

INFORME DE COMISARIO EJERCICIO 2015

MARBELIZE S.A.
RUC 1390147186001

MANABI-ECUADOR

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

Cel: 0995356172 - 0985823988
cesarcumba@hotmail.com

2016

INFORME DE COMISARIO

A los Señores Accionistas de la compañía:

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 numeral 2 del Art. 231; en mi condición de Comisario de la empresa **MARBELIZE S.A.**, doy a conocer que se han examinado los ESTADOS FINANCIEROS de esta empresa al 31 de Diciembre del año 2015.

Se consideró como aspecto fundamental, que en la presente revisión de la elaboración de los Estados Financieros del Ejercicio 2015 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 e informar que los Estados Financieros del Ejercicio Económico 2015 expresan de forma **pertinente** la situación financiera de la empresa **MARBELIZE S.A.** Que de acuerdo a lo dispuesto en los Estatutos de la compañía debo **informar** lo siguiente:

1. CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIONES

En cumplimiento de las obligaciones determinadas por el Art. 279 de la Ley de Compañías informo que:

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

Revisado el Libro de Accionistas y el Talonario de Acciones, han sido llevados adecuadamente y se conservan de conformidad como dispone la ley; y los Certificados de Aportación que se encuentran actualizados.

2. PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO

Se realizó un diagnóstico del 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 y Egresos han sido reconocidos en el Ejercicio que se revisa e informa; 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 2015, es la siguiente:

CUENTA	IMPORTE USD
ACTIVOS CORRIENTES	31.374.179,21
ACTIVOS NO CORRIENTES	23.545.230,65
PASIVOS CORRIENTES	36.744.349,50
PASIVOS NO CORRIENTES	5.570.521,54
PATRIMONIO	12.604.538,82

Se han conciliado debidamente los registros contables por lo que no se identifica variaciones a ser reveladas.

En cuanto al Estado de Resultados del Ejercicio 2015 al 31 de diciembre y relacionado con el Estado de Resultados del Ejercicio 2014 al 31 de diciembre de forma sucinta es como sigue:

CUENTA	2015	2014	VARIACION
INGRESOS	65.311.300,68	96.822.090,87	-31.510.790,19
COSTOS Y GASTOS	65.201.806,69	98.493.758,05	-33.291.951,36
UTILIDAD DEL EJERCICIO	109.493,99	-1.671.667,18	1.781.161,17

En el Ejercicio 2015 indicado a continuación y de manera comparativa con el valor del Ejercicio 2014; 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 el Impuesto a la Renta fue el siguiente:

GRUPO	2015	2014	VARIACION
PARTICIPACION TRABAJADORES	16.424,10	0,00	16.424,10
IMPUESTO A LA RENTA	154.965,19	0,00	154.965,19

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 2015**ACTIVO****ACTIVO CORRIENTE**

	2015
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.356.501,29
Cuentas y Documentos por cobrar Comerciales Corriente	
Relacionados Locales	603.414,68
No Relacionados Locales	1.361.234,08
No Relacionados del Exterior	9.343.650,15
(-)Deterioro Acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar	-832.798,20
Otras Cuentas y Documentos por cobrar Corriente	
Relacionados Locales	10.235.381,08
No Relacionados Locales	2.673.649,47
Credito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)	77.216,88
Credito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	578.123,31
Mercadería en Transito	54.142,57
Inventario de Prima, no para la Construcción	698.613,47
Inventario de Productos en Proceso	1.232.834,47
Inventario de Productos Terminados	1.119.646,57
Inventario de Suministros, Herramientas, Repuestos, y Materiales	2.060.931,76
Primas de Seguros pagadas por anticipado	248.923,32
Otros	562.713,51
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE	31.374.179,21

ACTIVO NO CORRIENTE**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Terrenos (Costo Historico)	322.050,00
Terrenos (Ajuste Acumulado)	437.768,00
Inmuebles (excepto terrenos costo historico)	5.250.055,26
Inmuebles (excepto terrenos ajuste acumulado)	793.051,63
Maquinaria, equipo e instalaciones	14.454.392,14
Construcciones en Curso	280.582,77
Muebles y enseres	232.911,96
Equipo de computacion y software	375.438,35
Vehiculos, equipo de transporte y caminero movil	521.503,20
(-) Depreciacion acumulada propiedades, planta y equipo	-6.530.810,88
Marcas, Patentes, Licencias y otros similares	1.220.110,54
Otros Activos	1.835.568,90
(-) Amortizacion Acumulada de Activos Intangibles	-1.375.402,17
Cuentas y Documentos por Cobrar Corriente	
Relacionados Locales	5.259.961,12
No Relacionados Locales	88.699,69
Activos por Diferencias Temporarias	112.002,00
Otros activos no corrientes	267.349,94
TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE	23.545.230,65
TOTAL DEL ACTIVO	54.919.409,86

