



Auditoría & Consultoría

Calle 110 y Av. 112 esquina Telefax: (05) 2921246/2928761
Celular: 094187166 - E-mail: marauditores@yahoo.com
MANTA - ECUADOR

13293

INFORME DE AUDITORÍA

INDUSTRIAS DEL MAR LUBAR CÍA. LTDA.

AÑO 2008



**ECON. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO**

SC - RNAE No. 626



Auditoría & Consultoría

Calle 110 y Av. 112 esquina Telefax: (05) 2921246/2928761
Celular: 094187166 - E-mail: marauditores@yahoo.com
MANTA - ECUADOR

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Socios de:

INDUSTRIAS DEL MAR LUBAR CÍA. LTDA.

He auditado el Balance General de la Compañía INDUSTRIAS DEL MAR LUBAR CÍA. LTDA., al 31 de Diciembre del 2008, y los correspondientes Estados de Resultados, de Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año terminado a esta fecha. Estos Estados Financieros son de responsabilidad de la Gerencia de la Compañía. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos Estados Financieros basados en la Auditoría realizada.

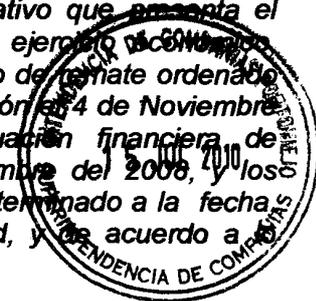
La Auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable sobre si los Estados Financieros no contienen errores importantes. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Incluye también la evaluación de los Principios de Contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la Gerencia, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros. Consideramos que la auditoría realizada provee una base razonable para mi opinión.

En mi opinión, los Estados Financieros arriba mencionados presentan razonablemente sus movimientos contables, con excepción del resultado negativo que presenta el patrimonio por efecto de la pérdida obtenida en el presente ejercicio de conformidad con la consecuencia de la venta de un bien Inmueble mediante el acto de remate ordenado por la Juez de Coactiva del Banco Filanbanco S.A. en Liquidación el 4 de Noviembre del 2008. Con este antecedente opinamos sobre la situación financiera de INDUSTRIAS DEL MAR LUBAR CÍA. LTDA., al 31 de Diciembre del 2008, y los resultados de sus operaciones y su flujo de efectivo por el año terminado a la fecha de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, y de acuerdo a lo descrito en la nota No. 2 de los Estados Financieros.


ECON. MARY ANCHIUNDIA REYES

SC - RNAE No. 626

Manta, 13 de Abril de 2010



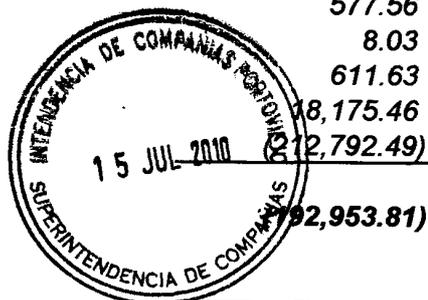
INDUSTRIAS DEL MAR LUBAR CÍA. LTDA.
BALANCE GENERAL
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008
(En Dólares Americanos)

<u>ACTIVOS</u>	<u>NOTAS</u>	<u>Dic-31</u> <u>2008</u>
ACTIVO CORRIENTE		
Bancos		288.35
Cuentas por cobrar	3	72,022.44
(-) Provisión para Cuentas Incobrables		(2,883.29)
Inventarios	4	113,682.25
Impuestos Pagados por Anticipado	5	61,365.38
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		244,475.13
ACTIVO FIJO		
Terrenos	6	158,143.31
Edificios		1,467,497.25
Instalaciones		163,154.77
Maquinarias y Equipos		100,000.00
Total de costo		1,888,795.33
Depreciación Acumulada		(1,282,251.17)
TOTAL ACTIVO FIJO NETO		606,544.16
ACTIVO NO CORRIENTE		
Gastos Diferidos	7	457,778.48
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		457,778.48
TOTAL DE ACTIVOS		1,308,797.77

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

INDUSTRIAS DEL MAR LUBAR CÍA. LTDA.
BALANCE GENERAL
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008
(En Dólares Americanos)

