

INFORME DE COMISARIO EJERCICIO 2018

MARBELIZE S.A.
RUC 1390147186001

MANABI-ECUADOR

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

**Cel: 0995356172 - 0985823988
cesarcumba@hotmail.com**

2019

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 numeral 2 del Art. 231; en mi condición de Comisario de la compañía **MARBELIZE S.A.**, doy a conocer que se han examinado los ESTADOS FINANCIEROS de la compañía al 31 de Diciembre del año 2018.

Se consideró como aspecto fundamental, que en la presente revisión de la elaboración de los Estados Financieros del Ejercicio 2018 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 2018 expresan de forma **pertinente** la situación financiera de la compañía **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

Que 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

Que en base de los resultados obtenidos al aplicar selectivamente los procedimientos de revisión, considero que la documentación contable, financiera y legal, de la compañía, 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 compañía por el Ejercicio que terminó al 31 de diciembre del año 2018, es la siguiente:

CUENTA	IMPORTE USD
ACTIVOS CORRIENTES	52.476.372,52
ACTIVOS NO CORRIENTES	21.297.682,02
PASIVOS CORRIENTES	41.578.663,12
PASIVOS NO CORRIENTES	20.761.709,84
PATRIMONIO	11.433.681,58

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 2018 al 31 de diciembre y relacionado con el Estado de Resultados del Ejercicio 2017 al 31 de diciembre de forma sucinta es como sigue:

CUENTA	2018	2017	VARIACION
INGRESOS	89.019.551,06	94.391.113,40	-5.371.562,34
COSTOS Y GASTOS	88.795.111,44	94.253.000,91	-5.457.889,47
UTILIDAD DEL EJERCICIO	224.439,62	138.112,49	86.327,13

En el Ejercicio 2018 indicado a continuación y de manera comparativa con el valor del Ejercicio 2017; 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	2018	2017	VARIACION
PARTICIPACION TRABAJADORES	33.665,94	20.716,87	12.949,07
IMPUESTO A LA RENTA	193.609,42	47.372,71	146.236,71

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 2018

ACTIVO	2018
ACTIVO CORRIENTE	
Activo Disponible	
Efectivo y Equivalentes de efectivo	2.653.983,92
Cuentas y documentos por cobrar-corrientes	
Relacionados/Locales	1.171.736,13
No relacionados/Locales	2.214.790,73
No relacionados/del exterior	13.098.742,20
(-) Provisiones para cuentas incobrables y deterioro	-158.142,79
Otras cuentas y documentos por cobrar-corrientes	
Relacionados/Locales	3.488.720,56
No relacionados/Locales	5.467.284,52
No relacionados/del exterior	2.882.687,09
Credito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (ISD)	175.320,28
Credito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (IVA)	150.367,48
Credito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (RENTA)	491.598,42
Mercaderia en transito	245.318,16
Inventario de Materia Prima (no para la construccion)	7.669.908,22
Inventario de Producto en proceso (excluyendo obras, inmuebles terminados para venta)	5.274.570,87
Inventario de Producto Terminado y Mercaderia en Almacen (excluyendo obras, inmuebles etc)	4.984.823,08
Inventario de Suministros, Herramientas, Repuestos y Materiales (no para la construccion)	1.607.105,75
Primas de seguro pagadas por anticipado	386.100,19
Otros gastos pagados por anticipado	671.457,71
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE	52.476.372,52
ACTIVO NO CORRIENTE	
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	
Terrenos (costo historico antes de reexpresiones o revaluaciones)	322.050,00
Terrenos (ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones)	437.766,00
Edificios y otros Inmuebles excepto Terrenos (costo historico antes de reexpresiones o revaluaciones)	4.486.330,51
Edificios y otros Inmuebles excepto Terrenos (ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones)	1.699.832,55
Maquinaria,Equipo e Instalaciones (costo historico antes de reexpresiones o revaluaciones)	12.266.241,45
Maquinaria,Equipo e Instalaciones (ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones)	3.323.027,25
Construcciones en curso y otros activos en transito	841.476,61
Muebles y Enseres	107.264,51
Equipo de Computacion	399.536,00
Vehiculos, equipo de transporte caminero movil	651.355,13
(-) Depreciacion acumulada (costo historico antes de reexpresiones o revaluaciones)	-7.630.008,15
(-) Depreciacion acumulada (ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones)	-2.430.561,31
ACTIVOS INTANGIBLES	
Marcas, patentes, licencias y otros similares	1.795.304,87
Otros activos intangibles	1.795.568,90
(-) Amortizacion acumulada de activos intangibles	-1.785.172,04
Otras cuentas y documentos por cobrar no corrientes	
Relacionados/Locales	4.665.131,25
No relacionados/Locales	36.819,27
Por diferencias temporarias	112.002,00
Otros activos no corrientes	203.717,22
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	21.297.682,02
TOTAL DEL ACTIVO	73.774.054,54
PASIVO	
Cuentas y documentos por pagar Comerciales - corrientes	
Relacionados Locales	610.424,89
No relacionados Locales	8.999.733,28
No relacionados del exterior	1.699.550,47
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes	
Relacionados/Locales	289.000,00
No relacionados/Locales	1.862.708,86
No relacionados/del exterior	7.061.546,68
Obligaciones con Instituciones Financieras Corrientes	
Relacionados del exterior	294.300,62
No relacionados Locales	16.417.946,15
Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio	193.609,42
Participacion trabajadores por pagar del ejercicio	33.665,94
Obligaciones con el IESS	694.818,17
Otros Pasivos Corrientes por beneficios a empleados	382.455,34
Otras provisiones corrientes	3.038.903,30
TOTAL PASIVO CORRIENTE	41.578.663,12
PASIVO NO CORRIENTE	
Obligaciones con Instituciones Financieras no Corrientes	
No relacionados Locales	15.724.499,18
No relacionados del exterior	1.329.446,00
Jubilacion Patronal	843.358,00
Desahucio	231.120,94
Provisiones no Corrientes	
Otras provisiones	1.058.631,65
Otros pasivos por ingresos diferidos	1.574.654,07
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	20.761.709,84
TOTAL DEL PASIVO	62.340.372,96
PATRIMONIO NETO	
Capital suscrito y/o Asignado	11.276.185,00
Reserva legal	1.428.397,36
Reserva por Valuacion	14.623,86
Utilidades Acumuladas de Ejercicios Anteriores	3.382.933,53
(-) Perdida Acumulada Ejercicios Anteriores	-7.482.024,08
Resultados Acumulados por Adopcion por Primera vez de las NIIF	2.542.274,65
Perdida del ejercicio	-2.835,74
Ganancias o perdidas actuariales acumuladas	274.127,00
TOTAL PATRIMONIO	11.433.681,58
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	73.774.054,54

