aún vigentes en el ejercicio 2009, establecen que los Ingresos deben ser reconocidos en el período que se realizan, situación que ha sido consideradas en los Estados Financieros adecuadamente.

Una compilación de los componentes principales del Estado de Situación de la empresa por el ejercicio que terminó al 31 de diciembre del año 2009, es el siguiente:

<b>GRUPO</b>	<b>MONTO USD \$</b>
ACTIVOS CORRIENTES	22´361.798,33
ACTIVOS NO CORRIENTES	10´325.226,68
PASIVOS CORRIENTES	22´307.752,75
PASIVOS NO CORRIENTES	212.050,51
PATRIMONIO	10´167.221,75

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

El Estado de Resultados del ejercicio 2009 al 31 de diciembre comparado con el Ejercicio 2008 al 31 de diciembre de forma resumida es el siguiente:

<b>GRUPO</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>	<b>VARIACION</b>
INGRESOS	58´661.280,88	68´943.007,41	-10´281.726,53
COSTOS Y GASTOS	58´207.587,56	65´338.199,14	-7´130.611,58
UTILIDAD CONTABLE	453.693,32	3´604.808,27	-3´151.114,95

En el Ejercicio 2009 indicado a continuación y de manera comparativa con el valor del Ejercicio 2008; el valor del Impuesto a la Renta de igual forma se calculó aplicando la metodología del Servicio de Rentas Internas SRI:

<b>GRUPO</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>	<b>VARIACION</b>
PARTICIPACION TRABAJADORES	68.054	540.721,24	-472.667,24
IMPUESTO A LA RENTA	265.065,65	907.169,71	-642.104,06

La Administración cumplió con sus obligaciones, como agente de retención y de percepción del Impuesto a la Renta y del Valor Agregado como se lo ha constatado en las respectivas declaraciones mensuales.

Los Estados Financieros de la **Revisión** a continuación:



**MARBELIZE S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION**  
**AL 31 de Diciembre del 2009**

**ACTIVO**

**ACTIVO CORRIENTE****Activo Disponible**

Caja/ Banco 537.283,83  
Inversiones corrientes 350.000,00

**Activo Exigible****Cuentas y Documentos por cobrar clientes Corrientes**

No relacionados/ locales 606.087,43  
No relacionados/ Del exterior 10.067.711,79

**Otras Cuentas y Documentos por Cobrar-Corrientes**

Relacionados /Locales 468.388,05  
No relacionados/ Locales 3.656.933,78  
No relacionados/ Del exterior 10.373,00  
(-) Provisión de Incobrables - 441.096,52

Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (IVA) 1.863.001,96

Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (Renta) 317.688,54

Inventario de Materia Prima 1.966.131,03

Inventario de Suministros y Materiales 1.125.343,87

Inventario de Producto Terminado y Mercaderías en Almacén 1.013.372,32

Mercaderías en Tránsito 105.717,74

Inventario de Repuestos Herramientas y Accesorio 585.873,35

Activos Pagados por Anticipado 99.139,73

Otros activos corrientes 29.848,43

**TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE****22.361.798,33****ACTIVO FIJO**

Inmuebles ( excepto terrenos) 3.766.193,81

Muebles y Enseres 136.024,58

Maquinaria Equipo e Instalaciones 14.429.882,38

Equipos de Computación y Software 269.929,34

Vehículos, equipo de transporte y caminero movil 344.096,62

Otros Activos Fijos 17.002,36

(-) Depreciación acumulada de activos fijos - 9.836.454,37

Terrenos 322.050,00

Obras en Proceso 256.000,93

**TOTAL DE ACTIVOS FIJOS****9.706.725,65****ACTIVO DIFERIDO (INTANGIBLE)**

Otros Activos Diferidos 16.597,66

**TOTAL DE ACTIVO DIFERIDO****16.597,66****ACTIVOS A LARGO PLAZO**

Inversiones Largo Plazo/ Otras 78.435,59

Relacionados /Locales 522.167,78

No relacionados /Locales 1.300,00

**TOTAL ACTIVOS LARGO PLAZO****601.903,37****TOTAL DEL ACTIVO****32.687.025,01**

**PASIVO**

**PASIVO CORRIENTE****Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores-Corriente**

No Relacionados/ Locales 5.248.922,67

No Relacionados/ Del Exterior 1.614.048,21

**Obligaciones con Instituciones Financieras-Corriente**

Locales 14.242.483,02

**Otras Cuentas y Documentos Por Pagar-Corriente**

Relacionados/ Locales 180,00

No Relacionados/ Locales 449.860,15

Impuesto a la renta por pagar del ejercicio 265.065,65

Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio 71.012,27

Provisiones 416.180,78

**TOTAL DE PASIVOS CORRIENTES****22.307.752,75****PASIVO LARGO PLAZO**

Provisiones para Jubilación Patronal 211.485,81

**TOTAL PASIVO LARGO PLAZO****211.485,81****Otros pasivos****564,70****TOTAL DEL PASIVO****22.519.803,26**

**PATRIMONIO NETO**

Capital suscrito y/o Asignado 11.167.669,00

Reserva Legal 593.177,81

Otras Reservas 14.623,88

(-) Pérdida Acumulada Ejercicios Anteriores - 1.716.765,22

Utilidad del Ejercicio 108.516,30

**TOTAL PATRIMONIO****10.167.221,75****TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO****32.687.025,01**

**MARBELIZE S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**Al 31 de Diciembre del 2009**

**INGRESOS**

VENTAS NETAS LOCALES GRABADA CON TARIFA 12%	75.485,61
VENTAS NETAS LOCALES GRABADA CON TARIFA 0%	5.003.351,24
EXPORTACIONES NETAS	52.706.166,31
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	20.301,88
Otras rentas gravadas	811.770,73
Otras rentas exentas	44.205,11
<b>TOTAL INGRESO: \$</b>	<b>58.661.280,88</b>

**COSTOS Y GASTOS**

	<b>COSTO</b>	<b>GASTO</b>
INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	1.017.753,13	
COMPRAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	10.008.112,57	
IMPORTACION DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	672.189,81	
(-) INVENTARIO FINAL BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	-871.882,73	
INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	3.654.434,43	
COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	21.231.218,10	
IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	4.480.947,45	
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	-1.966.131,03	
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	5.623.557,74	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	-1.013.372,32	
SUELDO, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES GRAVABLES POR IESS	2.884.608,34	791.316,15
BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	337.210,59	94.620,46
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	499.585,10	151.939,53
HONORARIOS, PROFESIONALES Y DIETAS	169.572,00	98.502,45
ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES		4.615,65
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	186.616,17	29.652,91
COMBUSTIBLES	522.735,20	1.005,93
PROMOCION Y PUBLICIDAD		443.208,39
SUMINISTROS Y MATERIALES	837.256,55	36.744,51
TRANSPORTE	285.935,58	358.297,57
PROVISIONES PARA JUVILACION PATRONAL	33.253,93	89.621,30
PROVISIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES		95.743,94
ARRENDAMIENTO MERCANTIL/ DEL EXTERIOR	151.387,20	
COMISIONES/ LOCAL		666,67
COMISIONES/ DEL EXTERIOR		890.117,40
INTERSES BANCARIOS/ LOCAL		1.228.679,19
OTRAS PERDIDAS		272.523,07
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	112.618,58	51.608,88
GASTOS DE GESTION		98.302,60
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		295.337,59
IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO		407.313,12
DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS/ NO ACELERADA	1.603.209,63	99.022,37
SERVICIOS PUBLICOS	281.560,85	18.377,08
PAGOS POR OTROS SERVICIOS	783.996,26	1.053.215,24
PAGOS POR OTROS BIENES		60.782,43
<b>TOTAL EGRESO: \$</b>	<b>51.536.373,13</b>	<b>6.671.214,43</b>

**TOTAL DE COSTOS Y GASTOS** **\$ 58.207.587,56**

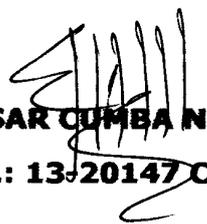
**UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO** **453.693,32**



Es mi opinión:

Que el Estado de Situación y de Resultados del Ejercicio 2009 al 31 de Diciembre, **presentan razonablemente**, en todos los aspectos la verdadera situación financiera de la empresa **MARBELIZE S.A.** de conformidad con lo que dispone 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 de Resultados de la empresa **MARBELIZE S.A.** al 31 de diciembre del 2009.

  
ING. CESAR CUMBA NARVAEZ

CPA Mat.: 13-20147 CCM