

34.340

MARÍTIMA DE COMERCIO S. A.

**INFORME DEL
AUDITOR INDEPENDIENTE
A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002**

Alejandro Ausberto Poledispa Matute

**CONTADOR PUBLICO AUTORIZADO
INGENIERO COMERCIAL
MAGÍSTER EN ENSEÑANZA SUPERIOR**

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

26 MAY 2003

**ROCAFUERTE N° 611 Y COLÓN
TELEFAX 05 600504
JIPIJAPA - MANABI - ECUADOR**



CONTENIDO:

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

BALANCE GENERAL

ESTADO DE RESULTADOS

26 MAY 2008

CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO

CAMBIOS EN EL ESTADO DE RESULTADOS

NOTAS IMPORTANTES A LOS ESTADOS FINANCIEROS



Alejandro A. Soledispa Matute

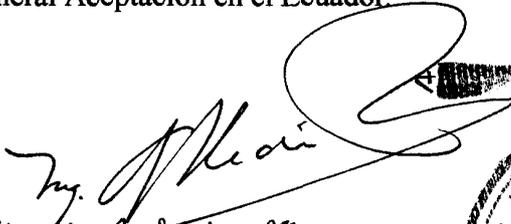
INGENIERO COMERCIAL - MATRICULA N° 0288
CONTADOR PUBLICO AUTORIZADO - REGISTRO N° 4842
MAGISTER EN EDUCACION SUPERIOR
AUDITOR EXTERNO N° SCRNAE 159 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
AUDITOR EXTERNO DEL CAE - CORPORACION ADUANERA ECUATORIANA
MIEMBRO DEL INSTITUTO DE INVESTIGACIONES CONTABLES DEL ECUADOR (IICE)

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS DE LA COMPAÑIA MARÍTIMA DE COMERCIO S. A.

1. Procedí a Auditar los Estados Financieros de la **COMPAÑIA MARÍTIMA DE COMERCIO S. A.** al 31 de Diciembre del 2002. 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 **COMPAÑIA MARÍTIMA DE COMERCIO S. A.** al 31 de Diciembre del 2002, 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, 14 del 2003


Alejandro A. Soledispa Matute M.E.
C.P.A. N° 4842 ING. COM. 0288
AUDITOR EXTERNO N° SCRNAE 159



Rocafuerte N° 611 y Colón
Telefax 05 600504
Jipijapa - Manabí

MARÍTIMA DE COMERCIO S. A.

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002

ACTIVO

	<u>NOTAS</u>		
<u>CORRIENTE</u>			977.908,98
DISPONIBLES	2	68.697,12	
EXIGIBLES	3	721.042,84	
IMPUESTOS	4	50.166,18	
REALIZABLES	5	82.874,91	
INVERSIONES	6	<u>55.127,93</u>	
<u>FIJO</u>			1.473.276,22
DEPRECIABLES	7	<u>1.473.276,22</u>	
<u>OTROS ACTIVOS</u>	8		<u>111.827,17</u>
<u>TOTAL ACTIVOS</u>			<u>2.563.012,37</u>
<u>PASIVO</u>			437.819,41
<u>CORRIENTE</u>			
EXIGIBLES CORTO PLAZO	9	<u>437.819,41</u>	
<u>NO CORRIENTE</u>			1.208.903,69
EXIGIBLES LARGO PLAZO	10	<u>1.208.903,69</u>	
<u>TOTAL PASIVOS</u>			1.646.723,10
<u>PATRIMONIO</u>			
CAPITAL Y RESERVAS	11	883.983,30	
RESULTADOS	12	<u>32.305,97</u>	
<u>TOTAL PATRIMONIO</u>			<u>916.289,27</u>
<u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u>			<u>2.563.012,37</u>

S/M.

MARÍTIMA DE COMERCIO S. A.

ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002

NOTAS

<u>INGRESOS</u>			3.097.157,04
SERVICIOS	13	1.748.841,99	
VENTAS	14	<u>1.348.315,05</u>	
<u>EGRESOS</u>			1.207.854,26
COSTOS	15	<u>1.207.854,26</u>	<hr/>
UTILIDAD BRUTA			1.889.302,78
<u>GASTOS GENERALES</u>	16		<u>1.803.304,71</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO			<u><u>85.998,07</u></u>

S/My

MARITIMA DE COMERCIO S.A.

CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEI 2002

DETALLES	SALDOS 2001	SALDOS 2002	VARIACIONES
ACTIVOS	1.640.188,98	2.563.012,37	922.823,39
DISPONIBLES	155.684,88	68.697,12	-86.987,76
EXIGIBLES	353.021,19	721.042,84	368.021,65
IMPUESTOS	50.247,24	50.166,18	-81,06
REALIZABLES	77.237,40	82.874,91	5.637,51
INVERSIONES		55.127,93	55.127,93
FIJOS	872.375,77	1.473.276,22	600.900,45
DIFERIDOS	131.622,50	111.827,17	-19.795,33
PASIVOS Y PATRIMONIOS	1.640.188,98	2.563.012,37	922.823,39
PASIVOS CORRIENTE	325.288,60	437.819,41	-112.530,81
PASIVOS NO CORRIENTE	98.416,80	1.208.903,69	-1.110.486,89
PASIVOS	423.705,40	1.646.723,10	-1.223.017,70
PATRIMONIO	1.216.483,58	916.289,27	-300.194,31
ACTIVOS CORRIENTES	636.190,71	977.908,98	341.718,27
PASIVOS CORRIENTES	325.288,60	437.819,41	112.530,81
CAPITAL DE TRABAJO	310.902,11	540.089,57	229.187,46
CAMBIO EN EL CAPITAL DE TRABAJO		229.187,46	

MARÍTIMA DE COMERCIO S.A.

DEMOSTRACIÓN DE LA VARIACIÓN EN EL CAPITAL DE TRABAJO

ACTIVO DISPONIBLE	-86.987,76
ACTIVO EXIGIBLE	368.021,65
ACTIVO REALIZABLE	5.637,51
INVERSIONES	55.127,93
VARIACION DEL ACTIVO	341.718,27

PASIVOS CORRIENTE	-112.530,81
--------------------------	--------------------

CAMBIO EN EL CAPITAL DE TRABAJO

229.187,46

sm.

MARITIMA DE COMERCIO S.A.

CAMBIOS EN EL ESTADO DE RESULTADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2002

DETALLES	SALDOS 2001	SALDOS 2002	VARIACIONES
INGRESOS	3.191.673,67	3.097.157,04	-94.516,63
TRANSPORTE Y VENTAS	3.191.673,67	3.097.157,04	-94.516,63
EGRESOS	1.063.435,89	1.207.854,26	144.418,37
COSTOS	1.063.435,89	1.207.854,26	144.418,37
UTILIDAD BRUTA OPER.	2.128.237,78	1.889.302,78	-238.935,00
GASTOS GENERALES	1.645.166,56	1.803.304,71	158.138,15
GASTOS	1.645.166,56	1.803.304,71	158.138,15
RESULTADO OPERAC.	483.071,22	85.998,07	-397.073,15
INGRE. Y EGRE. NO OPER.	8.143,88	-	-8.143,88
INGRESOS	8.143,88		-8.143,88
UTILIDAD DEL EJERCICIO	491.215,10	85.998,07	-405.217,03

S/m.

MARÍTIMA DE COMERCIO S. A.

NOTAS IMPORTANTES A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO QUE TERMINO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002

1.- POLITICAS 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, calculados en base al valor revalorizado.

La Compañía Marítima de Comercio S. A., aplica Principios y Políticas de Contabilidad recomendables y precisas, dando facilidad a la indagación inmediata y confiable, haciendo de esta manera, que los valores del Activo tengan una absoluta custodia.

2.- DISPONIBLES 68.697,12

Caja		1.400,58
Caja General	1.090,58	
Caja Chica	310,00	
Jaime Zambrano	120,00	
Sr.Oswaldo Valdiviezo	20,00	
Eusebio Guerrero	70,00	
Ing . Ana de Rueda	<u>100,00</u>	
Bancos		67.296,54
Pacífico Cta. Cte. # 443738-1	50.095,23	
Internacional Cta. # 700-060042-5	3.207,82	
Citibank	4.660,91	
Pichincha Cta. Cte. # 899443-6	<u>9.332,58</u>	

3.- EXIGIBLES 721.042,84

Cuentas por Cobrar		365.963,84
Clientes	<u>365.963,84</u>	
Cuentas por Cobrar Empleados		47,49
Anticipos Empleados	<u>47,49</u>	



