

1  
2  
3  
4  
5  
6  
7  
8  
9  
10  
11  
12  
13  
14  
15  
16  
17  
18  
19  
20  
21  
22  
23  
24  
25  
26  
27  
28  
29  
30  
31  
32  
33  
34  
35  
36  
37  
38  
39  
40  
41  
42  
43  
44  
45  
46  
47  
48  
49  
50  
51  
52  
53  
54  
55  
56  
57  
58  
59  
60  
61  
62  
63  
64  
65  
66  
67  
68  
69  
70  
71  
72  
73  
74  
75  
76  
77  
78  
79  
80  
81  
82  
83  
84  
85  
86  
87  
88  
89  
90  
91  
92  
93  
94  
95  
96  
97  
98  
99  
100

101

102

## **EXPORTADORA MAREST C.A.**

### **CONTENIDO**

### **DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

### **ESTADOS FINANCIEROS**

- Estado de Situación (Comparativos)
- Estados de Resultados (Comparativos)

### **ANÁLISIS DEL HABER SOCIAL**

- Extracto del Acta de Constitución
- Extracto de los Estatutos
- Examen del libro de acciones

### **INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA**

- Evolución del Patrimonio
- Estado de Flujos del Efectivo

### **RESUMEN DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio

### **ANÁLISIS FINANCIERO**

- Relaciones Evaluatorias.

## **EXPORTADORA MAREST C.A.**

### **DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

A la Junta General de Accionistas y Gerente General de EXPORTADORA MAREST C.A. Machala, 20 de Noviembre del 2001.

He realizado el examen del Estado de Situación, Estado de Resultados al 31 de Diciembre del 2000, el mismo que se efectuó de acuerdo a las normas de Auditoría generalmente aceptadas y, por lo tanto incluye pruebas de los registros de Contabilidad y procedimientos que consideré necesarios aplicarlos de acuerdo a las circunstancias.

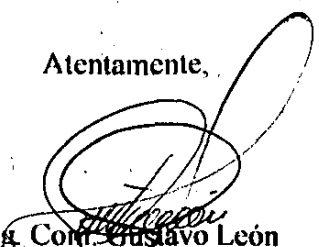
En mi opinión, el Estado de Situación, Resultados y Capital Suscrito que se adjuntan, presentan razonablemente la situación financiera de la compañía EXPORTADORA MAREST C.A. al 31 de Diciembre del 2000; así como los resultados de sus operaciones por el año que terminó, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados, aplicados sobre bases consistentes.

Los impuesto Fiscales han sido liquidados en su oportunidad, de acuerdo a las disposiciones tributarias vigentes.

La preparación de los estados financieros y los criterios de aplicación de los principios contables, son de responsabilidad de la empresa.

Los anexos se han sujetado a las pruebas selectivas y otros procedimientos de Auditoría aplicados en este examen de los Estados Financieros ya indicados, y se encuentran presentados de una manera razonable.

Atentamente,



Ing. Com. Gustavo León  
Auditor Externo  
Resolución No. SCRNAE 014  
MAT. No. 8259

EXPORTADORA MAREST C.A.  
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000

