

ECONOMISTA ALEJANDRO ESPINOZA JACOME

Auditor externo #158

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

Guayaquil - Ecuador

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE

Guayaquil, Abril 25 del 2008

Señores

JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS

MARINES C.A.

Ciudad

He auditado el balance general adjunto de MARINES C.A. al 31-de diciembre de 2.007 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 2.007

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

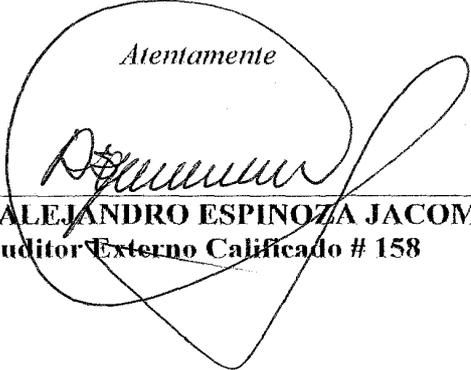
Mi auditoría fue efectuada de acuerdo, con normas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requiere que las auditorías sean diseñadas y ejecutadas para obtener seguridad razonable de sí los estados financieros están libres de errores importantes. La auditoría incluye el examen mediante prueba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

*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 2.007, 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.***

Atentamente


ECON ALEJANDRO ESPINOZA JACOME
Auditor Externo Calificado # 158



MARINES C.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

ACTIVO CORRIENTE

CAJA BANCOS	NOTA 2	19.016,11	
CUENTAS POR COBRAR NACIONALES	NOTA 3	39.772,87	
CUENTAS POR COBRAR AL EXTERIOR	NOTA 4	580.708,77	
CUENTAS POR COBRAR TRABAJADORES	NOTA 5	3.135,00	
RETENCIÓN EN LA FUENTE	NOTA 6	98.841,37	
IVA AÑO 2005	NOTA 7	128.439,11	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	NOTA 8	8.398,00	
OTRAS CUENTAS POR LIQUIDAR	NOTA 9	65.664,37	
INVENTARIO	NOTA 10	<u>501.318,72</u>	
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE			1.445.294,32

ACTIVO FIJO

NO DEPRECIABLE

TERRENO	NOTA 1	1.031.430,00	
---------	--------	--------------	--

DEPRECIABLES

CONSTRUCCION Y EDIFICACIONES	9.355.144,38	
MAQUINARIA Y EQUIPO	5.158.789,04	
MUEBLES Y ENSERES	453.732,08	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	24.274,57	
VEHICULO	252.044,16	
EQUIPOS MARINOS	794.110,20	
EQUIPO DE OFICINA	1.815,25	
INSTRUMENTOS Y ACCESORIOS	<u>3.787,56</u>	
	16.043.697,24	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	<u>-15.789.872,25</u>	253.824,99

TOTAL DE ACTIVO FIJO			1.285.254,99
-----------------------------	--	--	---------------------

DIFERIDO

SEGUROS	NOTA 11	5.163,49	
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	NOTA 12	<u>61.611,62</u>	
TOTAL DE ACTIVO DIFERIDO			66.775,11

OTROS ACTIVOS

DEPOSITOS EN GARANTIA	NOTA 13	23.234,49	
TOTAL DE OTROS ACTIVOS			<u>23.234,49</u>
TOTAL DE ACTIVO			<u>2.820.558,91</u>

MARINES C.A
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

PASIVO CORRIENTE

PROVEEDORES	NOTA 14	781.875,12	
OBLIGACIONES FISCALES	NOTA 15	7.485,94	
ÓTRAS CUENTAS POR PAGAR	NOTA 16	220.297,20	
OBLIGACIONES SOCIALES	NOTA 17	6.390,96	
OBLIGACIONES FINANCIERAS POR PAGAR	NOTA 18	<u>189.982,65</u>	
TOTAL PASIVO CORRIENTE			1.206.031,87

NO CORRIENTE

DOCUMENTOS POR PAGAR	NOTA 19	88.922,68	
ACCIONISTAS	NOTA 20	<u>915.586,08</u>	
TOTAL DE PASIVO NO CORRIENTE			1.004.508,76

PATRIMONIO

CAPITAL	NOTA 21	17.648,00	
APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES		276.420,16	
RESERVA LEGAL		7.262,73	
RESERVA FACULTATIVA		10.581,69	
RESERVA DE CAPITAL		7.921.407,23	
PERDIDAS ACUM. EJERCICIO ANTERIOR		-7.639.950,97	
UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO		<u>16.649,44</u>	
TOTAL DE PATRIMONIO			<u>610.018,28</u>

TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO

2.820.558,91

MARINES C.A.
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

INGRESOS		11.748.045,35
VENTAS LOCAL	554.105,79	
POR EXPORTACIONES	<u>11.193.939,56</u>	
OTROS INGRESOS		<u>443.243,73</u>
		12.191.289,08
COSTO DE VENTA		<u>-11.177.232,64</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTA		1.014.056,44
GASTOS OPERACIONALES		
ADMINISTRATIVO	563.128,82	
VENTA	370.109,99	
FINANCIEROS	<u>64.168,19</u>	<u>-997.407,00</u>
UTILIDAD NETA		<u><u>16.649,44</u></u>

