



# INFORME DE COMISARIO EJERCICIO 2012

## MARBELIZE S.A.

RUC 1390147186001

### MANABI-ECUADOR

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

Cel.: 0995356172 - 0985823988  
[cesarcumba@hotmail.com](mailto:cesarcumba@hotmail.com)

2013

## **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 2012.

Se consideró como aspecto fundamental, que en la presente revisión de la elaboración de los Estados Financieros del Ejercicio 2012 exista una razonabilidad pertinente en las cifras por el efecto financiero generado por la aplicación del **Sistema de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF**.

Con este antecedente, la presente revisión incluyó en base a pruebas selectivas de evidencias que soporten las cifras y revelaciones en los Estados Financieros; así como la evaluación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados; el cumplimiento de las disposiciones legales, sobre la **razonabilidad** de la presentación de los Estados Financieros.

Por lo que considero que la presente revisión sustenta una base consistente que me permite opinar que los Estados Financieros del Ejercicio Económico 2012 expresan de forma pertinente la situación financiera de la empresa MARBELIZE S.A.

De acuerdo a lo dispuesto por la Resolución N° 01 RO N° 309 del 10/07/2006; Resolución N° 92.1.4.3.0014 del 18/09/1992 con RO N° 44 del 13/10/1992 y la Resolución N° 08.G.DSC.010 del 20/11/2008 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.

### 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.

Los Ingresos han sido reconocidos en el período que se realizan, situación que ha sido considerado en los Estados Financieros de forma adecuada.

Una compilación de los componentes principales del Estado de Situación de la empresa por el Ejercicio que terminó al 31 de diciembre del año 2012, es la siguiente:

GRUPO	MONTO USD \$
ACTIVOS CORRIENTES	28.057.092,72
ACTIVOS NO CORRIENTES	19.781.623,22
PASIVOS CORRIENTES	20.429.864,56
PASIVOS NO CORRIENTES	11.158.362,53
PATRIMONIO	16.250.488,85

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

El Estado de Resultados del Ejercicio 2012 al 31 de diciembre comparado con el Ejercicio 2011 al 31 de diciembre de forma resumida es el siguiente:

GRUPO	2012	2011	VARIACION
INGRESOS	97.028.279,62	81.462.000,89	15.566.278,73
COSTOS Y GASTOS	93.446.091,44	79.367.476,88	14.078.614,56
UTILIDAD O PERDIDA CONTABLE	3.582.188,18	2.094.524,01	1.487.664,17

En el Ejercicio 2012 indicado a continuación y de manera comparativa con el valor del Ejercicio 2011; el valor del Impuesto a la Renta de igual forma se calculó aplicando la metodología del Servicio de Rentas Internas SRI:

GRUPO	2012	2011	VARIACION
PARTICIPACION TRABAJADORES	801.181,97	314.178,60	487.003,37
IMPUESTO A LA RENTA	709.594,41	496.586,17	213.008,24

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 2012**

<b>ACTIVO</b>		<b>2012</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Efectivo ( Caja) Bancos		1.484.824,44
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes Corrientes		
Relacionados/Locales		67.598,06
No relacionados/Locales		463460,16
No relacionados/del Exterior		12311616,99
Otras cuentas y documentos por cobrar-corrientes		
Relacionados/del Exterior		472998,02
No relacionados/Locales		737.155,95
(-) Provisiones Cuentas Incobrables		-934.471,58
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)		224.055,17
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)		451.477,90
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)		639.169,24
Inventario Materia Prima		9.679.321,34
Inventario de Productos en Proceso		341.568,63
Inventario de Suministros y Materiales		1.482.640,24
Inventario de Producto Terminado y Mercadería en Almacén		234.866,74
Mercadería en Tránsito		4.595,31
Inventario, Repuestos, Herramientas y Accesorios		201.797,91
Activos Pagados por Anticipado		183.395,05
Otros Activos Corrientes		11.023,15
<b>TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>28.057.092,72</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>		
Inmueble (excepto terrenos)		4.584.368,17
Muebles y enseres		134.347,18
Maquinaria, Equipo e Instalaciones		11.079.963,20
Equipos de Computación y Software		226.121,86
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil		296.055,10
(-) Depreciación acumulada de activos fijos		-3.219.233,49
Terrenos		759.816,00
Obras en Proceso		1.214.095,18
<b>TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>15.075.633,20</b>
<b>ACTIVO DIFERIDO INTANGIBLE</b>		
Marcas, Patentes, Derechos de Llave y Otros Similares		7.342,00
Gastos de Organización y Constitución		584.330,38
Otros Activos Diferidos		798.178,32
(-) Amortización Acumulada		-858.755,41
<b>TOTAL DEL ACTIVO DIFERIDO</b>		<b>531.096,29</b>
<b>ACTIVO LARGO PLAZO</b>		
Inversiones Largo Plazo		54.047,98
Otras cuentas y documentos por cobrar- Largo Plazo		
Relacionados/ Locales		3.508.574,83
No relacionados/ Locales		171.136,45
Otros Activos Largo Plazo		441.235,47
<b>TOTAL ACTIVO LARGO PLAZO</b>		<b>4.174.994,73</b>
<b>TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>19.781.623,22</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>47.838.715,94</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
<b>Cuentas y documentos por pagar-corriente</b>		
Relacionados/Locales		1.737.304,46
No relacionados Locales		5.125.745,63
No relacionados/del Exterior		339.679,95
obligaciones con instituciones financieras locales		8.351.532,86
Otras cuentas y documentos por pagar-corriente		
Relacionados/Locales		1.661.092,29
No relacionados Locales		1.292.149,94
Impuesto a la Renta Por Pagar del Ejercicio		709.593,03
Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio		801.181,87
Provisiones		411.584,43
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>20.429.864,56</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>Cuentas y documentos por pagar proveedores Largo Plazo</b>		
Obligaciones con Instituciones Financieras Largo Plazo Locales		10.242.685,58
Otras Cuentas y documentos por pagar proveedores Largo Plazo		
No relacionados Locales		308.522,10
Provisiones para Jubilación Patronal		470.443,44
Provisiones para Desahucio		136.711,41
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>11.158.362,53</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b>31.588.227,09</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>		
Capital suscrita		11.276.185,00
Reserva Legal		952.977,67
Otras Reservas		4.278.931,02
(-) Perdida Acumulada Ejercicios Anteriores		-3.583.431,01
Utilidad del Ejercicio		3.325.826,17
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>16.250.488,86</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>47.838.715,94</b>

