



MEMORIAL DE AUDITORIA A LOS ACCIONISTAS DE LA COMPAÑIA ATUNES DEL PACIFICO S.A. "ATUDELPAC"

En cumplimiento de las disposiciones legales establecidas en el Art. 321 de la Ley de Compañías, se ha examinado los registros contables de la Compañía ATUNES DEL PACIFICO S.A. "ATUDELPAC", relativos al periodo comprendido entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre del 2001, estableciendo que el Balance General y el Estado de pérdidas y ganancias reflejan fielmente la situación financiera de la compañía a la fecha del cierre del ejercicio, en concordancia con los principios de contabilidad de general aceptación, y de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)

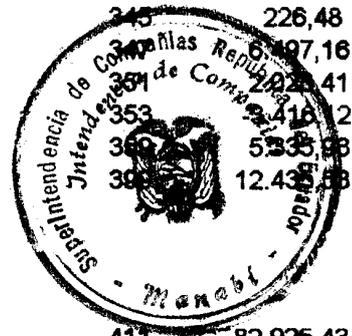
A continuación se detalla el análisis efectuado a los Estados Financieros y que dan origen a este informe:

ATUNES DEL PACIFICO S.A. ATUDELPAC

ESTADO DE SITUACIÓN

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001

300 ACTIVO			
310 ACTIVO CORRIENTE			
NOTA 1	CAJA BANCOS	311	4.184,77
NOTA 2	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	321	2.800,00
NOTA 3	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMP. RENTA	325	114,83
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	339	7.099,60
340 ACTIVO FIJO			
ACTIVO FIJO TANGIBLE			
NOTA 4	MAQUINARIAS, MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPOS		226,48
	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN		6.497,16
	OTROS ACTIVOS FIJOS TANGIBLES		222,41
	(-)DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVO FIJO		416,22
	TOTAL ACTIVO FIJO TANGIBLE		533,83
	TOTAL DEL ACTIVO	339+369+379+397	12.433,58
400 PASIVO			
410 PASIVO CORRIENTE			
NOTA 5	CTAS Y DOC POR PAGAR PROVEED.LOCALES	411	82.925,43
	OBLIGACIONES CON INST.FINANC.LOCALES	415	95.831,97
	PRESTAM SUCURSALES ACCIONISTAS Y CASA MATRIZ EXTERIOR	421	135.824,76
	OBLIGACIONES CON EL IESS	425	59,89
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	439	314.642,05
440 PASIVO A LARGO PLAZO			
NOTA 6	PRESTAM SUCURSALES ACCIONISTAS Y CASA MATRIZ LOCALES	449	285.682,98
	TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO	469	285.682,98
	TOTAL PASIVO	439+469+479+489	600.325,03
	500 PATRIMONIO NETO		





CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		501	3.400,00
RESERVA DE CAPITAL		509	-27.874,68
		515	-582.140,91
(-)PERDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES			
UTILIDAD DEL EJERCICIO	trasladar	517	18.726,09
campo 797			
PERDIDA DEL EJERCICIO	trasladar	519	-
campo 798			
TOTAL PATRIMONIO NETO		598	-587.889,50
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	499+598	599	12.435,53

NOTAS ACLARATORIAS

NOTA 1	Caja menor		3.080,90
	BANCOS		
	Pichincha Cta N°23118341	459,87	
	Filanbanco Cta. N° 0080163096	644,00	1.103,87
	TOTAL CAJA BANCOS		4.184,77

Cada una de las partidas a sido comprobada, realizándose la reconciliación de las cuentas del Banco del Pichincha, mas no de la cuenta de Filanbanco ya que a pesar de los esfuerzos realizados para obtener el estado de cuenta, no ha sido proporcionado por el mencionado Banco.

Se determina la existencia de la Cuenta Corriente 014080407 del Banco del Pichincha que al 31 de diciembre del 2001 presenta un sobregiro de \$ 95.833,87 y su presentación de Balances se encuentra en el rubro de Cuentas por Pagar.