Cuentas por Cobrar Varios		5.729,36	
Anticipos a Contratos	5.080,00		
Cheques Posfechados	<u>649,36</u>		
Cuetas por Cobrar Cías. Relac.		360.996,21	
Marzam Cía. Ltda.	360.850,77		
Nav. Marnizam	120,00		
Automotores Manabitas	<u>25,44</u>		
Reservas Ctas. Incobrables		<u>-11.694,06</u>	
4.- IMPUESTOS			50.166,18
Fiscales		30.894,78	
12% IVA Compras	29.556,52		
IVA Presuntivo	<u>1.338,26</u>		
Retenidos		19.271,40	
Varios	16.130,43		
Comercializadora Petroc.	<u>3.140,97</u>		
5.- REALIZABLES			82.874,91
Gasolina Artesanal		7.594,32	
Turbo FSI		72.919,54	
Diesel 2		<u>2.361,05</u>	
6.- INVERSIONES			55.127,93
Bco. Pacifico		10.999,99	
Biralisa		3.488,66	
Casa de Valores		<u>40.639,28</u>	

S.M.

7.- DEPRECIABLES**1.473.276,22**

Valor Adquisitivo	2.104.552,12
Muebles y Enseres	8.348,92
Equipos de Oficina	15.352,01
Equipos de Computación	11.608,45
B/T ANDES I	697.384,96
B/T ANDES III	1.019.346,39
B/C YAAM TOOMP	78.199,99
Fender	1.150,01
Lancha	11.612,47
Equipos Auxiliares	1.222,43
Vehículos	72.646,37
Surtidores	18.145,39
Tanque Almacenar Combust.	52.534,73
Tanques	<u>117.000,00</u>

Depreciaciones:	-681.568,18
Muebles y Enseres	-4.757,47
Equipos de Oficina	-4.597,73
Equipos de Computación	-7.787,84
B/T ANDES I	-438.907,81
B/T ANDES III	-161.732,09
B/C YAAM TOOMP	-41.449,81
Fender	-194,24
Lancha	-6.551,21
Equipos Auxiliares	-208,96
Vehículos	-12.038,37
Surtidores	-1.521,23
Tanque Almacenar Combust.	<u>-1.821,42</u>

Activos en Tránsito **50.292,28**
Trámite Acuerdo Antidrogas 50.292,28

8.- OTROS ACTIVOS**111.827,17**

Seguros por Liquidar	34.574,68
Impuestos Pagados por Anticip.	29.614,42
Garantía 5% Contrato Petroc.	47.334,47
Garantía Estibadores Navales	53,60
Garantía Arriendo	<u>250,00</u>

9.- EXIGIBLES A CORTO PLAZO**437.819,41**

Cuentas por Pagar	416.239,90
Proveedores	416.239,90
Seguros por pagar	12.155,46
Gaviotacorp	32.376,67
Proveedores varios	8.971,78
Petroperú	64,48
La Unión Cía. Nac. Segur.	38.908,45
Provisión Dique	<u>323.763,06</u>
Impuestos por pagar	13.363,24
Retenciones en la fuentes	249,76
12% IVA Ventas	11.821,20
Impuesto renta personal	662,61
Iva de clientes	<u>629,67</u>
Obligaciones patronales	8.216,27
Décimo Tercer Sueldo	984,51
Décimo Cuarto Sueldo	97,08
Fondo de Reserva	4.039,99
Aporte IESS	1.861,72
Vacaciones	<u>1.232,97</u>

10.- EXIGIBLES A LARGO PLAZO**1.208.903,69**

Cuentas por pagar	1.208.903,69
Marzam Cía Ltda.	794.374,06
Naviera Marnizam	214.310,25
Biralisa	201,54
Dividendos por Pagar Accionistas	200.000,00
Automotores Manabitas	<u>17,84</u>



11.- CAPITAL Y RESERVAS**883.983,30**

Capital		50.000,00
Capital suscrito pagado	<u>50.000,00</u>	
Reservas		274.840,90
Reserva Legal	51.730,26	
Reserva Facultativa	<u>223.110,64</u>	
Corrección Monetaria		559.142,40
Reserva de Capital	<u>559.142,40</u>	

12.- RESULTADOS**32.305,97**

Resultados Años Ateriores		-53.692,10
Del Ejercicio		85.998,07

13.- SERVICIOS**1.748.841,99**

Ingresos		1.807.145,33
Por transporte Marítimo	<u>1.807.145,33</u>	
Descuentos y Devoluciones		-58.303,34
Tarifa DIGMER	<u>-58.303,34</u>	