MARBELIZE S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
 Al 31 de Diciembre del 2018

	INGRESOS	VALOR EXENTO / NO OBJETO
CUENTA CONTABLE		
VENTAS LOCALES DE BIENES		
GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA	26.136,02	
GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	6.270.086,28	
PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS		
GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA	46.311,03	
GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	1.401.637,28	
EXPORTACIONES NETAS		
EXPORTACIONES NETAS DE BIENES	80.636.970,85	
EXPORTACIONES NETAS DE SERVICIOS	297.869,41	
OTROS GANANCIAS NETAS	19.268,64	
INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		
NO RELACIONADAS LOCAL	94.639,65	
INTERESES DEVENGADOS CON TERCEROS	226.631,90	
RELACIONADAS LOCAL		
TOTAL INGRESO	89.019.551,06	
COSTOS Y GASTOS		
INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	1.162.219,58	
COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	9.061.231,14	
IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	1.859.311,10	
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	-1.607.105,75	
INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	2.984.907,69	
COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	43.118.722,83	
IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	12.574.497,03	
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	-7.669.908,22	
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	5.323.090,19	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	-5.274.570,87	
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	6.228.064,31	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	-4.984.823,08	
SUELDO, SALARIOS Y DEMAS RENUMERACIONES GRAVABLES POR IESS	6.877.619,99	1.288.756,25
BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES		
QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	1.049.014,99	125.092,63
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	1.323.127,31	246.596,02
OTROS GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	701.690,15	86.221,09
GASTOS POR DEPRECIACIONES NO ACCELERADA	1.025.915,69	45.948,31
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	194.426,33	24.094,78
GASTOS POR AMORTIZACIONES DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS INTANGIBLES		
PROMOCION Y PUBLICIDAD	199.858,09	194.426,33
TRANSPORTE	168.339,06	30.498,76
CONSUMO DE COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	1.129.438,41	
GASTOS DE VIAJE	585.801,16	784,23
GASTOS DE GESTION		
SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	54.411,14	30.831,95
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	6.058,45	539,88
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	1.240.196,38	19.631,46
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	412.628,27	1.395,25
COMISIONES Y SIMILARES NO RELACIONADAS DEL EXTERIOR		
OPERACIONES DE REGALÍAS NO RELACIONADAS LOCAL	146.386,33	10,00
IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	715.883,97	374.775,31
SERVICIOS PUBLICOS	106.577,78	705.444,95
OTROS GASTOS	852.860,81	480.013,26
COSTOS DE TRANSACCÓN NO RELACIONADAS LOCAL		
COSTOS DE TRANSACCÓN NO RELACIONADAS DEL EXTERIOR	265.889,24	4.527,52
INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS RELACIONADAS DEL EXTERIOR	1.713.209,63	2.903,21
INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO RELACIONADAS LOCAL	1.825.470,68	8.176,66
INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	484.053,23	170.370,40
TOTAL COSTO	79.005.090,77	
TOTAL GASTOS		9.790.020,67
TOTAL COSTO Y GASTO		88.795.111,44
UTILIDAD DEL EJERCICIO	224.439,62	
PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		33.665,94

Por lo expuesto, puedo opinar que:

Los Estados Financieros del Ejercicio 2018 al 31 de Diciembre, presentan razonabilidad, en la situación financiera de la compañía **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.

Se somete a consideración de los Accionistas la aprobación final del **Informe de Comisario de los Estados Financieros** de la compañía **MARBELIZE S.A.**, del ejercicio económico 2018.



ING. CESAR AUGUSTO CUMBA NARVAEZ

COMISARIO REVISOR