**MARBELIZE S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
 Al 31 de Diciembre del 2012

INGRESOS	2012	
<b>CUENTA CONTABLE</b>		
VENTAS NETAS LOCALES GRABADA CON TARIFA 12% DE IVA	250.368,20	
VENTAS NETAS LOCALES GRABADA CON TARIFA 0% DE IVA	5.188.088,98	
EXPORTACIONES NETAS	91.469.259,09	
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	413,05	
OTRAS RENTAS GRAVADAS	120.150,30	
<b>TOTAL INGRESO</b>	<b>97.028.279,62</b>	
	<b>COSTO</b>	<b>GASTO</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>		
INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	2.157.961,04	
COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7.216.552,49	
IMPORTACION DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	1.135.404,73	
(-) INVENTARIO FINAL BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	-1.403.647,19	
INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	1.565.360,78	
COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	62.100.770,31	
IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	10.835.630,68	
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	-9.679.321,34	
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	929.152,54	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	-341.568,63	
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	733.659,72	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	-234.866,74	
SUELDO, SALARIOS Y DEMAS RENUMERACIONES GRAVABLES POR IESS	4.645.398,83	997.808,17
BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	1.243.286,31	205.972,85
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	945.464,43	207.225,16
HONORARIOS, PROFESIONALES Y DIETAS	0,00	108.138,10
ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES		1.996,50
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	740.393,91	35.969,43
COMBUSTIBLES	53.055,71	390,16
PROMOCION Y PUBLICIDAD		161.409,83
SUMINISTROS Y MATERIALES	971.694,27	52.520,19
TRANSPORTE	383.135,60	453.737,00
PROVISIONES PARA JUUVILACION PATRONAL	88.410,59	23.501,63
PROVISIONES PARA DESAHUCIO	13.717,20	7.728,28
ARRENDAMIENTO MERCANTIL/ DEL EXTERIOR	36.485,28	
COMISIONES/ LOCAL		180.372,51
COMISIONES/ DEL EXTERIOR		478.688,42
INTERESES BANCARIOS/ LOCAL		1.218.894,29
INTERESES BANCARIOS/ DEL EXTERIOR		14.020,97
OTRAS PERDIDAS		69.039,04
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	171.862,60	244.371,11
GASTOS DE GESTION		166.552,05
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		545.046,27
GASTOS DE VIAJE		51.133,55
IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO		306.417,20
DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS/ NO ACELERADA	939.974,94	60.793,13
SERVICIOS PUBLICOS	745.999,93	47.668,59
PAGOS POR OTROS SERVICIOS	64.808,62	1.739.421,06
PAGOS POR OTROS BIENES		8.499,34
<b>TOTAL COSTO</b>	<b>86.068.776,61</b>	
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>7.387.314,83</b>
<b>TOTAL COSTO Y GASTO</b>		<b>93.446.091,44</b>
<b>UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>3.582.188,18</b>	
BASE DE CALCULO DE PARTICIPACION A TRABAJADORES	3.582.188,18	
(-) 15 % PARTICIPACION A TRABAJADORES	801181,97	
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	1.487.845,20	
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR	104.348,81	
(-) AMORTIZACION PERDIDA TRIBUTARIA DE AÑOS ANTERIORES	1.093.298,55	
(-) DEDUCCION POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD	194.708,58	
<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>	<b>3.086.193,09</b>	
<b>SALDO UTILIDAD GRAVABLE</b>	<b>3.086.193,09</b>	
<b>TOTAL IMPUESTO CAUSADO</b>	<b>709.594,41</b>	
(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL CORRIENTE	637.092,11	
(=) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	72.502,30	
(+) SALDO AL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	48.676,81	
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	53.409,33	
CREDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	118.594,44	
CREDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS	224.055,17	
SUBTOTAL SALDO A FAVOR	274.879,83	
<b>SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE</b>	<b>274.879,83</b>	
ANTICIPO DETERMINADO PROXIMO AÑO	740.318,56	
ANTICIPO A PAGAR (PRIMERA CUOTA)	343.454,62	
ANTICIPO A PAGAR (SEGUNDA CUOTA)	343.454,62	
<b>SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACION PROXIMO AÑO</b>	<b>53.409,32</b>	

Es mi opinión:

Que el Estado de Situación y el Estado de Resultados del Ejercicio 2012 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 las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF 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 2012.



**ING. CESAR CUMBA NARVAEZ**

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