| DETALLE                    | AÑOS             |                  | VARIACION |          | %        |          | RAZON  |       |
|----------------------------|------------------|------------------|-----------|----------|----------|----------|--------|-------|
|                            | 2000             | 1999             | (+)       | (-)      | (+)      | (-)      | (+)    | (-)   |
| <b>INGRESOS</b>            |                  |                  |           |          |          |          |        |       |
| <b>VENTAS</b>              | 327999.92        | 146473.00        | 181526.92 |          | 123.93   |          | 2.24   |       |
| <b>COSTO DE PRODUCCION</b> |                  |                  |           |          |          |          |        |       |
| MATERIA PRIMA              | 81523.81         | 29813.73         | 51710.08  |          | 173.44   |          | 2.73   |       |
| MANO DE OBRA               | 68769.69         | 45982.25         | 22787.44  |          | 49.56    |          | 1.50   |       |
| GASTOS DE FABRICACION      | 88674.26         | 60108.34         | 28565.92  |          | 47.52    |          | 1.48   |       |
| <b>COSTO DE PRODUCCION</b> | <u>238967.76</u> | <u>135904.32</u> | 103063.44 |          | 75.84    |          | 1.76   |       |
| UTILIDAD BRUTA EN VENTAS   | <u>89032.16</u>  | <u>10568.68</u>  | 78463.48  |          | 742.42   |          | 8.42   |       |
| <b>GASTOS DE OPERACIÓN</b> |                  |                  |           |          |          |          |        |       |
| GASTOS DE ADMINISTRACION   | 46667.49         | 12467.71         | 34199.78  |          | 274.31   |          | 3.74   |       |
| GASTOS FINANCIEROS         | 70417.72         | 73.66            | 70344.06  |          | 95498.32 |          | 955.98 |       |
|                            | <u>117085.21</u> | <u>12541.37</u>  | 104543.84 |          | 833.59   |          | 9.34   |       |
| PERDIDA OPERACIONAL        | -28053.05        | -1972.69         |           | 26080.36 |          | -1322.07 |        | 14.22 |
| INGRESOS NO OPERACIONALES  | 22530.02         | 58.91            | 22471.11  |          | 38144.81 |          | 382.45 |       |
| PERDIDA DEL EJERCICIO      | <u>-5523.03</u>  | <u>-1913.78</u>  |           | 3609.25  |          | -188.59  |        | 2.89  |

LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

## **EXPORTADORA MAREST C.A.**

### **EXTRACTO DE LA ESCRITURA PUBLICA**

**NOMBRE:** EXPORTADORA MARETS C.A..

**ORGANIZADO:** El 18 de Noviembre de 1976.

**DOMICILIO:** Ciudad de Machala, Provincia de El Oro, País Ecuador.

**DURACION:** Cincuenta años a partir de su registro.

**OBJETO:** El cultivo, producción y exportación de camarones, podrá comprar o vender bienes muebles e inmuebles urbanos o rústicos.  
Importar y Exportar los siguientes bienes determinados al cumplimiento de sus fines como: vehículos, maquinaria, instalaciones industriales, productos químicos para la producción materias primas, fletar naves áreas o marítimas y todo acto lícito relacionado al objetivo social.

**CAPITAL SUSCRITO:** El Capital Social inicial fue de \$.100'000 dividido en 100 participaciones sociales de \$ 1000 cada una. El Capital Suscrito actual es de \$ 1600.

**Fuente: Archivo de la Empresa.**

## **EXPORTADORA MAREST C.A.**

### **EXTRACTO DE LOS ESTATUTOS**

#### **PRESIDENTE:**

La Compañía estará representada por el Gerente y será el representante legal, judicial y extrajudicial.

#### **ADMINISTRACION:**

La compañía será dirigida por la Junta General de Accionistas y administrada por el Presidente, el Vicepresidente, el Gerente y un Subgerente, los que tendrán las atribuciones que señalan en la Ley.

#### **JUNTA GENERAL:**

La Junta General es el órgano supremo de la Compañía y tienen poderes para resolver todos los asuntos relacionados a los negocios.

#### **GERENTE:**

El Gerente será nombrado por la Junta General de Accionistas, por un período de un año. Tendrá la obligación de presentar cada año el informe de la Situación Financiera de la empresa a través de los Estados Financieros.