NOTA 2	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
	PRESTAMO A EMPLEADOS		
	Juan Macias	300,00	
	DEUDORES VARIOS		
	Cheque Garantía AGA	2.500,00	
	TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR		2.800,00

En este concepto se han agrupado los prestamos a empleados y Deudores Varios. Y dentro de éste se verifica la existencia de un cheque en Garantía girado a la Compañía AGA DEL ECUADOR, por botellones de gas.



NOTA 3 CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMP. RENTA

NOTAS DEBITO RETENCIONES RENDIMIENTOS FINANCIEROS

114,83

El Crédito tributario se produce por notas de debito bancarias, provenientes de intereses por saldos en cuentas corrientes

NOTA 4 ACTIVOS FIJOS

ATUNES DEL PACIFICO S.A.

DEPRECIACION ANUAL DE ACTIVOS FIJOS /2001

DETALLE	FECHA ADQUISIC. (DMVA)	COSTO ORIG. MAS CORREC. MONET.	DEPRECIACION ACUMULADA EJERC. ANTERIOR	DEPRECIACION PRESENTE EJERCICIO	DEPREC ACUMULADA TOTAL	GLOBAL DEPRECIACION ACUMULADA	GASTOS DEPREC. 2001
BARCOS PESQUEROS							
" DON LUIS "	29-Jul-99	95.079,74	11.092,04		11.092,04		
"DON ALVARO"	29-Jul-99	95.079,74	11.092,04		22.185,28		
M/N " DON LUIS " DEP. 8 MESES 11 DIAS	11-Ago-01		14.388,49	14.388,49	36.573,77		
M/N "DON ALVARO"	11-Ago-01		14.388,49	14.388,49	50.962,25		
VENTA DON ALVARO Y DON LUIS		-190.159,47	-50.962,25		0		
TOTAL		0	0	29.776,98			29.776,98
VEHICULOS							
MONTERO MARCA FORD, TIPO JEEP	6-May-99	53.329,87	31.199,09		31.199,09		
DEPRECIACION 8 MESES 8 DIAS	8-Ago-01		7.110,65	7.110,65	38.309,74		
VENTA MONTERO	8-Ago-01	-53.329,87	-38.219,74		0		
TOTAL		0	0	7.110,65			7.110,65
MUEBLES Y ENSERES							
1 ESCRITORIO SECRETARIA	22-Nov-99	161,21	26,87	32,24	59,11		
1 SILLA SECRETARIA	22-Nov-99	65,27	10,98	13,05	23,93		
TOTAL		226,48	37,75	45,3	83,04	83,04	45,3
COMPUTADORES							
1 COMPUTADOR OPEN MULTIM	20-Jul-99	2.224,90	492,07	444,98	927,05		





1 COMPUTADORA	20-Jul-99	2.224,90	482,97	444,98	927,05		
1 IMPRESORA EPSON 630-CELSX002417	20-Sep-01	504	25,2	100,8	126		
1 UPS.TRIPPLE LITE -500-	20-Sep-01	218,4	10,92	43,68	54,6		
UPS TRIPP LTE	17-May-01	403,2		53,76	53,76		
TOTAL		5.575,40	1.009,25	1.089,20	2.089,45	2.089,45	1.089,20

EQUIPOS DE COMUNICACIÓN

1 RADIO PORTATIL MOTOROLA							
MODELO PRO-5150-SERIE 672TZCA925	30-Abr-01	434,56	57,94	98,91	144,85		
1 RADIO PORTATIL MOTOROLA							
MODELO PRO-5150-SERIE 672TZYD743	16-Sep-01	487,2	28,42	97,44	125,86		
TOTAL		921,76	86,36	196,35	270,71	270,71	184,35

ARMAMENTO

UN REVOLVER MODELO 686							
MODELO 104192, SERIE CCZ-4308	1-Jul-99	1.014,20	284,11	292,94	486,95		
UN REVOLVER MODELO 686							
MODELO 104192, SERIE CCZ-4272	1-Jul-99	1.014,20	284,11	292,94	486,95		
TOTAL		2.028,41	568,22	495,88	973,90	973,90	405,90

3.416,10 37.011,16

En el año 2001, con la debida autorización de la Junta General de Accionistas, se efectúa la venta del Vehículo Montero, por el valor de \$ 12.430.56, documentada en un contrato de compraventa, y le emisión de la Factura 213, con fecha 08/08/2001, por la pérdida de \$ 4.206.13, que consta en el respectivo rubro de Pérdida en la venta de Activos Fijos. Esta transacción se encuentra debidamente contabilizada y soportada.

