

# **ATUNMAR S. A.**

**INFORME DEL  
AUDITOR INDEPENDIENTE  
A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**

*Alejandro Ausberto Soledispa Matute*

CONTADOR PUBLICO AUTORIZADO  
INGENIERO COMERCIAL  
MAGÍSTER EN ENSEÑANZA SUPERIOR

Auditor Externo Calificado y Registrado por:  
La Superintendencia de Compañías y por la Corporación Aduanera  
Ecuatoriana ( CAE )  
Miembro del Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador ( IICE )

Rocafuerte N° 611 y Colón  
Teléfono 600504  
Jipijapa – Manabí – Ecuador



---

## **CONTENIDO:**

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

**BALANCE GENERAL**

**ESTADO DE RESULTADOS**

**NOTAS IMPORTANTES A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

***Alejandro A. Soledispa Matute***

*Contador Público Autorizado  
Ingeniero Comercial  
Auditor Externo N° SC-RNAE 159  
Auditor Externo del CAE  
Magíster en Enseñanza Superior*

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

**A LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS DE LA  
COMPAÑÍA ATUNMAR S. A.**

1. Procedí a Auditar los Estados Financieros de la **COMPAÑÍA ATUNMAR S. A.** al 31 de Diciembre de 2001. Dejo constancia de que aquellos son de responsabilidad de la Compañía auditada.
2. La misión en mi labor de **AUDITOR EXTERNO**, es mi responsabilidad de expresar una opinión sobre éstos Estados Financieros.
3. Mi trabajo de Auditor Independiente lo realizo, basándome en las Normas de Auditoria de General Aceptación en el País. Siendo indispensable que una Auditoria debe ser diseñada, planificada y verificada para asegurar la obtención de una certeza razonable de estos Estados Financieros.
4. Con las pruebas realizadas, con los exámenes considerados indispensables y de importancia absoluta en mi calidad de **AUDITOR**, realicé la revisión de los Registros Contables. Una vez concluido mi trabajo y con la seguridad razonable de los exámenes realizados, me permito emitir la siguiente opinión:
5. **OPINO:** Que los Estados Financieros arriba mencionados, reflejan razonablemente la Real Situación Financiera de la **COMPAÑÍA ATUNMAR S. A.** al 31 de Diciembre del 2001, el resultado de sus operaciones y los estados financieros por el año terminado en esta fecha, de conformidad con los Principios de Contabilidad de General Aceptación en el Ecuador.

Abril, 22 del 2002

  
**Alejandro A. Soledispa Matute. Mg**  
ES CPA. N° 4842 ING. COM. 0288  
AUDITOR EXTERNO N° SCRNAE 159

**Rocafuerte N° 611 y Colón  
Telefax 600504  
Jipijapa - Manabí**

**ATUNMAR S. A.**

**ESTADO DE SITUACIÓN  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**

| <b><u>ACTIVO</u></b>                    | <b><u>NOTAS</u></b> |            |                     |
|-----------------------------------------|---------------------|------------|---------------------|
| <b><u>ACTIVOS CORRIENTES</u></b>        |                     |            | <b>973,955.02</b>   |
| DISPONIBLES                             | 2                   | 2,277.19   |                     |
| EXIGIBLES                               | 3                   | 971,677.83 |                     |
|                                         |                     |            |                     |
| <b><u>ACTIVOS FIJOS</u></b>             |                     |            | <b>217,200.52</b>   |
| DEPRECIABLES                            | 4                   | 217,200.52 |                     |
|                                         |                     |            |                     |
| <b><u>ACTIVOS DIFERIDOS</u></b>         |                     |            | <b>41,548.01</b>    |
|                                         |                     |            |                     |
| <b><u>TOTAL ACTIVOS</u></b>             |                     |            | <b>1'232,703.55</b> |
|                                         |                     |            |                     |
| <b><u>PASIVO</u></b>                    |                     |            |                     |
| <b><u>PASIVOS CORRIENTES</u></b>        |                     |            | <b>877,980.80</b>   |
| EXIGIBLES                               | 5                   | 877,980.80 |                     |
|                                         |                     |            |                     |
| <b><u>TOTAL PASIVO</u></b>              |                     |            | <b>877,980.80</b>   |
|                                         |                     |            |                     |
| <b><u>PATRIMONIO</u></b>                |                     |            |                     |
| CAPITAL Y RESERVAS                      | 6                   | 149,113.81 |                     |
| RESULTADOS                              | 7                   | 205,608.94 |                     |
|                                         |                     |            |                     |
| <b><u>TOTAL PATRIMONIO</u></b>          |                     |            | <b>354,722.75</b>   |
|                                         |                     |            |                     |
| <b><u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u></b> |                     |            | <b>1'232,703.55</b> |