**Fuente: Archivo de la empresa.**

EXPORTADORA MAREST C.A.  
EVOLUCION DEL PATRIMONIO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000

| DETALLE                    | CAPITAL<br>SUSCRITO | RESERVA | CAPITAL<br>ADICIONAL | UTILIDAD<br>EJERCICIO | APORTE FUT.<br>CAPITALIZ. | PATRIMONIO<br>2000 | 1999 |
|----------------------------|---------------------|---------|----------------------|-----------------------|---------------------------|--------------------|------|
| CAPITAL SUSCRITO           | 1600.00             |         |                      |                       |                           |                    |      |
| RESERVAS                   |                     | 0.00    |                      |                       |                           |                    |      |
| RESERVA DE CAPITAL         |                     |         | 41319.29             |                       |                           |                    |      |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO     |                     |         |                      | -5523.03              |                           |                    |      |
| APORTE FUT. CAPITALIZACION |                     |         |                      |                       | 0.00                      |                    |      |
| SUMAN                      | 1600.00             | 0.00    | 41319.29             | -5523.03              | 0.00                      | 37396.26           |      |
| CAPITAL SUSCRITO           | 1600.00             |         |                      |                       |                           |                    |      |
| RESERVAS                   |                     | 284.32  |                      |                       |                           |                    |      |
| RESERVA DE CAPITAL         |                     |         | 44874.83             |                       |                           |                    |      |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO     |                     |         |                      | -1913.78              |                           |                    |      |
| APORTE FUT. CAPITALIZACION |                     |         |                      |                       | 25.60                     |                    |      |
| SUMAN                      | 1600.00             | 284.32  | 44874.83             | -1913.78              | 25.60                     | 44870.97           |      |

EL PATRIMONIO DISMINUYE EN 16 % CON RELACION AL PERIODO ANTERIOR  
LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

**EXPORTADORA MAREST C.A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000**

| Cuentas                      | Saldos           |                  | Variaciones |          | Mod. Cap. Circul. |           | Variac. Cap. Fijo |         |
|------------------------------|------------------|------------------|-------------|----------|-------------------|-----------|-------------------|---------|
|                              | 2000             | 1999             | Usos        | Fuentes  | Aumento           | Disminuc. | Usos              | Fuentes |
| <b>ACTIVO</b>                |                  |                  |             |          |                   |           |                   |         |
| <b>CORRIENTE</b>             |                  |                  |             |          |                   |           |                   |         |
| CAJA                         | 553.65           | 690.42           |             | 136.77   |                   | 136.77    |                   |         |
| BANCOS                       | 1635.56          | 167.89           | 1467.67     |          | 1467.67           |           |                   |         |
| CUENTAS POR COBRAR           | 301198.29        | 320073.98        |             | 18875.69 |                   | 18875.69  |                   |         |
| ANTICIPOS                    | 1451.77          | 1832.48          |             | 380.71   |                   | 380.71    |                   |         |
| PRESTAMO DE EMPLEADOS        | 937.1            | 828.27           | 108.83      |          | 108.83            |           |                   |         |
| IMPUESTOS ANTICIPADOS        | 2136.98          |                  | 2136.98     |          | 2136.98           |           |                   |         |
|                              | <b>307913.35</b> | <b>323593.04</b> |             |          |                   |           |                   |         |
| <b>FIJOS</b>                 |                  |                  |             |          |                   |           |                   |         |
| TERRENOS                     | 182.75           | 233.98           |             | 51.23    |                   |           |                   | 51.23   |
| EDIFICIOS                    | 30363.83         | 19541.33         | 10822.5     |          |                   |           | 10822.5           |         |
| DEP. ACUM. EDIFICIOS         | 5987.67          | 3069.91          |             | 2917.76  |                   |           |                   | 2917.76 |
| VEHICULOS                    | 10138.72         | 8665.11          | 1473.61     |          |                   |           | 1473.61           |         |
| DEP. ACUM. VEHICULOS         | 3210.58          | 2141.04          |             | 1069.54  |                   |           |                   | 1069.54 |
| MAQUINARIA Y EQUIPO          | 23811.88         | 25681.45         |             | 1869.57  |                   |           |                   | 1869.57 |
| DEP. ACUM. MAQU. Y EQUIPO    | 9224.40          | 15251.05         | 6026.65     |          |                   |           | 6026.65           |         |
| INTALACIONES                 | 12228.82         | 9732.86          | 2495.96     |          |                   |           | 2495.96           |         |
| DEP. ACUM. DE INSTALACIONES  | 6815.17          | 6345.35          |             | 469.82   |                   |           |                   | 469.82  |
| MUEBLES Y ENSERES            | 4265.56          | 2169.51          | 2096.05     |          |                   |           | 2096.05           |         |
| DEP. ACUM. MUEB. Y ENSERES   | 1448.76          | 495.53           |             | 953.23   |                   |           |                   | 953.23  |
| EQUIPO DE OFICINA            | 3504.53          | 2694.07          | 810.46      |          |                   |           | 810.46            |         |
| DEP. ACUM. DE EQUIPO DE OFC. | 1504.47          | 1172.98          |             | 331.49   |                   |           |                   | 331.49  |
| HERRAMIENTAS                 | 5276.85          | 2678.92          | 2597.93     |          |                   |           | 2597.93           |         |
| DEP. ACUM. DE HERRAMIENTAS   | 1436.32          | 810.50           |             | 626.02   |                   |           |                   | 626.02  |
| CONSTRUCCIONES               | 131801.40        | 135654.43        |             | 3853.03  |                   |           |                   | 3853.03 |
| DEP. ACUM. CONSTRUCCIONES    | 18137.23         | 10587.15         |             | 7550.08  |                   |           |                   | 7550.08 |
|                              | <b>173809.74</b> | <b>167178.35</b> |             |          |                   |           |                   |         |
| <b>DIFERIDO</b>              |                  |                  |             |          |                   |           |                   |         |
| OTROS DIFERIDOS              | 110905.33        |                  | 110905.33   |          | 110905.33         |           |                   |         |
| PERDIDAS EJERC. ANTERIORES   |                  | 49339.77         |             | 49339.77 |                   | 49339.77  |                   |         |
|                              | <b>110905.33</b> | <b>49339.77</b>  |             |          |                   |           |                   |         |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>          | <b>592628.42</b> | <b>540111.16</b> |             |          |                   |           |                   |         |

