

ECONOMISTA ALEJANDRO ESPINOZA JACOME

Auditor externo #158

CDLA. EL CONDOR MNZ. "A" VILLA 12 TELEF. 233784- CASILLA 10018

Guayaquil - Ecuador

Requerido

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE

1.4

Guayaquil, Abril 27 del 2007 1.2

Señores

JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS 1.1.

MARINES C.A.

Ciudad

1.3

1.5 He auditado el balance general adjunto de MARINES C.A. al 31 de diciembre de 2.006 y los correspondientes estados de resultados, de evolución del patrimonio de los accionistas, de flujo de efectivo y cambio de la situación financiera por el año 2.006

Estos estados financieros son de responsabilidad de la administración de la compañía. Mi opinión sobre estos estados financieros basándome en mi auditoría es: 1.6

1.7 Mi auditoría fue efectuada de acuerdo, con normas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requiere que las auditorías sean diseñadas y ejecutadas para obtener seguridad razonable de si los estados financieros están libres de errores importantes. La auditoría incluye el examen mediante prueba de las evidencias que respalden las cifras y revelaciones de los estados financieros.

La auditoría también requiere de la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones importantes hechas por la administración así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto. Creo que mi auditoría proporciona una base razonable para mi opinión.

1.8 La empresa ha realizado todo el movimiento relacionado con las depreciaciones y de acuerdo a las NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC 17) promulgadas en la ley; además, se ha cumplido con los pagos de los impuestos y contribuciones a que está obligado como empresa.

En mi opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación de MARINES C.A. al 31 de Diciembre del 2.006, los resultados de sus operaciones y los cambios en su situación financiera por el año terminado en la fecha; están elaborados de acuerdo con principios de contabilidad establecidas en las NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC 17), promulgadas en la ley, por la SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS Y EL MINISTERIO DE ECONOMIA DEL ECUADOR. Limpia.

Atentamente

Alejandro Espinoza Jacome

ECON ALEJANDRO ESPINOZA JACOME

Auditor Externo Calificado # 158



MARINES C.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

ACTIVO CORRIENTE

CAJA BANCOS	NOTA 2	21.440,11	
CUENTAS POR COBRAR NACIONALES	NOTA 3	22.975,98	
CUENTAS POR COBRAR AL EXTERIOR	NOTA 4	322.415,16	
CUENTAS POR COBRAR TRABAJADORES	NOTA 5	4.644,75	
RETENCIÓN EN LA FUENTE	NOTA 6	5,92	
IVA 12%	NOTA 7	40.719,65	
IMPUESTO A LA RENTA	NOTA 8	358,40	
IVA AÑO 2005	NOTA 9	141.319,97	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	NOTA 10 ✓	100,00 ✓	
OTRAS CUENTAS POR LIQUIDAR	NOTA 11	55.891,65	
INVENTARIO	NOTA 12	517.092,56	
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE			1.126.964,15 ✓

ACTIVO FIJO

NO DEPRECIABLE	NOTA 1		
TERRENO		1.031.430,00 ✓	

DEPRECIABLES

CONSTRUCCION Y EDIFICACIONES	9.355.144,38		
MAQUINARIA Y EQUIPO	5.170.924,02		
MUEBLES Y ENSERES	453.732,08		
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	21.932,40		
VEHICULO	252.044,16		
EQUIPOS MARINOS	789.920,20		
	<u>16.043.697,24</u>		
	-15.789.872,25	253.824,99	

TOTAL DE ACTIVO FIJO 1.285.254,99 ✓

DIFERIDO

SEGUROS	NOTA 13	5.161,94	
TOTAL DE ACTIVO DIFERIDO			5.161,94 ✓

OTROS ACTIVOS

DEPOSITOS EN GARANTIA	NOTA 14	1.554,00	
OTROS ACTIVOS	NOTA 15	22.680,49	
TOTAL DE OTROS ACTIVOS			24.234,49 ✓
TOTAL DE ACTIVO			<u>2.441.615,57</u>