*S. M.*

**ATUNMAR S. A.**

**ESTADO DE RESULTADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**

|                                                   |                     |                   |                            |
|---------------------------------------------------|---------------------|-------------------|----------------------------|
| <b><u>INGRESOS</u></b>                            | <b><u>NOTAS</u></b> |                   |                            |
| Ventas                                            | 9                   |                   | 3'465,400.68               |
| <b><u>COSTO DE VENTA</u></b>                      | 10                  |                   | <b><u>2'878,973.91</u></b> |
| <b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>                   |                     |                   | <b>586,426.77</b>          |
| <b><u>GASTOS</u></b>                              |                     |                   | <b>433,695.54</b>          |
| <b><u>ADMINISTRATIVOS</u></b>                     | 11                  | <u>433.695.54</u> | <u>433,695.54</u>          |
| <b><u>UTILIDAD DE OPERACION</u></b>               |                     |                   | <b>152,731.23</b>          |
| <b><u>INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES</u></b> |                     |                   | <b>19,245.25</b>           |
| Ingresos                                          | 12                  | 79,72             |                            |
| Egresos                                           | 13                  | <u>19,324.97</u>  |                            |
| <b><u>UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO</u></b>     |                     |                   | <b><u>133,485.98</u></b>   |

*S/m*

## ATUNMAR S. A.

### NOTAS IMPORTANTES A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO QUE TERMINO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001

#### 1.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

##### BASES DE PRESENTACIÓN:

Observando los Estados Financieros, estos presentan aplicaciones de Principios de Contabilidad de General Aceptación en el Ecuador. En el Estado de Resultados, las Partidas se las consideran a sus costos históricos, excepto el cargo de Depreciación de Activos Fijos.

La **COMPAÑIA ATUNMAR S. A.** aplica Principios y Políticas de Contabilidad recomendadas y precisas, dando facilidad a la indagación inmediata y confiable. Haciendo de esta manera, que los valores del Activo tengan una absoluta custodia.

#### 2.- DISPONIBLE 2,277.19

|             |  |          |
|-------------|--|----------|
| <b>CAJA</b> |  | 2,277.19 |
|-------------|--|----------|

|            |                 |  |
|------------|-----------------|--|
| Caja Chica | <u>2,277.19</u> |  |
|------------|-----------------|--|

|               |  |          |
|---------------|--|----------|
| <b>Bancos</b> |  | 2,277.19 |
|---------------|--|----------|

|          |        |  |
|----------|--------|--|
| Pacífico | 289.98 |  |
|----------|--------|--|

|                     |                 |                   |
|---------------------|-----------------|-------------------|
| Pacífico, Impuestos | <u>1,987.21</u> | <u>          </u> |
|---------------------|-----------------|-------------------|



### 3.- EXIGIBLE

971,677.83

#### Cuentas por Cobrar

9,735.85

|                      |                 |
|----------------------|-----------------|
| Pesdel S.A.          | 7,434.66        |
| Jorge Reyes          | 670.00          |
| Fernando Veintimilla | 31.19           |
| Indunaytur S. A.     | <u>1,600.00</u> |

#### Cuentas por Cobrar Clientes

217,707.75

|                |                   |
|----------------|-------------------|
| Marbelize S.A. | <u>217,707.75</u> |
|----------------|-------------------|

#### Cías. Relacionadas

735,817.54

|                        |                   |
|------------------------|-------------------|
| Pesquera Yelisava S.A. | 12,140.52         |
| Marbelize S. A.        | 125,535.13        |
| Incilizy S. A.         | 17,117.61         |
| Pesdel S. A.           | <u>581,022.28</u> |

#### Anticipos Empleados

8,416.69

|                          |                 |
|--------------------------|-----------------|
| Nikola Seremet           | 1,864.13        |
| Manuel Santana           | 28.17           |
| Antonio Pilligüa         | 55.58           |
| Noel Alcivar             | 37.06           |
| Armando Panta            | 442.49          |
| Arturo Paredes           | 32.81           |
| Jorge Guerrero           | 788.48          |
| Luis Alberto Cedeño      | 163.17          |
| Mugo Vera                | 1,586.43        |
| Edwin Tómalá             | 333.85          |
| Alonzo Segundo           | 468.14          |
| Luis Cárdenas            | 1,058.44        |
| Rodrigo Acosta Perrazo   | 82.90           |
| Carlos Alberto Lucas     | 17.09           |
| Bolívar Lucas Villarreal | 57.95           |
| Romeo Zuvic Matesic      | <u>1,400.00</u> |