MARINES C.A.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

	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/2006	17.648,00	276.420,16	7.262,73	10.581,69	7.930.860,65	-7.658.290,73	7.193,70	0,00	591.676,20
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	18.339,76		0	18.339,76
UTILIDAD AÑOS ANTERIORES	0	0	0	0	0	0	-7193,7	0	-7.193,70
UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO	0	0	0	0	0	0	0	16.649,44	16.649,44
	17.648,00	276.420,16	7.262,73	10.581,69	7.921.407,23	-7.639.950,97	0,00	16.649,44	610.018,28

MARINES C.A.
MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS DE ACTIVO FIJO
EN EL AÑO 2007 SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

	SALDO AL 31/12/06	INCREMENTO	DECREMENTO	SUBTOTAL	DEPRECIACIÓN	SALDO AL 31/12/06
TERRENO	1.031.430,00	0,00	0,00	1.031.430,00	0,00	1.031.430,00
EDIFICIO E INSTALACION	9.355.144,38	0,00	0,00	9.355.144,38	-9.230.732,87	124.411,51
MAQUINARIA Y EQUIPOS	5.170.924,02	0,00	-12.134,98	5.158.789,04	-5.042.921,07	115.867,97
MUEBLES Y ENSERES	453.732,08	0,00	0,00	453.732,08	-445.097,02	8.635,06
EQUIPOS MARINOS	789.920,20	4.190,00	0,00	794.110,20	-794.110,20	0,00
VEHICULO	252.044,16	0,00	0,00	252.044,16	-252.044,16	0,00
EQUIPO DE OFICINA	0,00	1.815,25	0,00	1.815,25	-552,69	1.262,56
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	21.932,40	2.342,17	0,00	24.274,57	-24.274,57	0,00
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INSTRUMENTOS Y ACCESORIOS	0,00	3.787,56		3.787,56	-139,67	3.647,89
	17.075.127,24	12.134,98	-12.134,98	17.075.127,24	-15.789.872,25	1.285.254,99

MARINES C.A.

Notas Explicativas a los Estados Financieros por el Periodo
del 1 de Enero del 2.007 al 31 de Diciembre del 2.007

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 2.007 y el 31 de Diciembre del 2.007.

C) SISTEMA CONTABLE

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

D) PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES

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 AÑO 2006

Son valores que se están reclamando y que corresponde al ejercicio 2006.

NOTA 8

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

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

NOTA 9

OTRAS CUENTAS POR LIQUIDAR

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

NOTA 10

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.

NOTA 11

SEGURO PAGADO POR ADELANTADO

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

NOTA 12

OTROS ACTIVOS DIFERIDOS

Son valores pagados anticipados que serán liquidados oportunamente.

NOTA 13

DEPOSITO EN GARANTIA

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

NOTA 14

PROVEEDORES

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

NOTA 15

OBLIGACIONES FISCALES

Son impuestos IVA y Retenciones en la Fuente las mismas que han sido canceladas en el año 2008.

NOTA 16

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Son compromisos adquiridos por la compañía con personas naturales y jurídicas no se pudieron cubrir en el presente periodo.

NOTA 17

OBLIGACIONES SOCIALES

Corresponden a retenciones por pagar al IESS

NOTA 18
OBLIGACIONES FINANCIERAS POR PAGAR

<i>Bco. Bolivariano</i>	
<i>Operac. 80028 Vence el 15/Abril/09</i>	\$24.455,67
<i>Tasa 13,25%</i>	
<i>Bco. Bolivariano</i>	
<i>Operac. 72081 Vence el 15/Agos/08</i>	\$129.000,00
<i>Tasa 13,25%</i>	
<i>Sobregiro</i>	<u>\$36.526,98</u>
TOTAL	\$189.982,64

NOTA 19
DOCUMENTOS POR PAGAR

<i>Bco. Bolivariano</i>	-
<i>Préstamo 828</i>	
<i>Vence el 15/Abril/2009</i>	\$ 65.922,68
<i>Bco. Bolivariano</i>	
<i>Operac 72081</i>	
<i>Vence Agto/2009</i>	<u>\$ 23.000,00</u>
	\$88.922,68

NOTA 20

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 21

CAPITAL

El capital suscrito y pagado de la compañía al 31 de diciembre del 2.007 esta conformado de la siguiente manera:

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

NOTA 22

ACTIVO Y PASIVO CONTINGENTE

No se registran activo ni pasivo contingente.

NOTA 23

CUENTAS DE ORDEN

No existen cuentas de orden.

NOTA 24

PROVISIONES PARA BENEFICIOS SOCIALES PARA JUBILACION PATRONAL

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

NOTA 25

EVENTOS SUBSIGUIENTES

*Entre el 31 de diciembre del 2007 y la fecha de preparación de estos estados financieros (27 de Febrero del 2008) no se produjeron eventos que en opinión de la administración de **MARINES C.A.** pudieran tener efectos significativos sobre dichos estados financieros*

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 2.007 al 31 de diciembre del 2.007 habiendo iniciado mi trabajo el 27 de Febrero del 2.008 y concluido el 25 de Abril del 2008.

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