

**TBS AGENCIA TECNICO MARÍTIMA**

**TECNISEA CIA. LTDA.**

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**

28175



**EJERCICIO FINANCIERO DEL 2006**

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**

**TBS AGENCIA TÉCNICO MARÍTIMA**

**TECNISEA CIA. LTDA.**

**EJERCICIO FINANCIERO DEL 2006**

<b>CONTENIDO</b>	<b>PAG.</b>
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE	1
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	2
ESTADO DE RESULTADOS	3
ESTADO DE CAMBIOS EN PATRIMONIO DE ACCIONIS	4
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	6
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	11



**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
A LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS DE  
TBS AGENCIA TÉCNICO MARÍTIMA TECNISEA CIA. LTDA.**

1.- He auditado el Balance General adjunto de **TBS Agencia Técnico Marítima Tecnissea Cia. Ltda.**, al 31 de Diciembre del 2006 y los correspondientes Estados de Resultados, de cambios en el Patrimonio de los Accionistas y flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos Estados Financieros son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos Estados Financieros en base a mi auditoría.

2.- Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría. Estas normas requieren que la auditoría sea diseñada y realizada para obtener una certeza razonable de si los estados financieros, no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporte las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes hechas por la administración, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros. Considero que mi auditoría provee una base razonable para mi opinión.

3.- En mi opinión, los referidos Estados Financieros presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **TBS Agencia Técnico Marítima Tecnissea Cia. Ltda.**, al 31 de Diciembre del 2006 y los resultados de sus operaciones, las variaciones en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, modificadas en ciertos aspectos por normas y prácticas contables establecidas o autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Guayaquil, 22 de Febrero del 2007

Atentamente,

*Carlos Crespo Vinos*  
Econ. Carlos Crespo Vinos  
Auditor Externo  
C.P.A. # 10784  
SC - RNAE #124



**TBS AGENCIA TECNICO MARÍTIMA TECNISEA CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (Nota #1)**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006**  
**EN US DÓLARES**

**ACTIVOS**

**Corrientes**

Caja Bancos	291.234.-
Cuentas por Cobrar Fletes (Nota #4)	690.987.-
Cuentas por Cobrar Armadores (Nota #5)	118.976.-
Otras Cuentas por Cobrar (Nota #6)	145.189.-
(-) Provisión Ctas. Incobrables	<5.573.->
	<u>1.238.813.-</u>

**Fijos (Nota #7)**

Equipos de Oficina	117.423.-
Muebles y Enseres	34.084.-
Vehículos	121.866.-
	<u>273.373.-</u>
(-) Depreciación Acumulada	<234.285.->
	<u>39.088.-</u>

**Otros Activos No Corrientes**

Depósitos en garantía	1.598.-
Otros Activos	12.360.-
	<u>13.958.-</u>
<b>Total Activos</b>	<u><u>1.291.859.-</u></u>

**PASIVOS**

**Corto Plazo**

Cuentas por Pagar Fletes (Nota #8)	758.349.-
Obligaciones por Pagar (Nota #9)	365.034.-
Impuestos y Retenciones por Pagar	29.882.-
	<u>1.153.265.-</u>

**PATRIMONIO**

Capital Social	25.000.-
Reserva Legal (Nota #10)	5.000.-
Útil. (Pérdida) Ejercicios Anteriores	<911.->
Utilidad Presente Ejercicio	109.505.-
	<u>138.594.-</u>
<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>	<u><u>1.291.859.-</u></u>

Las notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros

TBS AGENCIA TECNICO MARITIMA TECNISEA CIA. LTDA.  
 ESTADO DE RESULTADO (Nota #1)  
 HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006  
 EN US DÓLARES