*J.M.*

**4- DEPRECIABLES** **217,200.52****Activos Depreciables** **229,907.42**

|                                |            |
|--------------------------------|------------|
| Barco Pesquero                 | 186,524.47 |
| Reexp. Mont. Barco Pesquero    | 174,152.03 |
| Dep. Barco Pesquero            | -69,273.66 |
| Dep. Reexp. Barco Pesquero     | -65,610.36 |
| Reexp. Mont. Motores y Eq.     | 3,440.47   |
| Dep. Reexp. Mont. Motores      | -466.48    |
| Dep. Motores y Equipos         | -520.41    |
| Reexp. Mont. De Armamento      | 549.75     |
| Dep. de Armamento              | -87.63     |
| Dep. Reexp. Mon. Armamento     | 78.77      |
| Muebles y Enseres Barcos       | 1,044.32   |
| Reexp. Mon. Mueble y Barco     | 307.18     |
| Dep. de Muebles y Enseres      | -316.01    |
| Dep. Reexp. Mon. M. y E. Barco | -33.71     |

**Depreciación Acumulada** **-12,706.90**

|                   |            |
|-------------------|------------|
| Barco Pesquero    | -12,600.87 |
| Motores y Equipos | -86.82     |
| Muebles y Enseres | -7.30      |
| Armamento         | -11.91     |

**5.- ACTIVOS DIFERIDOS** **41,548.01****Diferidos** **4,251.68**

|                                  |          |
|----------------------------------|----------|
| Gastos de Constitución           | 141.39   |
| Seguros                          | 4,251.68 |
| Amortización Ac. De Gtos. Const. | -141.39  |

**Pagos Anticipados S. R. I.** **37,296.33**

|                            |           |
|----------------------------|-----------|
| Anticipo Imp. a la Renta   | 2,683.29  |
| Retenciones Fuente Cliente | 34,613.04 |





**6.- EXIGIBLES****877,980.80****Cuentas por Pagar****306,505.18**

|                          |                 |
|--------------------------|-----------------|
| Proveedores del País     | 297,304.61      |
| Proveedores del Exterior | <u>9,200.57</u> |

**Otras Cuentas por Pagar****433,235.40**

|                      |               |
|----------------------|---------------|
| Ivo Cuka             | 24,920.18     |
| Cuentas por Liquidar | 407,856.29    |
| IESS. Por Pagar      | <u>458.93</u> |

**Beneficios Sociales por Pagar****87,631.91**

|                                |                  |
|--------------------------------|------------------|
| Décimo Tercer Sueldo por Pagar | 177.92           |
| Décimo Cuarto por Pagar        | 151.93           |
| Fondo Vacacional               | 7,502.42         |
| Fondo de Reserva por Pagar     | 8,987.71         |
| 15% Part. Util. Empleados      | 35,001.31        |
| 25% Bonificación por Desahucio | 3,416.59         |
| Provisión de Indemnizaciones   | <u>32,394.03</u> |

**Impuestos por Pagar****45,015.26**

|                                |                  |
|--------------------------------|------------------|
| Retenciones en la Fuente 1%    | 294.81           |
| Retenciones I.V.A. 30%         | 44.45            |
| Retenciones I.V.A. 70%         | 16.60            |
| Retenciones I.V.A. 100%        | 143.22           |
| Impuestos a la Renta por Pagar | <u>44,515.98</u> |

**Ctas por Pagar Cías. Relac.****5,593.05**

|                           |                 |
|---------------------------|-----------------|
| Cía. de Pesca Manta S. A. | <u>5,593.05</u> |
|---------------------------|-----------------|

**7.- CAPITAL Y RESERVAS****149,113.81****Capital****2,000.00**

|                |          |
|----------------|----------|
| Capital Pagado | 2,000.00 |
|----------------|----------|

**Reservas****147,286.12**

|                    |                   |
|--------------------|-------------------|
| Reserva Legal      | 17,286.12         |
| Reserva de Capital | <u>129,827.69</u> |



**8.- RESULTADOS****205,608.94****Resultados Ejercicios Anteriores****85,471.56**

Utilidad o Pérdida de Ejerc. Ant.

82,249.26

Resultados Ejercicios Anteriores

3,222.30**Resultados Presente Ejercicio****120,137.38**

Utilidad Presente Ejercicio

120,137.38**9.- VENTAS****-3'465,400.68**

Ventas de Pescado

-3'465,400.68**10- COSTOS DE VENTAS****2'878,973.91****Costos Directos****2'658,876.85**

Combustibles y Lubricantes

617,457.04

Viveres a Bordo

39,481.44

Reparación y Mantenimiento

1,935,227.35

Agua

84.00

Materiales de Limpieza

650.72

Químicos Varios

87.67

Sal en Grano

17,700.00

Herramientas

1,770.00

Pinturas

5,127.63

Radioboyas

41,291.00**Mano de Obra Directa****139,478.77**

Sueldos y Salarios

74,677.75

Compensación Salarial

576.00

Décimo Tercer Sueldo

6,209.22

Décimo Cuarto Sueldo

152.67

Vacaciones

3,104.62

Fondo de Reserva

6,209.22

Aporte Patronal

8,779.41

Aporte 0.5 % SECAP

233.39

S.M.