PASIVO**PASIVO CORRIENTE**

Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales Corriente	
Relacionados Locales	386.401,93
No Relacionados Locales	9.381.119,26
No Relacionados del Exterior	2.153.089,82
Otras Cuentas y Documentos por Pagar Corriente	
Accionistas, Socios Locales	98.730,00
Relacionados Locales	294.990,00
No Relacionados Locales	1.040.775,57
No Relacionados del Exterior	3.667.572,60
Obligaciones con instituciones financieras corrientes no Relacionadas locales	16.885.934,30
Participacion Trabajadores por Pagar del Ejercicio	16.424,10
Obligaciones con el IESS	837.122,44
Otros Pasivos por Beneficios a empleados	1.072.467,26
Otros	909.722,22
TOTAL DE PASIVO CORRIENTE	36.744.349,60

PASIVO NO CORRIENTE

Obligaciones con instituciones financieras corrientes no Relacionadas Locales	2.714.166,34
Jubilacion Patronal	791.156,09
Desahucio	342.748,28
Otras Provisiones	147.796,76
Otros Pasivos	1.574.654,07
TOTAL DE PASIVO NO CORRIENTE	5.670.521,54
TOTAL DEL PASIVO	42.314.871,04

PATRIMONIO NETO

Capital suscrito y/o Asignado	11.276.185,00
Reserva legal	1.421.382,79
Reserva por Valuacion	14.623,86
Utilidades Acumuladas de Ejercicios Anteriores	3.304.928,19
(-) Perdida Acumulada Ejercicios Anteriores	-6.060.139,50
Resultados Acumulados por Adopcion por Primera vez de las NIIF	2.542.274,65
Utilidad del Ejercicio	76.934,83
Ganancias y Perdidas Actuariales Acumuladas	28.349,00
TOTAL PATRIMONIO	12.604.538,82

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**54.919.409,86**

MARBELIZE S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 de Diciembre del 2014S

INGRESOS

2015

CUENTA CONTABLE

VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA	84.438,36
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	6.351.069,31
PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA	278.144,58
EXPORTACIONES NETAS DE BIENES	57.026.219,35
OTROS	4.518,81
INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO RELACIONADAS LOCAL	1.339,64
OTROS INGRESOS FINANCIEROS	1.565.570,63
TOTAL INGRESO	66.311.300,68

	COSTO	GASTO	VALOR NO DEDUCIBLE
INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	1.875.785,16		
COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	5.442.133,81		
IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	3.617.406,60		
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	-1.743.928,54		
INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	7.842.240,19		
COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	22.927.936,80		
IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	2.450.757,18		2.094,37
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	-698.613,47		
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	2.318.344,53		
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	-1.232.834,47		
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	875.200,55		
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	-1.119.646,57		
SUELDO, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	6.761.411,78	1.303.339,36	
BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	1.512.783,78	139.530,83	
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO F.R.)	1.335.032,66	248.976,62	
JUBILACION PATRONAL	27.421,80	9.899,04	37.320,84
DESAHUJO	101.616,64	53.571,21	
OTROS	3.978,91	154.035,40	130,39
DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO ACELERADA	1.305.013,87	81.003,96	669.902,00
GASTOS POR AMORTIZACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES		206.679,62	
PROMOCION Y PUBLICIDAD		59.767,49	259,46
TRANSPORTE		431.600,72	400,00
CONSUMO DE COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES		1.693,81	
GASTOS DE GESTION		59.904,02	1.731,65
SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	904.456,18	29.819,95	1.972,00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	84.428,82	19.009,08	4.855,99
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	114.350,08	182.668,14	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		935.575,94	711.641,07
COMISIONES Y SIMILARES NO RELACIONADAS DEL EXTERIOR		397.719,96	53.216,07
OPERACIONES DE REGALIAS NO RELACIONADAS LOCAL		204.302,24	
IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO		467.252,86	38.702,66
SERVICIOS PUBLICOS	940.024,97	74.090,57	150,00
OTROS	689.371,55	1.417.293,27	66.294,70
COMISIONES BANCARIAS NO RELACIONADAS LOCAL		195.767,97	8,54
COMISIONES BANCARIAS NO RELACIONADAS DEL EXTERIOR		11.979,60	
INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO RELACIONADAS LOCAL		1.941.283,28	
OTROS GASTOS FINANCIEROS		240.369,21	163.646,96
TOTAL COSTO	66.334.672,61		
TOTAL GASTOS		8.867.133,88	
TOTAL COSTO Y GASTOS	65.201.806,69		

CONCILIACION TRIBUTARIA

UTILIDAD DEL EJERCICIO

109.493,99

Por lo expuesto, puedo opinar que:

Los Estados Financieros del Ejercicio 2015 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 a las obligaciones tributarias.

Someto a consideración de los Accionistas la aprobación final del **Informe de Comisario de los Estados Financieros** del Ejercicio del 2015 de la empresa **MARBELIZE S.A.** al 31 de diciembre del 2015.



ING. CESAR AUGUSTO CUMBA NARVAEZ

COMISARIO REVISOR