**INGRESOS**

Operacionales	676.265.-
Total Ingresos	676.265.-

**EGRESOS**

Sueldos y Beneficios Sociales	254.047.-
Servicios de Agencia	158.686.-
Suministros y Materiales	11.959.-
Mantenimiento y Reparaciones	41.323.-
Depreciaciones y Amortizaciones	19.078.-
Financieros	6.468.-
Otros e Imprevistos	5.871.-
Total Gastos	497.433.-
Utilidad antes Imp. Renta y Reparto	178.832.-
(-) 15% Particip. Util. Trabajadores (Nota #2)	<26.825.->
Utilidad antes Imp. Renta	152.007.-
(-) Amort. Pérdida Ejercicios Anteriores	<911.->
(+) Gastos no deducibles	18.914.-
	170.010.-
(-) 25% Impuestos a la Renta (Nota #3)	<42.503.->
	127.507.-
(-) Gastos no deducibles	<18.002.->
Utilidad Neta del Ejercicio	109.505.-

Las Notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros

TBS AGENCIA TECNICO MARÍTIMA TECNISEA CIA. LTDA.  
 ESTADO DE CAMBIOS EN PATRIMONIO DE ACCIONISTAS  
 Año terminado al 31 de Diciembre del 2008  
 EN US DÓLARES

Capital Social	
Saldo al comienzo y fin de año	<u>25.000.-</u>
Reserva Legal	
Saldo al comienzo y fin de año	<u>5.000.-</u>
Utilidad Acumulada	
Saldo a Enero 1/2008	93.308.-
Distribución Utilidades	<93.308.->
Amortización Pérdidas Ejercicios Anteriores	<911.->
Utilidad Neta del Ejercicio	<u>109.505.-</u>
Saldo a Diciembre del 2008	<u>108.594.-</u>
Patrimonio de Accionistas	
Saldo a Enero 1/2008	123.308.-
Distribución Utilidades	<93.308.->
Amortización Pérdidas Ejercicios Anteriores	<911.->
Utilidad Presente Ejercicio	<u>109.505.-</u>
Saldo a Diciembre 31 del 2008	<u>138.594.-</u>

TBS AGENCIA TECNICO MARÍTIMA TECNISEA CÍA. LTDA.  
 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006  
 EN US DÓLARES

<b>ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>	
Ingreso Neto	109.505.-
<b>OTRAS ADICIONES (Orígenes de Efectivo)</b>	
Depreciaciones	19.078.-
Disminución Otros Activos	13.657.-
Incremento Cuenta por Pagar Fletes	55.154.-
Cuentas por Cobrar acreedores	105.726.-
Disminución Impuestos pagados por anticipado	14.049.-
	<u>317.169.-</u>
<b>SUBSTRACCIONES (Aplicaciones de Efectivo)</b>	
Aumento Cuentas por Cobrar Fletes	<98.183.->
Disminución Impuestos y Retenciones por pagar	<4.261.->
Disminución obligaciones por pagar	<79.836.->
Aumento Otras Cuentas por Cobrar	<119.709.->
Variación Patrimonio	<112.434.->
	<u>&lt;414.423.-&gt;</u>
Flujo Neto de Efectivo Proveniente de las Operaciones	<u>&lt;97.254.-&gt;</u>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN A LARGO PLAZO</b>	
Incremento Activos Fijos	<u>&lt;24.483.-&gt;</u>
Aumento (Disminución) Neta en Cuentas efectivo	<121.737.->
Efectivo al inicio del Año	<u>412.971.-</u>
Efectivo al fin de Año	<u><u>291.234.-</u></u>

**TBS AGENCIA TÉCNICO MARÍTIMA TECNISEA CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2006**

**Identificación de la compañía**

TBS Agencia Técnico Marítima, TECNISEA Cia. Ltda., es una compañía constituida en Agosto 16 de 1991, en el Ecuador e inscrita en el Registro Mercantil de Guayaquil, lugar de su domicilio, el 23 de Septiembre de 1991, con el nombre de Agencia Técnico Marítima Tecnisea Cia. Ltda.; posteriormente en Marzo 27 de 1996, cambia su razón social por la de TBS Agencia Técnico Marítima, Tecnisea Cia. Ltda.; siendo su actividad principal la representación y agenciamiento de compañías navieras nacionales y extranjeras y, todas las demás actividades correlativas con este tipo de agenciamiento, y representaciones propias del giro del negocio permitidas por la ley.

