

INFORME DE COMISARIO EJERCICIO 2013

MARBELIZE S.A.
RUC 1390147186001

MANABI-ECUADOR

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

Cel: 0995356172 - 0985823988
cesarcumba@hotmail.com

2014

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 2013.

Se consideró como aspecto fundamental, que en la presente revisión de la elaboración de los Estados Financieros del Ejercicio 2013 exista una razonabilidad pertinente en las cifras por el efecto financiero generado por la aplicación del **Sistema de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF** pertinentes.

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, observaciones significativas efectuadas por la Auditoría Externa, sobre la **razonabilidad** de la presentación de los Estados Financieros según Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Por lo que considero que la presente revisión sustenta una base consistente que me permite opinar que los Estados Financieros del Ejercicio Económico 2013 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 forma periódica, 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 2013, es la siguiente:

GRUPO	MONTO USD \$
ACTIVOS CORRIENTES	32.324.694,91
ACTIVOS NO CORRIENTES	21.563.807,45
PASIVOS CORRIENTES	27.639.712,68
PASIVOS NO CORRIENTES	9.577.152,55
PATRIMONIO	16.671.637,13

Se han conciliado debidamente los registros contables por lo que no se identifica una variación importante que deba ser revelada.

En cuanto al Estado de Resultados del Ejercicio 2013 al 31 de diciembre y relacionado con el Estado de Resultados del Ejercicio 2012 al 31 de diciembre de forma sucinta es como sigue:

GRUPO	2013	2012	VARIACION
INGRESOS	102.644.425,65	97.028.279,62	5.616.146,03
COSTOS Y GASTOS	97.292.343,25	93.446.091,44	3.846.251,81
UTILIDAD DEL EJERCICIO	5.352.082,40	3.582.188,18	1.769.894,22

En el Ejercicio 2013 indicado a continuación; el valor del Impuesto a la Renta de igual forma se calculó aplicando la metodología del Servicio de Rentas Internas SRI:

De igual forma las utilidades y participaciones fue el siguiente:

GRUPO	2013	2012	VARIACION
PARTICIPACION TRABAJADORES	803.447,07	801.181,97	2.265,10
IMPUESTO A LA RENTA	1.172.377,51	709.594,41	462.783,10

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 2013

ACTIVO		2013
ACTIVO CORRIENTE		2.639.278,90
Efectivo y equivalentes al efectivo		
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes Corrientes		34.339,83
Relacionados/Locales		831.714,14
No relacionados/Locales		8.721.926,78
No relacionados/del Exterior		
Otras cuentas y documentos por cobrar-corrientes		393305,45
Relacionados/Locales		733.896,51
No relacionados/Locales		570.176,59
No relacionados/del Exterior		-926.768,31
(-) Provisiones Cuentas Incobrables		249.924,44
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)		873.454,96
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)		994.752,91
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)		9.901.194,26
Inventario Materia Prima		3.102.539,96
Inventario de Productos en Proceso		1.464.169,73
Inventario de Suministros y Materiales		2.291.769,45
Inventario de Producto Terminado y Mercadería en Almacen		26.056,54
Mercadería en Transitó		252.266,60
Inventario, Repuestos, Herramientas y Accesorios		170.696,17
Activos Pagados por Anticipado		
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE		32.324.694,91
ACTIVO NO CORRIENTE		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSION Y ACTIVOS BIOLÓGICOS		
Terrenos		759.816,00
Inmueble (excepto terrenos)		4.769.679,50
Construcciones en curso		1.674.350,67
Muebles y enseres		164.264,61
Maquinaria, Equipo e Instalaciones		11.853.989,34
Equipos de Computación y Software		269.289,99
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Movil		453.587,70
(-) Depreciación acumulada de activos fijos		-4.133.603,41
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSION Y ACTIVOS BIOLÓGICOS		16.811.374,40
ACTIVO DIFERIDO INTANGIBLE		
Marcas, Patentes, Derechos de Llave y Otros Similares		7.342,00
Otros Activos Intangibles		1.482.440,72
(-) Amortización Acumulada		-1.015.822,33
TOTAL DEL ACTIVO DIFERIDO		473.960,39
ACTIVO FINANCIERO NO CORRIENTE		
Otras cuentas y documentos por cobrar No Corrientes		4.714.199,30
Relacionados/ Locales		156.734,89
No relacionados/ Locales		
TOTAL ACTIVO FINANCIERO NO CORRIENTE		4.870.934,19
Otros Activos No Corrientes		407.538,47
TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE		21.663.807,46
TOTAL DEL ACTIVO		53.888.502,36
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas y documentos por pagar-corriente		
Relacionados/Locales		692.139,23
No relacionados Locales		6.734.675,18
No relacionados/del Exterior		535.680,41
obligaciones con instituciones financieras locales		14.786.975,18
Otras cuentas y documentos por pagar-corriente		
Relacionados/Locales		984.054,87
No relacionados Locales		1.403.009,88
Impuesto a la Renta Por Pagar del Ejercicio		1.172.377,51
Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio		803.447,07
Provisiones		527.353,35
TOTAL PASIVO CORRIENTE		27.639.712,68
PASIVO NO CORRIENTE		
Cuentas y documentos por pagar proveedores Largo Plazo		
Obligaciones con Instituciones Financieras Largo Plazo Locales		8.449.487,06
Otras Cuentas y documentos por pagar no corrientes		
No relacionados Locales		194.027,98
Provisiones para Jubilación Patronal		704.186,24
Provisiones para Desahucio		229.451,27
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		9.577.162,55
TOTAL DEL PASIVO		37.216.865,23
PATRIMONIO NETO		
Capital suscrito		11.276.185,00
Reserva Legal		1.412.834,48
Otras Reservas		14.623,86
Otros resultados integrales		-139.369,00
Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por primera vez de las NIIF		4.264.307,16
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores		406.485,10
(-) Perdida Acumulada Ejercicios Anteriores		-3.583.431,01
Utilidad del Ejercicio		3.020.001,54
TOTAL PATRIMONIO		16.671.637,13
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		53.888.502,36