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| Aportes IECE 0.5%           | 233.39           |
| Servicios Prestados         | 96.00            |
| Indemniz. por Desahucio 25% | 6,478.95         |
| Transporte de Personal      | 59.40            |
| Alimentación y Refrigerios  | 129.67           |
| Componentes Saláries        | 6,624.00         |
| Indemnización Laboral       | <u>25,915.08</u> |

|                                 |                  |                  |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Gastos Indirectos</b>        |                  | <b>80,618.29</b> |
| Servicios Prestados             | 13,771.18        |                  |
| Trasporte de Personal           | 20.00            |                  |
| Implementos de Trabajo          | 213.77           |                  |
| Fletes , Alquiler , Transporte  | 228.16           |                  |
| Medicinas y Atención Personal   | 1,680.60         |                  |
| Rep. y Mantenimiento            | 3,812.91         |                  |
| Gastos de Viaje y Estadía       | 1,772.60         |                  |
| Atención y Medicinas, Canes     | 227.58           |                  |
| Seguridad y Vigilancia          | 2,175.20         |                  |
| Clasificación de Pesca          | 120.00           |                  |
| Descarga de Pescado             | 934.40           |                  |
| Gtos. de Estadía del Lizi, Imp. | 17,162.84        |                  |
| Alimentación y Refrigerios      | 816.10           |                  |
| Matriculas, Permisos            | 9,363.69         |                  |
| Combustible y Lub. Vehículo     | 115,89           |                  |
| Agua para la tripulación        | 56.60            |                  |
| Gtos. Radio, Telef. Barcos      | <u>28,146.57</u> |                  |

## 11- GASTOS ADMINISTRATIVOS

**433,695.54**

|                                      |          |                  |
|--------------------------------------|----------|------------------|
| <b>Sueldos Y Beneficios Sociales</b> |          | <b>39,317.02</b> |
| Sueldos Unificados                   | 3,174.00 |                  |
| Componentes Salariales               | 384.00   |                  |
| Bono por Eficiencia Administ.        | 3,056.28 |                  |
| Décimo Tercer Sueldo                 | 313.79   |                  |
| Décimo Cuarto Sueldo                 | 19.31    |                  |
| Vacaciones                           | 156.87   |                  |

*Sy.*

|                              |                  |
|------------------------------|------------------|
| Fondo de Reserva             | 313.79           |
| Aporte Patronal              | 459.87           |
| Aporte 1% IECE, SECAP.       | 30.64            |
| 15% Participa. De Utilidades | <u>31,408.47</u> |

**Gastos Generales** **198,114.02**

|                                     |                 |
|-------------------------------------|-----------------|
| Mant. y Reparac. Oficina            | 745.30          |
| Papelería y útiles de oficina       | 3,003.80        |
| Arriendos                           | 10,307.17       |
| Suscripc. y Publicaciones de Prensa | 1,000.00        |
| Teléfono                            | 4,876.27        |
| Honorarios Profesionales            | 1,714.40        |
| Contribuciones, Cámaras, Cuotas     | 22,315.62       |
| Materiales de Aseo y Limpieza       | 19.00           |
| Viáticos Movilización y Estadía     | 953.79          |
| Capacitación al Personal            | 125.00          |
| Donaciones y Gratificaciones        | 172.58          |
| Medicinas y Atención Medica         | 50.18           |
| Gastos Legales                      | 112.00          |
| Impuestos Asumidos                  | 10.47           |
| Impuesto a la Renta                 | 44,495.33       |
| Gastos de Cafetería Oficina         | 842.11          |
| Gtos de Viaje, Hospedaje y Alim.    | 104,871.00      |
| Gtos. de Gestión                    | <u>2,500.00</u> |

**Depreciaciones** **11,575.71**

|                              |              |
|------------------------------|--------------|
| Depreciación barco           | 11,237.36    |
| Deprec. de muebles y enseres | 291.34       |
| Deprec. de motores y equipos | 17.74        |
| Depreciación de armamentos   | <u>29.27</u> |

**Amortizaciones** **184,688.79**

|                                   |                   |
|-----------------------------------|-------------------|
| Amortización Gtos de Constitución | 101.44            |
| Amortización Gtos de Seguros      | 870.66            |
| Amortizac. Seguros de Tripulación | 8,717.09          |
| Amortización Seguros de Barco     | <u>174,999.60</u> |

*S/m.*

**12.- INGRESOS****79.72**

Otros Ingresos

71.02

Intereses Bancarios Ganados

8.60**13.- EGRESOS****19,324.97**

Intereses y Comisiones Bancarias

258.77

Gastos Bancarios

2.00

Otros Gastos no Operacionales

19,064.20*S/m.*