| CUENTAS                                            | SALDOS           |                  | VARIACIONES |           | MOD. CAP. CIRCUL. |                 | VARIAC. CAP. FIJO |                 |
|----------------------------------------------------|------------------|------------------|-------------|-----------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
|                                                    | 2000             | 1999             | USOS        | FUENTES   | AUMENTO           | DISMINUC.       | USOS              | FUENTES         |
| <b>PASIVO</b>                                      |                  |                  |             |           |                   |                 |                   |                 |
| <b>CORRIENTE</b>                                   |                  |                  |             |           |                   |                 |                   |                 |
| <b>EXIGIBLE</b>                                    |                  |                  |             |           |                   |                 |                   |                 |
| CUENTAS POR PAGAR                                  | 27060.57         | 11280.42         |             | 15780.15  |                   | 15780.15        |                   |                 |
| RETENCIONES                                        | 575.87           | 26.49            |             | 549.38    |                   | 549.38          |                   |                 |
| SOBREGIROS                                         | 287.38           |                  |             | 287.38    |                   | 287.38          |                   |                 |
|                                                    | <u>27923.82</u>  | <u>11306.91</u>  |             |           |                   |                 |                   |                 |
| <b>LARGO PLAZO</b>                                 |                  |                  |             |           |                   |                 |                   |                 |
| PRESTAMO POR PAGAR                                 | 1402.46          | 1795.63          | 393.17      |           |                   |                 |                   |                 |
| DOCUMENTOS POR PAGAR                               | 525905.88        | 482137.65        |             | 43768.23  |                   |                 |                   |                 |
|                                                    | <u>527308.34</u> | <u>483933.28</u> |             |           |                   |                 |                   |                 |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                                | <u>555232.16</u> | <u>495240.19</u> |             |           |                   |                 |                   |                 |
| <b>PATRIMONIO</b>                                  |                  |                  |             |           |                   |                 |                   |                 |
| CAPITAL SUSCRITO                                   | 1600.00          | 1600.00          |             |           |                   |                 |                   |                 |
| RESERVA LEGAL                                      |                  | 279.58           | 279.58      |           |                   |                 | 279.58            |                 |
| RESERVA ESTATUTARIA                                |                  | 4.74             | 4.74        |           |                   |                 | 4.74              |                 |
| RESERVA DE CAPITAL                                 | 41319.29         | 44874.83         | 3555.54     |           |                   |                 | 3555.54           |                 |
| APORT. FUT. CAPITALIZACION                         |                  | 25.60            | 25.60       |           |                   |                 | 25.60             |                 |
| UTILID. O PERDIDA EJERCICIO                        | 5523.03          | 1913.78          | 3609.25     |           |                   |                 | 3609.25           |                 |
|                                                    | <u>37396.26</u>  | <u>44870.97</u>  |             |           |                   |                 |                   |                 |
| <b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>                   | <u>592628.42</u> | <u>540111.16</u> |             |           |                   |                 |                   |                 |
| <b>SUMAN</b>                                       |                  |                  | 148809.85   | 148809.85 | 114618.81         | 85349.85        | 33797.87          | 19691.77        |
| <b>VARAC. EN EL CAP. CIRCULANTE O CAP. TRABAJO</b> |                  |                  |             |           | -29268.96         |                 |                   | 14106.10        |
| <b>TOTALES</b>                                     |                  |                  |             |           | <u>85349.85</u>   | <u>85349.85</u> | <u>33797.87</u>   | <u>33797.87</u> |

LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

**CAPITAL SUSCRITO DE EXPORTADORA MAREST C.A.**

| <b>NOMBRES</b>                | <b>CAPITAL SUSCRITO</b> | <b>%</b>      |
|-------------------------------|-------------------------|---------------|
| Garaycod Marín Cristian       | 1599,00                 | 99,96         |
| Garaycod Ojeda Xavier         | 0,28                    | 0,01          |
| Garaycod Ojeda Pedro Pablo    | 0,24                    | 0,01          |
| Garaycod Ojeda Cristian David | 0,24                    | 0,01          |
| Garaicoa Ojeda Elizabeth      | <u>0,24</u>             | <u>0,01</u>   |
| <b>SUMAN: \$</b>              | <b>1600,00</b>          | <b>100,00</b> |

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 1. ACTIVOS

#### 1.1 DISPONIBLE

Representa el efectivo que dispone la empresa en Caja y Bancos. El registro y control se lleva en libros auxiliares y principales de Contabilidad. La empresa practica mensualmente la conciliación bancaria y el arqueo de caja. Por consiguiente manteniendo un control consistente del efectivo.

El saldo al 31 de Diciembre del 2000 es:

|        |    |                 |
|--------|----|-----------------|
| CAJA   |    | 553,65          |
| BANCOS |    | <u>1.635,56</u> |
| SUMAN: | \$ | 2.189,21        |

#### 1.2 EXIGIBLE

Representa las obligaciones por cobrar a corto y mediano plazo. El registro y control se lleva en registros auxiliares y principales de Contabilidad. El saldo al 31 de Diciembre del 2000 es:

|                       |                 |
|-----------------------|-----------------|
| CUENTAS POR COBRAR    | 301.198,29      |
| PRESTAMO DE EMPLEADOS | 937,10          |
| ANTICIPOS             | <u>3.588,75</u> |
| SUMAN:                | \$ 305.724,14   |

### 1.3 FIJOS

Representa los bienes de propiedad de la empresa. Los activos están bajo el control de los respectivos registros contables. La depreciación, corrección monetaria y la brecha de los activos fijos han sido aplicados de acuerdo a las normas emitidas por la Superintendencia de Compañías y NEC 17. El saldo al 31 de Diciembre del 2000 suman: **\$ 173.809,74.**

### 2 PASIVO

#### 2.1 EXIGIBLE

Esta constituido por las obligaciones a corto y mediano plazo que la empresa debe. El registro y control se mantiene en los respectivos libros auxiliares y principales de Contabilidad. El saldo al 31 de Diciembre del 2000 es de:

|                      |               |
|----------------------|---------------|
| CUENTAS POR PAGAR    | 27.060,57     |
| RETENCIONES          | 575,87        |
| SOBREGIROS BANCARIOS | <u>287,38</u> |
| SUMAN:               | \$ 27.923,82  |