El 11 de Agosto del 2001, se vende mediante autorización de la Junta General de Accionista mediante la cual se autoriza la venta de los Barcos Pescadores Don Álvaro y Don Luis, que se encuentra documentada con un contrato de Compra-Venta, que origina una utilidad original de \$50.962,25, proveniente de toda la depreciación acumulada de los Barcos.

Pues al Ingresar los Barcos como Activos de Atunes del Pacífico S.A. ATUDELPA, se produjo como contrapartida un aporte a futuras capitalizaciones. Y a su salida solamente se efectuó el contrasiento.

Se han revisado los valores de depreciación anual y proporcional mensual estableciendo la exactitud de los cálculos, tal como se aprecia en el cuadro denominado DEPRECIACIÓN ANUAL ACTIVOS FIJOS 2001.

NOTA 5 **CTAS Y DOC POR PAGAR PROVEED.LOCALES**
 ANTICIPO NIRSA 74.409,50
 AGA 2.689,84
CASAMAR ECUADOR S.A. 1.536,54

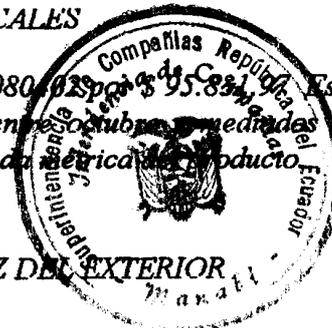


NAVIERA MARNIZAN S.A.	4.237,11
IMCOSPET S.A.	52,44
TOTAL CTAS Y DOC POR PAGAR PROVEED.LOCALES	82.925,43
 OBLIGACIONES CON INST.FINANC.LOCALES	
BANCO PICHINCHA CTA 14080402 SOBREGIRO	95.831,97
 PRESTAM SUCURSALES ACCIONISTAS Y CASA MATRIZ EXTERIOR	
C.I. ISLA DORADA CIA.LTDA	65.769,04
COMPAÑIA ATUNERA DE PANAMA	70.055,72
TOTAL PRESTAM SUCURSALES ACCIONISTAS Y CASA MATRIZ EXTERIOR	135.824,76
 OBLIGACIONES CON EL IEISS	
PLANILLA MES DE DICIEMBRE	59,89

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES.- Dentro de este rubro se han contabilizado, los Anticipos de NIRSA, que son valores entregados a Atunes del Pacifico para ser cruzados con ventas de pescado, los cuales se encuentran contabilizados y soportados debidamente. Los siguientes valores corresponden a facturas a pagar a Proveedores, analizando la existencia de cada una de las facturas, así como de la corrección de sus registros

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES

Se trata de un sobregiro ocasional del Pichincha cuenta 014080402 sobregiro de \$ 95.831,97. Esta situación se explica por la veda del atún que se produjo entre los meses de octubre y noviembre de diciembre del 2001, así como de la caída del precio por tonelada métrica del producto.



PRESTAMOS SUCURSALES ACCIONISTAS Y CASA MATRIZ DEL EXTERIOR

En este rubro se han registrado prestamos provenientes del extranjero, para solventar los ingentes gastos que ocasiono la veda del atún y los gastos de mantenimiento de los gastos. Este concepto se encuentra debidamente documentado, y dichos valores ingresaron al país a través del Sistema Financiero.

OBLIGACIONES CON EL IEISS

Estos valores pertenecen a servicios correspondientes al mes de diciembre, pero que su pago vence en enero del 2002.