2.1

MARINES C.A
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

PASIVO CORRIENTE

PROVEEDORES	NOTA 16	476.468,60	
OBLIGACIONES FISCALES	NOTA 17	5.766,02	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	NOTA 18	179.297,11	
OBLIGACIONES SOCIALES	NOTA 19	51.501,40	
OTROS IMPUESTOS Y CONTRIB. POR PAGAR	NOTA 20	600,00	
OBLIGACIONES FINANCIERAS POR PAGAR	NOTA 21	96.000,00	
SOBREGIRO BANCARIOS	NOTA 22	54.373,47	
CUENTAS POR PAGAR AL IESS	NOTA 23	1.397,06	
TOTAL PASIVO CORRIENTE			865.403,66

NO CORRIENTE

DOCUMENTOS POR PAGAR	NOTA 24	236.000,00	
ACCIONISTAS	NOTA 25	748.535,71	
TOTAL DE PASIVO NO CORRIENTE			984.535,71

PATRIMONIO

CAPITAL	NOTA 26	17.648,00	
APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES		276.420,16	
RESERVA LEGAL		7.262,73	
RESERVA FACULTATIVA		10.581,69	
RESERVA DE CAPITAL		7.930.860,65	
PERDIDAS ACUM. EJERCICIO ANTERIOR		-7.658.290,73	
UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO		7.193,70	
TOTAL DE PATRIMONIO			591.676,20

TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO			2.441.615,57
-------------------------------------	--	--	---------------------

MARINES C.A.
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

INGRESOS		8.325.185,82
VENTAS LOCAL	191.991,70	
POR EXPORTACIONES	<u>8.133.194,12</u>	
OTROS INGRESOS		<u>292.958,92</u>
		8.618.144,74
COSTO DE VENTA		<u>-7.798.618,55</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTA		819.526,19
GASTOS OPERACIONALES		
ADMINISTRATIVO	323.481,11	
GENERALES	360.193,99	
FINANCIEROS	<u>110.017,05</u>	<u>-793.692,15</u>
UTILIDAD OPERACIONAL		25.834,04
OTROS EGRESOS		<u>-14.549,80</u>
		11.284,24
15% PARTICIPACION		<u>-1.692,64</u>
		9.591,60
25% IMPUESTO A LA RENTA		<u>-2.397,90</u>
UTILIDAD NETA		<u><u>7.193,70</u></u>

01

MARINES C.A.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

	CAPITAL	APORTE AUMENTO DE CAPITAL	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	RESERVA DE CAPITAL	PERDIDAS AÑOS ANT.	UTILIDAD AÑOS ANTERIORES	UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO	TOTAL
SALDOS AL 31/DIC/2005	17.648,00	276.420,16	7.262,73	10.581,69	7.921.407,23	-7.658.290,73	5.927,76	0	580.956,84
CAPITAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0
APORTE AUMENTO DE CAPITAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RESERVA LEGAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RESERVA FACULTATIVA	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RESERVA DE CAPITAL	0	0	0	0	9.453,42	0	0	0	9.453,42
PERDIDA AÑOS ANTERIORES	0	0	0	0	0	0	-5.927,76	0	-5.927,76
UTILIDAD AÑOS ANTERIORES	0	0	0	0	0	0	0	0	0
UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO	0	0	0	0	0	0	0	7.193,70	7.193,70
	17.648,00	276.420,16	7.262,73	10.581,69	7.930.860,65	-7.658.290,73	0,00	7.193,70	591.676,20

25

MARINES C.A.
MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS DE ACTIVO FIJO
EN EL AÑO 2006 SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