#### 2.2. LARGO PLAZO

Corresponde a las obligaciones por pagar a largo plazo a accionistas y entidad financiera. El saldo al 31 de Diciembre del 2000 suman:

|                      |                   |
|----------------------|-------------------|
| PRESTAMOS            | 1.402,46          |
| DOCUMENTOS POR PAGAR | <u>525.905,88</u> |
| SUMAN:               | \$ 527.308,34     |

#### 2.3.PATRIMONIO

El Capital Suscrito de la Compañía es de \$ 1.600. El registro y control se lleva en los respectivos libros de Contabilidad y el Capital esta controlado en el libro de accionistas. El patrimonio, excepto el Capital Suscrito se ha ejercido la corrección monetaria por inflación y brecha de acuerdo a las disposiciones de la Superintendencia de Compañías y NEC 17. El Saldo al 31 de Diciembre del 2000 es:

|                       |                   |
|-----------------------|-------------------|
| CAPITAL SUSCRITO      | 1.600,00          |
| RESERVA DE CAPITAL    | 41.319,29         |
| PERDIDA DEL EJERCICIO | <u>- 5.523,03</u> |
| SUMAN:                | \$ 37.396,26      |

### **3. ANÁLISIS FINANCIERO**

#### **3.1. COCIENTE DE LIQUIDEZ**

El índice indica que por cada \$ 1 de deuda, la empresa dispone de \$ 10,94 para cancelar sus deudas, el Cociente Seco de liquidez es de \$ 0,07 para cada \$ 1.

#### **3.2. MARGEN DE SEGURIDAD**

El índice indica que las deudas pueden ser canceladas con el Capital de Trabajo, por consiguiente la empresa dispone de \$ 10,03 para cada \$ 1 de deuda.

#### **3.3.ÍNDICE DE RENTABILIDAD**

El índice indica que por cada \$ 100 de Capital Invertido ha producido una pérdida de \$ 345.

#### **3.4.MARGEN DE RENTABILIDAD**

El índice indica que por cada \$ 100 de ventas la empresa produjo una Utilidad Bruta de \$ 27 una pérdida operacional de \$ 8 y una pérdida del ejercicio de \$ 1.

#### **3.5.ÍNDICE DE GASTOS**

El índice indica que por cada \$ 100 de ventas, la empresa gasta en administración \$ 14 y en financieros \$ 21.

## **4. COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES**

### **4.1**

Luego de la práctica contable se comprobó el manejo adecuado de los mecanismos contables y administrativos. Los procedimientos contables aplicados en el proceso contable están de acuerdo a los principios de Contabilidad de General aceptación.

### **4.2**

La Corrección Monetaria Integral y de Brecha al 31 de marzo del 2000 han sido aplicados correctamente a los activos y pasivos no monetarios del Estado de Situación de acuerdo a la NEC 17 y disposiciones de la Superintendencia de Compañías, previo a la dolarización.

### **4.3**

La reserva por corrección monetaria es objeto de capitalización y no puede ser distribuirse como utilidad.

### **4.4**

Los estados Financieros comparativos sirven a la Gerencia para analizar las variaciones de cada cuenta y hacer un seguimiento del comportamiento de cada caso. Para realizar el comparativo se dolarizó el año 1999 de acuerdo a la Resolución No. 01.Q.IC1.001 de la Superintendencia de Compañías y NEC 17, dividiendo los valores de las cuentas de los Estados Financieros por \$ 19.525,89 que corresponde al tipo de cambio determinado por el Banco Central.

**4.5**

**El Capital de Trabajo disminuye en 10 % con relación al año anterior.**

**4.6**

**La empresa ha incrementado sus ingreso en 123 %, su costo de producción en 75% y sus gastos en 833 %. Los gastos se incrementan por el costo financieros del periodo, que representa el 21 % con relación a las ventas.**

**4.7.**

**Se recomienda para el próximo periodo elaborar el Estado de Costo de Producción en donde se demuestre el inventario inicial y final de producción y por ende al Estado de Situación.**

**4.8**

**La preparación de los Estados Financieros y los criterios de aplicación a los mismos, son de responsabilidad de la empresa.**