440 PASIVO A LARGO PLAZO

NOTA 6 PRESTAM SUCURSALES ACCIONISTAS Y CASA MATRIZ LOCALES

PRESTAMO ALVARO BUITRAGO GARCES

285.682,98

Este rubro por su relevancia fue motivo de un análisis especial, y en el se han registrado todos los valores prestados por el Sr. Álvaro Buitrago, y han sido destinados para financiar los gastos de la compañía, se han producido abonos a estos valores, o se han registrado como tales gastos personales efectuados por el Sr. Álvaro Buitrago y pagados por la compañía, a modo de compensación de valores, es menester mencionar que estos han sufrido un notable decremento si los relacionamos con el año anterior. Los valores registrados cuentan con el suficiente soporte documental.

500 PATRIMONIO NETO

NOTA 7

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	3.400,00
RESERVA DE CAPITAL	-27.874,68
(-)PERDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES	-582.140,91
UTILIDAD DEL EJERCICIO	18.726,09

*Al revisar el patrimonio se determina la no-existencia de aportes a futura capitalización, que fue retirado, como consecuencia de la venta de los Barcos Pesqueros Don Luis Y Don Álvaro y cuya explicación se encuentra dada tanto en el rubro denominado **ACTIVOS FIJOS**, como en la **UTILIDAD** por venta de Activos.*

ATUNES DEL PACIFICO S.A. ATUDELPAC

ESTADO DE RESULTADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001

600 INGRESOS

NOTA 8 VENTAS NETAS GRAVADAS CON TARIFA CERO	602	768.288,83
INGRESOS NO OPERACIONALES RENDIMIENTOS FINANCIEROS	606	4.145,72
INGRESOS NO OPERACIONALES OTRAS RENTAS	607	38.629,95
TOTAL INGRESOS	699	810.427,50

750 GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

NOTA 9 SUELDOS-SALARIOS	751	5.562,24
NOTA 9 BENEF.SOCIALES E INDEMNIZACIONES	752	135.226,91
HONORARIOS PERSONAS NATURALES	753	1.094,04
COMBUSTIBLES	760	112.682,54
NOTA 10 SEGUROS Y REASEGUROS (primas y secciones)	761	21.980,99
GASTOS DE VIAJE	764	2.108,12
AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	765	26.983,92
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	767	2.422,13
NOTA 11 DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	768	37.611,16
INTERESES Y COMISIONES LOCALES	774	15.169,06
NOTA 12 OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	777	426.553,95
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	779	787.395,06

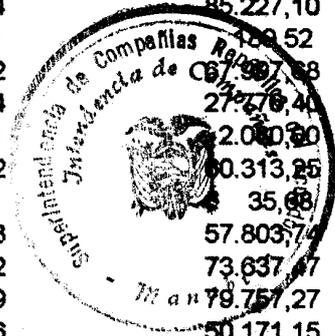




780 GASTOS NO OPERACIONALES		
NOTA 13 PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS	781	4.206,13
OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	782	100,22
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	789	4.306,35
TOTAL COSTOS Y GASTOS 749+779+789	799	791.701,41
UTILIDAD DEL EJERCICIO 699-799 >0	797	18.726,09
NOTA 14 800 CONCILIACION TRIBUTARIA		
UTILIDAD DEL EJERCICIO trasladar campo 797	801	18.726,09
(-)15% PARTICIPACION TRABAJADORES	803	2.808,91
+ GASTOS NO DEDUCIBLES EN EL PAIS	806	100,22
(-)AMORTIZACION DE PERDIDAS TRIBUTARIAS AÑOS ANTERIORES	811	3.203,48
UTILIDAD GRAVABLE 801-802-803-804-805+806+807+808+809+810-811-812-813 0	814	12.813,92
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO (816*15%)+(817*25%)	818	3.203,48
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE	820	114,83
SALDO IMPTO RENTA A PAGAR 818-819-820-821 0	899	3.088,65
CALCULO DEL ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA		
ANTICIPO PROXIMO AÑO (0.5*818) - 820	897	1.486,91