14.- VENTAS**1.348.315,05**

Ingresos		1.348.315,05
Gasolina Artesanal	957.800,99	
Diesel	192.232,41	
Gasolina JP5	183.611,20	
Diesel 2	<u>14.670,45</u>	

15.- COSTOS**1.207.854,26**

Servicios de Transporte		1.207.854,26
Gas. Artesanal	876.907,77	
Diesel 2	176.570,60	
Mermas y evaporación	7.302,72	
Turbo FSI	137.379,96	
Diesel 2	<u>9.693,21</u>	



16.- GASTOS GENERALES**1.803.304,71**

Administrativos	354.377,25
Andes I	450.253,58
Operación B/T Andes III	802.172,53
Distribuidora	53.789,49
B/C YAAM TOOMP	29.253,95
Lancha	3.459,83
Financieros	1.204,29
Vehículos	2.435,25
JP5	106.301,04
Fender	57,50

17.- COMENTARIOS

Considerando que en el Estado de Cambios en el Capital de Trabajo, por el año terminado al 31 de Diciembre del 2002, podemos comentar lo siguiente:

* Existe una variación de más en el Activo Corriente

ACTIVO DISPONIBLE	-86.987,76
ACTIVO EXIGIBLE	368.021,65
ACTIVO REALIZABLE	5.637,51
INERSIONES	55.127,93
IMPUESTOS	<u>-81,06</u>
VARIACION	341.718,27

* Existe una variación de más en el Activo Fijo

ACTIVOS	600.900,45
---------	-------------------

* Existe una variación de menos en el Activo Diferido

DIFERIDO	-19.795,33
----------	-------------------

* Existe una variación de más en el Pasivo Corriente

EXIGIBLES A CORTO PLAZO	112.513,81
-------------------------	-------------------



* Existe una variación de más en el Pasivo No Corriente

EXIGIBLE A LARGO PLAZO **1.110.486,89**

* Existe una variación de menos en el Patrimonio

2001	2002	VARIACION
1.216.483,85	916.289,97	-300.193,88

* Existe una variación de menos en los Ingresos

VENTAS Y TRANSPORTE **-94.516,63**

* Existe una variación de más en los Egresos

COSTOS DE VENTA **144.418,37**

* Existe una variación de menos en la Utilidad Bruta

2001	2002	VARIACION
2.128.237,78	1.889.302,78	-238.935,00

* Existe una variación de más en los Gastos

COMERC. Y ADMINIST. **158.138,15**

* Existe una variación de menos en los Resultados de Operación

2001	2002	VARIACION
483.071,22	85.998,07	-397.073,15

* Existe una variación de menos en los Ingresos y Egresos No Operacionales

2001	2002	VARIACION
8.143,88		-8.143,88

* Existe una variación de menos en Utilidad del Ejercicio

2001	2002	VARIACION
491.215,10	85.998,07	-405.217,03

S.M.

18.- CONCLUSIONES

Se aprecia que en el Activo Corriente existe la variación de más a consecuencia de las variaciones de Exigibles, Realizables e inversiones, así como también las de Disponibles tiene variación de menos. Significa aumento en Ventas a Crédito y el no Cobro de las mismas.

La variación de más en las inversiones, no existiendo Disponibilidad suficiente es recomendable no invertir, salvo criterio de los accionistas.

La variación de más en los Activos Fijos se los puede relacionar con la variación de más de los Pasivos No Corrientes.

Las variaciones de más en el Pasivo Corriente se lo puede relacionar con el aumento de los Costos de Venta y de Gastos.

En las variaciones de Cambio en el Estado de Resultados, se puede deducir lo siguiente: Que hay una variación de menos en los Ingresos y de más en los Costos de Venta y en la Utilidad Bruta Operacional en consecuencia una variación de menos. Existe una variación de más en los Gastos y produciendo una variación de menos en los Resultados del Ejercicio.

19.- RECOMENDACIONES

Procurar recuperar lo Exigible por Cobrar para poder atender a lo Exigible por Pagar.

En los Estados de Resultados debe mantenerse bajo un control de un presupuesto flexible para no excederse en los Egresos. Recordandoles que un presupuesto es la Herramienta de la Administración de Empresas.