	SALDO AL 31/12/06	INCREMENTO	DECREMENTO	SALDO AL 31/12/06
<i>TERRENO</i>	1.031.430,00	0,00	0,00	1.031.430,00
<i>EDIFICIO E INSTALACION</i>	9.355.144,38	0,00	0,00	9.355.144,38
<i>MAQUINARIA Y EQUIPOS</i>	5.095.997,70	74.926,32	0,00	5.170.924,02
<i>MUEBLES Y ENSERES</i>	453.732,08	0,00	0,00	453.732,08
<i>EQUIPOS MARINOS</i>	789.920,20	0,00	0,00	789.920,20
<i>VEHICULO</i>	252.044,16	0,00	0,00	252.044,16
<i>EQUIPO DE OFICINA</i>	866,70	0,00	-866,70	0,00
<i>EQUIPO DE COMPUTACIÓN</i>	13.952,40	7.980,00	0,00	21.932,40
<i>EQUIPO DE COMUNICACIÓN</i>	137,50	0,00	-137,50	0,00
				17.075.127,24
<i>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</i>				-15.789.872,25
TOTAL	16.993.225,12	82.906,32	-1.004,20	1.285.254,99

h/c

MARINES C.A.

Notas Explicativas a los Estados Financieros por el Periodo
del 1 de Enero del 2.006 al 31 de Diciembre del 2.006

PRIMERA PARTE

NOTA 1

PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

A) BASE DE PRESENTACION

*Los estados financieros de MARINES C.A. están preparados de acuerdo con las **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD**: Así como también a los principios y practicas contables establecidas o autorizadas por la **SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS Y EL MINISTERIO DE ECONOMIA**.*

B) PERIODO CONTABLE ✓

Los estados financieros corresponden al ejercicio económico comprendido entre el 1 de Enero del 2.006 y el 31 de Diciembre del 2.006.

C) SISTEMA CONTABLE

El sistema contable aplicado es el de las Partida Doble, en moneda extranjera e idioma nacional.

D) PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES ✓ 45

La empresa no efectúa provisiones para cuentas incobrables por no disponer de cartera vencida.

E) ACTIVOS FIJOS

Los activos fijos se registran a su costo real de adquisición y con el objetivo de mantener el valor actualizado, las erogaciones y reparaciones se cargan al gasto al incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. La Depreciación se calcula por el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos.

NOTA 2**CAJA-BANCOS****BANCOS**

La empresa efectúa pagos mediante cheque, lo cual facilita el control de toda transacción que se lleva a cabo.

CAJA CHICA

La empresa mantiene un fondo de Caja Chica, para efectuar pagos de menor cuantía, de acuerdo a la necesidad que el caso amerita.

NOTA 3**CUENTAS POR COBRAR NACIONALES**

Son valores no efectivados durante el ejercicio.

NOTA 4**CUENTAS POR COBRAR DEL EXTERIOR**

Corresponden a facturas por cobrar por exportaciones de productos que la empresa comercializa con el exterior.

NOTA 5**CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES**

Son valores que la empresa les ha anticipado al personal de trabajadores los cuales se descuentan en los roles de pago.

NOTA 6**RETENCIÓN EN LA FUENTE**

Son créditos tributarios a favor de la empresa.

NOTA 7

IVA 12%

Crédito Fiscal que posee la compañía por diferentes conceptos.

NOTA 8

IMPUESTO A LA RENTA

Anticipo Impuesto a la Renta de la Compañía.

NOTA 9

IVA AÑO 2005

Son valores que se están reclamando y que corresponde al ejercicio 2005.

NOTA 10

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Son anticipos entregados a proveedores por entregas de productos para el desenvolvimiento normal de la empresa.

NOTA 11

OTRAS CUENTAS POR LIQUIDAR

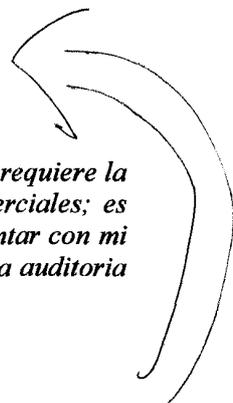
Son valores entregados por diferentes conceptos los cuales serán liquidados oportunamente.