	<u>NOTAS</u>	<u>Dic-31</u> <u>2008</u>
<u>PASIVOS</u>		
<u>PASIVO CORRIENTE</u>		
Proveedores por Pagar	8	593,810.08
Obligaciones Bancarias por Pagar	9	182,375.94
Provisiones por Pagar	10	145,221.84
Impuestos por Pagar		127.62
Otras Cuentas por Pagar	11	76,685.68
Total Pasivo Corriente		998,221.16
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>	12	
Obligaciones Bancarias por Pagar L/P		503,530.42
Total Pasivo No Corriente		503,530.42
TOTAL PASIVO		1,501,751.58
<u>PATRIMONIO</u>		
Capital Social	13	466.00
Reserva Legal		577.56
Reserva Facultativa		8.03
Reserva Estatutaria		611.63
Utilidades (Pérdidas) Acumuladas		18,175.46
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio		(212,792.49)
TOTAL PATRIMONIO		92,953.81
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1,308,797.77



Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

INDUSTRIAS DEL MAR LUBAR CÍA. LTDA.
ESTADOS DE RESULTADOS
DEL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008
(En Dólares Americanos)

	<u>Dic-31 2008</u>
INGRESOS	
VENTAS NETAS	115,284.00
COSTO DE VENTA	(199,661.90)
	<hr/>
UTILIDAD (PÉRDIDA) BRUTA	<u>(84,377.90)</u>
(-)GASTOS OPERACIONALES:	
Administración	(36,666.97)
Ventas	(5,319.25)
Otros Gastos Operacionales	(2,691.87)
	<hr/>
UTILIDAD (PÉRDIDA) EN OPERACIÓN	<u>(129,055.99)</u>
INGRESOS (EGRESOS) NO OPERACIONALES	
Otros Ingresos	228,280.64
(-) Otros Egresos	(11,278.14)
UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO	<u>(212,053.49)</u>

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros



INDUSTRIAS DEL MAR LUBAR CÍA. LTDA.
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008
(En Dólares Americanos)

DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	RESERVA ESTATUTARIA	UTILIDADES (PÉRD.) ACUMULADAS	UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO	TOTAL
SALDOS AL 01 DE ENERO DEL 2008	466.00	577.56	8.03	611.63	18,924.49	4,253.73	24,841.44
CAMBIOS EFECTUADOS:							
TRANSFERENCIAS	-	-	-	-	4,253.73	(4,253.73)	-
AJUSTE EN CUENTA PATRIMONIAL	-	-	-	-	(5,002.76)	-	(5,002.76)
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	-	-	-	-	-	(212,792.49)	(212,792.49)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008	466.00	577.56	8.03	611.63	18,175.46	(212,792.49)	(192,953.81)



Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

INDUSTRIAS DEL MAR LUBAR CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008
(En Dólares Americanos)

EFFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

<i>Pérdida del Ejercicio</i>	(212,792.49)
Ajustes para conciliar la utilidad neta con los fondos netos provenientes de actividades de operación	
<i>Ajustes en Cuenta Patrimonial</i>	(5,002.76)
Cambios en Activos y Pasivos de Operación	
<i>Disminución en Cuentas por Cobrar</i>	46,114.04
<i>Aumento en Inventarios</i>	(1.68)
<i>Disminución en Impuestos Pagados por Anticipado</i>	3,791.90
<i>Aumento en Proveedores por Pagar</i>	7,582.57
<i>Disminución en Préstamos de Socios</i>	(13.74)
<i>Aumento en Provisiones por Pagar</i>	1,007.52
<i>Disminución en Impuestos por Pagar</i>	(644.79)
<i>Disminución en Otras Cuentas por Pagar</i>	(66,274.17)
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u><u>(226,233.60)</u></u>
EFFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
<i>Bajas de Activos Fijos</i>	361,233.60
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	<u><u>361,233.60</u></u>
EFFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
<i>Disminución de Obligaciones Bancarias por Pagar</i>	(135,000.00)
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	<u><u>(135,000.00)</u></u>
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO	-
EFFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	288.35
EFFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	<u><u>288.35</u></u>

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

**COMPAÑÍA INDUSTRIAS DEL MAR LUBAR CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DEL 2008**

1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA

La compañía, fue constituida en la ciudad de Manta, provincia de Manabí, mediante Escritura Pública el 06 de enero de 1977 e inscrita en el Registro Mercantil el 06 de enero del mismo año para dar cumplimiento a la resolución No. 88.4.2.1 0125 de la Superintendencia de compañías. Cifrándose estrictamente a los párrafos 61, 62 y 63 del marco de conceptos para la preparación y presentación de estados financieros escogidos por las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y el artículo 36 Sección Uno del Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

La actividad principal de la compañía es la pesca marítima y continental de peces, crustáceos y moluscos, conservación y envasado de pescado.

2. CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

BASES DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con normas ecuatorianas de contabilidad por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, con sujeción a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y leyes promulgadas por la Superintendencia de Compañías.

El Sistema Contable actual que posee la compañía cumple con todos los requisitos de la Ley de Propiedad Intelectual, adquirido de conformidad con el ordenamiento vigente.

3. CUENTAS POR COBRAR

Los saldos contables que presentan las diferentes cuentas al 31 Diciembre del 2008 son:

DESCRIPCIÓN	VALORES
Cuentas por Cobrar (Clientes) (a)	23,987.06
Aportaciones a la Corpei	16,860.48
Otras Cuentas por Cobrar (a)	31,174.90
TOTAL	72,022.44

a) Integran créditos a beneficio de la compañía, correspondientes a las ventas locales y que parte de los mismos no han sido recuperados a la fecha del examen.

4. INVENTARIOS

La cuenta Inventarios a Diciembre 31 del 2008 refleja los siguientes valores:

DESCRIPCIÓN	VALORES
Materia Prima	1,969.84
Productos en Proceso	19,484.01
Productos Terminados	37,342.47
Productos Químicos y Otros	1,002.08
Suministros y Materiales	53,136.87
Materiales de Aseo	746.98
TOTAL	113,682.25

➤ Conformado por materia prima, productos en proceso, productos terminados, materiales, suministros y otros, para ser utilizados en el procesamiento, transformación, corte, reempaque y venta de conservas de pescado.

5. IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Durante el período económico terminado al 31 de Diciembre del 2008, los valores de los Impuestos Pagados por Anticipado son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	VALORES
<i>Retención en la Fuente (a)</i>	<i>11,886.07</i>
<i>Anticipo de Impuesto a la Renta</i>	<i>2,007.16</i>
<i>IVA en Compras (b)</i>	<i>47,472.15</i>
TOTAL	61,365.38

- a) Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta que los clientes le han efectuado a la compañía en el ejercicio contable.*
- b) Registra los saldos acumulados del Impuesto al Valor Agregado generados por compras de bienes y servicios.*

6. ACTIVOS FIJOS

Los bienes de Activos Fijos han sido valorizados al costo de adquisición y sus depreciaciones fueron determinadas en base al método lineal, de acuerdo a la vida útil de los bienes y a las Normas de Contabilidad vigente en el país.

(Ver cuadro de movimientos de los activos fijos correspondiente al año 2008).

INDUSTRIAS DEL MAR LUBAR CIA. LTDA.
MOVIMIENTOS DE ACTIVOS FIJOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

(en dólares americanos)

Descripción	Saldo al 01/01/08	Adiciones	Transferencias	Ventas/Bajas	Saldo al 31/12/08	% DEPREC.
<u>COSTO</u>						
<u>NO DEPRECIABLES</u>						
Terrenos	519,376.91	-	-	361,233.60	158,143.31	
<u>DEPRECIABLES</u>						
Edificios	1,467,497.25	-	-	-	1,467,497.25	5
Instalaciones	163,154.77	-	-	-	163,154.77	10
Maquinarias y Equipos	100,000.00	-	-	-	100,000.00	10
SUBTOTAL	2,250,028.93	-	-	361,233.60	1,888,795.33	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(1,282,251.17)	-	-	-	(1,282,251.17)	
TOTAL ACTIVO FIJO NETO	967,777.76	-	-	361,233.60	606,544.16	

7. ACTIVO NO CORRIENTE

Al 31 de Diciembre del 2008 el saldo de Activo No Corriente está conformado por:

DESCRIPCIÓN	VALORES
<i>Gastos Diferidos Diferencial Cambiario</i>	<i>457,778.48</i>
TOTAL	457,778.48