600 INGRESOS
NOTA 8 VENTAS NETAS

FC	MOTONAVE	TM	VALOR
120	Don Luis	121,587	53.308,11
121	Don Álvaro	114,267	47.307,01
122	Don Luis y Don Álvaro Rechazo	2,314	185,12
123	Don Luis	119,024	85.227,10
124	Don Luis y Don Álvaro Rechazo	2,369	189,52
125	Don Álvaro	88,512	37.997,88
126	Don Luis	35,014	27.670,40
127	Don Álvaro Pesca en observación	8,000	2.000,00
128	Don Álvaro	104,602	60.313,25
129	Don Álvaro Pesca Mix	0,446	35,68
201	Don Álvaro	78,188	57.803,74
202	Don Luis	102,742	73.637,67
203	Don Álvaro	101,869	79.757,27
204	Don Luis	63,346	50.171,15
205	Don Álvaro	4,896	3.457,12
206	Don Luis	7,814	5.353,33
207	Don Luis	28,397	22.584,55
208	Anulada	-	-
209	Don Álvaro	99,156	75.462,81
210	Don Luis y Don Álvaro Rechazo	4,196	280,44
211	Don Luis	49,081	39.729,47
212	Don Luis Pesca en observación	20,551	15.591,61
	TOTAL VENTAS	1.156,371	768.248,83



Durante el año 2001 se han efectuado ventas de atún por un total de 768.248.83 dólares, las mismas que fueron verificadas, estableciéndose, que la factura 213, se destino a otra



operación distinta a la actividad normal de la empresa como es la de venta de un activo fijo (vehículo) sin embargo esta operación no va en contra del objetivo social de la misma, que contempla esta actividad.

INGRESOS NO OPERACIONALES RENDIMIENTOS FINANCIEROS

Intereses deposito plazo fijo N° 97456 por 181 días al 9% anual sobre una inversión de \$50.000,00	2.149,43
Intereses cuenta corriente	1.999,29
TOTAL ING. NO OPERACIONALES RENDIMIENTOS FINANCIEROS	<u>4.148,72</u>

Se establece la existencia de rendimientos financieros, provenientes del depósito a plazo fijo N° 97456 del Banco del Pichincha, por 181 días al 9 % anual, que se produjo el 5 de febrero del 2001, por un monto de \$ 2.149.43.

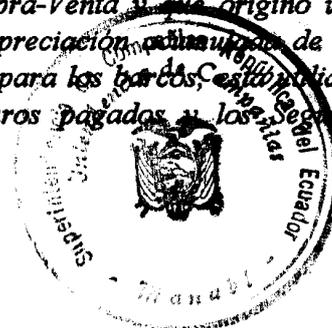
Así como intereses por saldos mantenidos en cuentas corrientes, por un monto de \$ 1.999.29 dólares.

INGRESOS NO OPERACIONALES OTRAS RENTAS

Utilidad en venta de barco	<u>38.029,95</u>
----------------------------	------------------

El 11 de Agosto del 2001, se vende con autorización de la Junta General de Accionistas mediante la cual se autoriza la venta de los Barcos Pesqueros Don Álvaro y Don Luis, que se encuentra documentada con un contrato de Compra-Venta y que origino una utilidad original de \$50.962,25, proveniente de toda la depreciación acumulada de los Barcos, sin embargo al existir una póliza de seguro que ampara los barcos, esta utilidad baja como consecuencia de la diferencia entre los Seguros pagados y los Seguros Devengados como consta en el siguiente cálculo:

EILLEN MARIE	56,119.12	
03/05/01		
SEA ROVER	19,082.67	
ROCIO DEL PILAR	17,112.03	
DON ALVARO	21,053.31	
DON LUIS	21,053.31	
TOTAL SEG. BARCOS		<u>134,420.44</u>
DON ALVARO	21,053.31	
DON LUIS	21,053.31	
TOTAL SEG. BARCOS VENDIDOS		<u>42,106.62</u>