MARBELIZE S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
 Al 31 de Diciembre del 2013

	2013		
CUESTA CONTABLE			
INGRESOS			
VENTAS NETAS LOCALES GRABADA CON TARIFA 12% DE IVA	256.365,93		
VENTAS NETAS LOCALES GRABADA CON TARIFA 0% DE IVA	7.061.764,21		
EXPORTACIONES NETAS	95.232.340,02		
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	516,77		
OTRAS RENTAS GRAVADAS	93.438,72		
TOTAL INGRESO	102.644.425,65		
	COSTO	GASTO	VALOR NO DEDUCIBLE
COSTOS Y GASTOS			
INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	1.403.647,19		
COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	9.164.627,77		
IMPORTACION DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	2.117.771,56		
(-) INVENTARIO FINAL BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	-1.392.865,27		
INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	9.679.321,34		
COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	63.430.011,35		
IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	4.909.073,05		
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	-9.901.194,26		
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	341.568,63		
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	-3.102.539,96		
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	234.866,74		
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	-2.291.769,45		
SUELDO, SALARIOS Y DEMAS RENUMERACIONES GRAVABLES POR IESS	5.614.777,80	1.086.519,18	
BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	1.415.458,35	170.121,99	279,09
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	1.134.359,01	221.304,96	
HONORARIOS, PROFESIONALES Y DIETAS		108.642,55	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	398.181,55	40.892,28	5.219,20
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	280.719,52		
PROMOCION Y PUBLICIDAD		175.469,19	1.989,20
SUMINISTROS Y MATERIALES	2.263.597,71	97.538,08	14.485,90
TRANSPORTE	353.506,35	455.627,88	439,50
PROVISIONES PARA JUUVILACION PATRONAL	118.327,08	28.419,84	135.727,00
PROVISIONES PARA DESAHUCIO	22.604,00	7.594,20	
ARRENDAMIENTO MERCANTIL/DEL EXTERIOR	24.280,54		24.280,54
COMISIONES/ LOCAL		240.205,90	
COMISIONES/ DEL EXTERIOR		786.267,14	28.061,95
INTERESES BANCARIOS/ LOCAL		1.630.892,04	
OTRAS PERDIDAS		41.509,43	27.928,26
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	206.572,16	193.710,28	54,96
GASTOS DE GESTION		144.646,44	31.341,38
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		528.400,39	217.056,25
GASTOS DE VIAJE		167.868,35	13.132,01
IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO		558.894,45	125.582,95
DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS/ NO ACELERADA	985.236,70	55.508,41	16.069,59
SERVICIOS PUBLICOS	827.003,12	47.570,67	
PAGOS POR OTROS SERVICIOS	131.818,50	2.088.769,06	75.457,55
PAGOS POR OTROS BIENES		47.009,46	110,00
TOTAL COSTO	88.368.961,08		
TOTAL GASTOS		8.923.382,17	
TOTAL COSTO Y GASTO		97.292.343,25	
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	5.352.082,40		
BASE DE CALCULO DE PARTICIPACION A TRABAJADORES	5.352.082,40		
(-) 15 % PARTICIPACION A TRABAJADORES	803.447,07		
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	848.660,28		
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR	52.342,49		
(-) AMORTIZACION PERDIDA TRIBUTARIA DE AÑOS ANTERIORES	120.649,40		
UTILIDAD GRAVABLE	5.328.988,70		
SALDO UTILIDAD GRAVABLE	5.328.988,70		
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	1.172.377,61		
(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL CORRIENTE	740.318,56		
(=) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	432.058,95		
(+) SALDO AL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	53.409,32		
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	72.978,92		
CREDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	284.867,11		
CREDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS	113.190,40		
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	14.431,84		
ANTICIPO DETERMINADO PROXIMO AÑO	804.434,11		
ANTICIPO A PAGAR (PRIMERA CUOTA)	365.727,60		
ANTICIPO A PAGAR (SEGUNDA CUOTA)	365.727,60		
SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACION PROXIMO AÑO	72.978,91		

Por lo expuesto, puedo opinar que:

El Estado de Situación y de Resultados del Ejercicio 2013 al 31 de Diciembre, presentan razonabilidad, en la situación financiera de la empresa **MARBELIZE S. A.**, de conformidad con la Ley de Compañías, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y demás disposiciones legales relativas.

Someto a consideración de los Accionistas la aprobación final del Estado de Situación y de Resultados de la empresa **MARBELIZE S.A.**, al 31 de diciembre del 2013.



ING. CESAR CUMBA NARVAEZ

CPA Mat.: 13-20147 CCM