- *Valor que mantiene la compañía en sus libros contables desde el año 2002, por efecto de la conversión a dólares de los Estados Financieros, para dar cumplimiento con la Ley Fundamental de Transformación Económica.*

8. PROVEEDORES POR PAGAR

A Diciembre 31 del 2008 la cuenta Proveedores por Pagar está integrado por el siguiente valor:

DESCRIPCIÓN	VALORES
Cuentas por Pagar Proveedores (a)	593,810.08
TOTAL	593,810.08

a) Constituye valores pendientes de pago a proveedores locales por la compra de materia prima, insumos y material de empaque necesarios para el giro normal del negocio de la compañía.

9. OBLIGACIONES BANCARIAS POR PAGAR

Las obligaciones pendientes de cancelación a corto plazo al 31 de Diciembre del 2008 son:

DESCRIPCIÓN	VALORES
Banco Pichincha (a)	99,347.00
Banco de Crédito (b)	64,961.38
Banco del Progreso (b)	18,067.56
TOTAL	182,375.94

a) Corresponde a deuda pendiente que la empresa mantiene con el Banco Pichincha y, que al cierre de la auditoría dicha obligación esta sometida a un proceso legal, en instancia de Remate para finiquitar con la obligación a la institución financiera.

b) Representan obligaciones adquiridas con Instituciones Financieras. Préstamos efectuados con fines de utilización en capital de trabajo para la compañía, y que al cierre de nuestra Auditoría se encuentran vencidas en sus pagos.

10. PROVISIONES POR PAGAR

Representan obligaciones sociales que mantienen la compañía con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) y, además los beneficios para los empleados a Diciembre 31 del 2008.

Detalle	Saldo Inicial	Provisiones	Pagos	Saldo Final
IESS Aporte Personal	20,633.35	7,145.39	5,106.04	22,672.70
IESS Aporte Patronal	26,473.47	8,530.76	6,088.98	28,915.25
Fondos de Reserva	17,979.49	6,376.08	477.60	23,877.97
Préstamos Quirografarios	128.51	-	-	128.51
Sueldos por Pagar	17,625.43	112,576.67	115,613.29	14,588.81
Décimo Tercer Sueldo	15,317.34	7,885.86	11,340.85	11,862.35
Décimo Cuarto Sueldo	10,269.25	5,271.11	7,334.14	8,206.22
Vacaciones	13,689.44	3,942.47	1,135.84	16,496.07
Utilidad 15% Trabajadores	5,708.00	-	-	5,708.00
Otras Provisiones	16,390.04	3,472.10	7,096.18	12,765.96
TOTAL	144,214.32	155,200.44	154,192.92	145,221.84

11. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

A Diciembre 31 del 2008 el rubro de Otras Cuentas por Pagar está conformado por:

DESCRIPCIÓN	VALORES
Varios Acreedores	76,685.68
TOTAL	76,685.68

- Valor pendiente de pago por concepto de deudas contraídas con terceros por varios servicios prestados.

12. OBLIGACIONES BANCARIAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Las Obligaciones Bancarias por Pagar a Largo Plazo a Diciembre 31 del 2008 son:

DESCRIPCIÓN	VALORES
<i>Banco La Previsora</i>	41,924.81
<i>Banco Internacional</i>	461,605.61
TOTAL	503,530.42

- *Obligaciones pendientes de cancelación de años anteriores, las mismas que fueron contraídas con instituciones financieras locales destinadas para la continuidad normal del negocio.*

13. CAPITAL SOCIAL

El Capital Social de la compañía al 31 de Diciembre del 2008 está integrado por 11,650.00 participaciones ordinarias cuyo valor nominal es de US \$ 0.04 cada una, dividido así:

Socios	%	Valor Total USD
<i>Barcia Flores Luis Emilio</i>	56.60	263.76
<i>Barcia Ubillus Luis Javier</i>	9.06	42.24
<i>Barcia Ubillus Dolores del Carmen</i>	8.58	40.00
<i>Barcia Ubillus Ana Luisa</i>	8.58	40.00
<i>Barcia Ubillus Mauricio Rafael</i>	8.58	40.00
<i>Ubillus Gallo Marjorie Antonia</i>	8.58	40.00
TOTAL	100.00	466.00