**Nota #1: POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

La compañía mantiene sus registros contables, de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, emitidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, las que son utilizadas obligatoriamente en la preparación de los Estados Financieros.

**BASES PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

El Balance General y el Estado de Resultados al 31 de Diciembre del 2006, fueron preparados de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Las mismas que muestran consistencia con las del ejercicio anterior.

**INGRESOS Y EGRESOS**

Los ingresos generados por la compañía, son productos de las comisiones sobre fletes, según convenios previamente establecidos con las compañías navieras que agencian. Los egresos, se originan por los gastos ocasionados por servicios prestados a las naves agenciadas.

Tanto los ingresos como los egresos, se registran cuando se realizan o causan respectivamente.

## **MUEBLES, EQUIPOS Y VEHÍCULOS**

Están registrados al costo de adquisición; ajustados de acuerdo al método de línea recta en función de los años de vida útil estimada; en base a los siguientes porcentajes anuales.

Muebles y Enseres	10%
Equipos de Oficina	10%
Equipos de Computo	33%
Vehículos	20%

La depreciación acumulada se la mantiene en sus respectivas cuentas hasta el retiro o venta de los activos, cualquier pérdida o ganancia se registra en los resultados del ejercicio.

## **IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (I.V.A.) Y, RETENCIONES EN LA FUENTE**

La compañía como contribuyente especial es agente de retención del I.V.A. y en la fuente; efectuando dichas retenciones y, cancelado en su oportunidad las liquidaciones correspondiente de estos tributos por el ejercicio del 2006.

## **Nota #2: PARTICIPACIÓN UTILIDAD TRABAJADORES**

Según disposiciones de la Legislación Laboral en vigencia, la compañía reconoce a sus trabajadores el 15% de las utilidades gravables anuales, computadas antes de efectuar las deducciones de esta participación.

## **Nota #3: IMPUESTO A LA RENTA**

La compañía reserva para cumplir con sus obligaciones fiscales los montos resultantes de aplicar los porcentajes establecidos por las leyes tributarias que, para el caso del ejercicio del 2006, equivale al 25% sobre las utilidades a distribuirse.

La compañía ha sido fiscalizada por el ejercicio financiero de 1996, recibándose las actas respectivas; encontrándose cancelados los valores de las glosas resultantes de dicha fiscalización.

**Nota #4: CUENTAS POR COBRAR FLETES**

Registra valores por concepto de fletes de mercaderías por un monto de 690.987.- US dólares, los mismos que la compañía espera recuperar dentro del período corriente. La estructura de esta cuenta, se muestra a continuación:

**CUENTAS POR COBRAR FLETES  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006  
EN US DÓLARES**

<b>Clientes</b>	<b>Monto</b>
1.- Teojama Comercial	332.548.-
2.- DORCIEN	64.554.-
3.- Industrias Guapan S.A.	9.788.-
4.- Mavesa	281.993.-
5.-Otros Clientes	2.104.-
	<u>690.987.-</u>

La compañía no incrementó en el ejercicio financiero del 2006 la provisión para cuentas incobrables; que se mantuvo en 5.573.- US dólares.

**Nota #5: CUENTAS POR COBRAR ARMADORES**

Son valores pendientes de recuperar por servicios y comisiones prestados a los armadores a quienes representa la compañía; por un monto de 116.976.- US dólares, distribuidos como se muestra a continuación:

**CUENTAS POR COBRAR ARMADORES  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006  
EN US DÓLARES**

<b>Armadores</b>	<b>Monto</b>
1.- Transworld Bulk Services	103.825.-
2.- Melfi Marine Corp	5.865.-
3.- BBC Chartering	6.528.-
4.- Otros Armadores	758.-
	<u>116.976.-</u>

**Nota #6: OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Registra los valores pendientes de recuperación dentro del período comiente por 145.189.- US dólares por servicios prestados a terceros. Su estructura es como sigue:

**OTRAS CUENTAS POR COBRAR  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006  
EN US DÓLARES**

Rubros	Monto
1.- Petromarine	51.747.-
2.- Navesmar	8.162.-
3.- Tenaris Global Panamá	42.338.-
4.- Quinta Sala Corte Superior Guayaquil	10.000.-
5.- Intershipping	10.066.-
6.- Varios deudores	22.876.-
	<u>145.189.-</u>

**Nota #7: EQUIPOS OFICINA, MUEBLES Y ENSERES, VEHÍCULOS**

Las variaciones de los activos fijos registrados al costo; durante el ejercicio financiero del 2006, es como sigue:

**ACTIVOS FIJOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006  
EN US DÓLARES**

Activos	Saldo a Dic. 31/2005	Aumentos (Disminuciones)	Saldo a Dic. 31/2006
1.- Equipos Oficina	115.151.-	2.272.-	117.423.-
2.- Muebles y Enseres	31.954.-	2.130.-	34.084.-
3.- Vehículos	101.785.-	20.081.-	121.866.-
	248.890.-	24.483.-	273.373.-
(-) Deprec. Acumulada	<215.207.->	<19.078.->	<234.285.->
	<u>33.683.-</u>	<u>5.405.-</u>	<u>39.088.-</u>

**Nota #8: CUENTAS POR PAGAR FLETES**

Registra las obligaciones corrientes con los armadores de las naves agenciadas por un monto de 758.349.- US dólares. Las mismas que muestran una razonabilidad de cancelación en los plazos pactados; de cumplirse las expectativas de crecimiento de las operaciones de la compañía. Su estructura es la siguiente:

**CUENTAS POR PAGAR FLETES  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006  
EN US DÓLARES**

<b>Acreedores</b>	<b>Monto</b>
1.- Transworld Bulk Services	747.658.-
2.- Melfi Maritime Corp	10.691.-
	<u>758.349.-</u>

**Nota #9: OBLIGACIONES POR PAGAR**

Muestra las obligaciones corrientes con terceros; con autoridades portuarias; la provisión para beneficios sociales; por 365.034.- US Dólares. Las mismas que muestran una razonabilidad de cancelación en los plazos negociados, de cumplirse las expectativas de crecimiento de operaciones de la compañía.

**OBLIGACIONES POR PAGAR  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006  
EN US DÓLARES**

<b>Acreedores</b>	<b>Monto</b>
1.- Navesco	12.481.-
2.- Segundo Urbina	4.344.-
3.- Certinspec Asociados	3.230.-
4.- The Sarco Shipping	48.206.-
5.- Consorcio Puerto Nuevo Milenium S.A.	66.056.-
6.- COMAR Venezuela	67.715.-
7.- Beneficios Sociales	41.825.-
8.- Albamar Line	35.964.-
9.- Probucam S.A.	2.460.-
10.- Autoridad Portuaria Guayaquil	68.031.-
11.- Otras Obligaciones	14.722.-
	<u>365.034.-</u>

#### **Nota #10: RESERVA LEGAL**

Según la legislación vigente, la compañía debe apropiarse por lo menos el 5% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que su saldo alcance el 20% del Capital Suscrito. La Reserva Legal no puede distribuirse en efectivo, pero puede capitalizarse o aplicarse a la absorción de pérdidas. Para el caso del Ejercicio Financiero del 2006, la compañía al haber acumulado el 20% del Capital; o sea 5.000.- US Dólares de 25.000.- US Dólares, no le corresponde efectuar dicha provisión.

#### **EVENTOS SUBSECUENTES**

A la fecha de este informe, la compañía está desarrollando sus actividades comerciales con normalidad; sujeta como todas las compañías que realizan actividades en el Ecuador, a las decisiones que tomen las autoridades económicas. No siendo posible establecer integralmente los efectos de las mismas sobre la evolución futura de la economía nacional, y las consecuencias si las hubiere sobre la posición económica y financiera de la compañía y los resultados de sus operaciones futuras.