NOTA 12

INVENTARIO

En esta cuenta se registra todo el stock de insumos y materiales que requiere la empresa para el desenvolvimiento normal de sus actividades comerciales; es necesario consignar que la toma del inventario físico no se pudo contar con mi presencia en dicho acto, debido que mi contratación para efectuar la auditoria externa fue posterior a la toma del inventario.

*no ha
calificado
opinión*



NOTA 13**SEGURO PAGADO POR ADELANTADO**

Son pagos de pólizas de seguros que la empresa mantiene con la aseguradora a fin de precautelar sus activos.

NOTA 14**DEPOSITO EN GARANTIA**

Son valores entregados a terceros fin de obtener servicios que requiere la empresa.

NOTA 16**PROVEEDORES**

Son valores por pagar a las diferentes personas que entregan materiales e insumos a la empresa.

NOTA 17**OBLIGACIONES FISCALES**

Son impuestos IVA y Retenciones en la Fuente las mismas que han sido canceladas en el año 2007.

NOTA 18**OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Esta cuenta contiene diferentes rubros:

<i>Cámara Nacional de Acuacultura</i>	<i>\$ 1.960,00</i>
<i>Fondo Beneficio Social</i>	<i>\$ 36.583,03</i>
<i>Provisión para Dummig</i>	<i>\$139.675,03</i>
<i>15% Participación trabajadores</i>	<i>\$ 1.079,05</i>
<i>TOTAL</i>	<i>\$179.297,11</i>

NOTA 19

OBLIGACIONES SOCIALES

Corresponden a retenciones por pagar al IESS

NOTA 20

OTROS IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR

Corresponden a la contribuciones por pagar a la Superintendencia de Compañía.

NOTA 21

OBLIGACIONES FINANCIERAS POR PAGAR

<i>Bco. Bolivariano</i>	
<i>Operac. 57989 Vence el 12/Dic/07</i>	\$60.000,00
<i>Tasa 13,25%</i>	
<i>Bco. Bolivariano</i>	
<i>Operac. 72081 Vence el 15/Dic/06</i>	
<i>Tasa 13,25%</i>	<u>\$36.000,00</u>
TOTAL	<u>\$96.000,00</u>

NOTA 22

SOBREGIRO BANCARIO

Corresponden a sobregiros contables por cuanto existen los cheques sin haber sido presentados a cobro en el banco.

NOTA 23

CUENTAS POR PAGAR AL IESS

<i>Aporte Patronal</i>	\$ 261,00
<i>Fondo de Reserva</i>	<u>\$1.136,06</u>
	<u>\$1.397,06</u>

NOTA 24

DOCUMENTOS POR PAGAR

Bco. Bolivariano
Operac. 57989 Vence Agto/2008
Tasa 13,25% \$ 60.000,00

Bco. Bolivariano
Operac. 67391 – 72081 Vence Agto/2008
Tasa 13,25% \$176.000,00

\$236.000,00

NOTA 25

ACCIONISTAS

Son valores entregados por los accionistas a la empresa las cuales no generan intereses ni tiene fecha de pago; además no son valores que puedan considerarse como inversión.

NOTA 26

El capital suscrito y pagado de la compañía al 31 de diciembre del 2.006 esta conformado de la siguiente manera:

Accionistas	# de acciones	%	Valor de cada acción	Total en dólares
<i>SIERRA SIERRA LUZ AMINTA</i>	22.060	50	<u>0.40</u>	8.824
<i>VIVANCO CORDOVA RECHER HERNAN</i>	22.060	50	<u>0.40</u>	8.824
	44.120	100	<u>0.40</u>	17.648

NOTA 27

ACTIVO Y PASIVO CONTINGENTE

No se registran activo ni pasivo contingente.

NOTA 28

CUENTAS DE ORDEN

No existen cuentas de orden.

31 ✓

NOTA 29

PROVISIONES PARA BENEFICIOS SOCIALES PARA JUBILACION PATRONAL

No se realiza estas provisiones por no existir necesidad para la aplicación de estos movimientos contables.

✓ 0.6

NOTA 30

EVENTOS SUBSIGUIENTES

*Entre el 31 de diciembre del 2.006 y la fecha de preparación de estos estados financieros (13 de Marzo del 2.007) no se produjeron eventos que en opinión de la administración de **MARINES C.A.** pudieran tener efectos significativos sobre dichos estados financieros*

✓ 3.3

SEGUNDA PARTE

MOTIVO DEL EXAMEN

*La auditoria a los estados financieros de **MARINES C.A.** se llevó a cabo de acuerdo a las disposiciones de la vigente ley de compañía en su artículo 58 y publicado en su registro oficial # 194 de diciembre de 1.986*

BASE LEGAL

*Mediante escritura publica inscrita en el registro mercantil el 10 de Septiembre de 1.981 **MARINES C.A.**, se constituye con autonomía económica y administrativa bajo la vigilancia de la superintendencia de compañías, cuyas atribuciones, organización y funciones se determinan en los artículos vigentes en los estatutos de la entidad registrada con foja #9.935 a 9.947 Libro de Industriales y anotada bajo el #20318.*

OBJETIVOS DE LA AUDITORIA EXTERNA

- A) El de dictaminar los estados financieros presentados por **MARINES C.A.***
- B) El verificar la confiabilidad de la información financiera*
- C) El poner en manifiesto las desviaciones e irregularidades si hubiere en las operaciones administrativas y financieras*
- D) El evaluar el control interno, administrativo y financiero*
- E) El determinar grado de incumplimiento de las políticas, presupuestos, disposiciones legales, decretos, reglamentos, y demás leyes aplicables para el efecto*

ALCANCE DE LA AUDITORIA EXTERNA

La auditoria abarcó el periodo de 01 de enero del 2.006 al 31 de diciembre del 2.006 habiendo iniciado mi trabajo el 14 de Marzo del 2.006 y concluido el 27 de Abril del 2007.

PRINCIPALES FUNCIONARIOS

*Gerente General **Recher Vivanco Cordova**
Contador **Ing. Milton Ortiz***

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

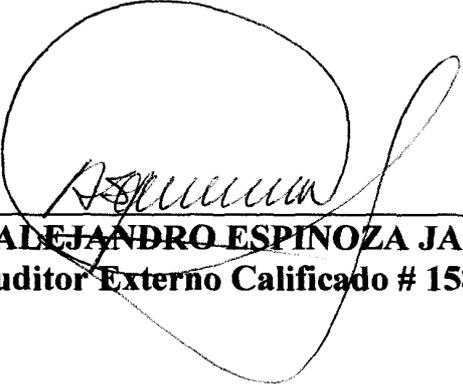
Durante el examen de auditoria practicado a los estados financieros de MARINES C.A. he podido constatar que el control interno aplicado en la empresa es el adecuado; lo cual permite los aspectos siguientes:

- A) *Existe total evidencia de que las ordenes que emite la gerencia las hace por escrito, quedando de esta manera constancia de lo ordenado, con este sistema se da cumplimiento cabal a todas las disposiciones establecidas para cada funcionario que labora en la institución ↓*
- B) *Se utiliza formulario de ingreso y egreso para cada transacción que se efectúa, los mismos que son impresos y numerados cronológicamente; llevando además la firma de responsabilidad de los funcionarios competentes ↓*

CUENTAS DE RESULTADOS ✓

He verificado en forma exhaustiva esta cuenta, en cuyo análisis he podido comprobar que toda las transacciones que constan en los estados financieros de MARINES C.A. corresponden a este periodo como demuestran los documentos contables revisados.

Atentamente



ECON. ALEJANDRO ESPINOZA JACOME
Auditor Externo Calificado # 158