CUOTA INICIAL

CUOTA INICIAL VALOR TOTAL

CH2409
RT

134,420.44
20,719.27
115.95
113,701.17
113,585.22

TOTAL SEGUROS PREPAGADOS 42,108.82
DIAS DE VIGENCIA 365
COSTO DIARIO SEGURO 115.36

ABRIL 6 892.16
MAYO 31 3,578.18
JUNIO 30 3,460.82
JULIO 31 3,578.18
AGOSTO 11 1,268.97

TOTAL SEGUROS DEVENGADOS 12,574.31
TOTAL SEGURO PAGADO 25,506.61
DIFERENCIA 12,932.30

109 DIAS DEVENGADOS 221 DIAS PAGADOS

LT
FECHA V

25/05/01	23,406.91			
25/05/01	10,678.31	34,085.22	CH	
25/06/01	9,100.00			
25/06/01	4,150.00	13,250.00	CH	
25/07/01	9,100.00			
25/07/01	4,150.00	13,250.00	CH	
25/08/01	9,100.00			
25/08/01	4,150.00			
25/09/01	9,100.00			
25/09/01	4,150.00			
25/10/01	9,100.00			
25/10/01	4,150.00			
25/11/01	9,100.00			
25/11/01	4,150.00			

2607 21/05/01
2868 03/07/01
31/08/01



LETRAS 113,585.22 60,585.22
C.I. 20,835.22 20,835.22
TOTAL POLIZA 134,420.44 53,000.00
TOTAL ADEUDADO 53,000.00 134,420.44

CUOTA INICIAL 35,578.31 18,978.31 16,600.00
6,528.30 6,528.30 -
42,106.61 25,506.61 16,600.00

La póliza de seguros ampara conjuntamente a varios barcos, siendo contabilizados exclusivamente como seguros los correspondientes a los Barcos de propiedad de La Compañía, es decir los B/P Don Álvaro y B/P Don Luis. cuyos valores se encuentran debidamente documentados.



Este tiene vigencia a partir del 26 de abril del 2001, y tiene una vigencia de 365 días, de los cuales se han utilizado 109 días hasta la fecha de la venta de los mencionados barcos, mientras que se han cancelado 221 días, la diferencia de días con sus respectivos costos determinan una merma en la utilidad en venta de los barcos en un monto de \$12.932.30, produciéndose una utilidad en venta de barcos de \$ 38.029,95.

Adicionalmente al existir la cuenta de Seguros prepagados, esta es cerrada, por cuanto al no constar en libros el bien asegurado, no podría constar en registros un seguro sobre un bien inexistente, verificándose la corrección de los asientos efectuados.

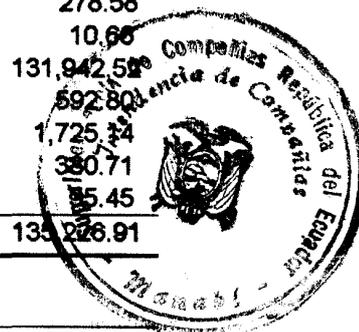
NOTA 9	SUELDOS-SALARIOS	5,562.24
	BENEF.SOCIALES E INDEMNIZACIONES	135,226.91
	HONORARIOS PERSONAS NATURALES	1,094.04
	COMBUSTIBLES	112,682.54

SUELDOS-SALARIOS	5,562.24
Gastos de administración, sueldos rol	

BENEF.SOCIALES E INDEMNIZACIONES	
Vacaciones	261.05
Decimotercero	278.58
Decimocuarto	10.66
Participaciones	131,942.52
Uniformes y suministros	592.80
Gastos médicos	1,725.34
Aporte Patronal	330.71
IECE SECAP	55.45
TOTAL BENEF.SOCIALES E INDEMNIZACIONES	135,226.91

HONORARIOS PERSONAS NATURALES	1,094.04
-------------------------------	----------

COMBUSTIBLES	112,682.54
--------------	------------



Los gastos de personal constituyen en toda compañía de captura de pesca, uno de los rubros de gastos más significativos, siendo el de mayor relevancia el denominado participaciones en pesca. El mismo que representa el 94% del total de gastos de personal (\$140.789,15) y el 17% de los gastos totales (\$791.701,41). Cada uno de estos rubros se encuentran debidamente justificados y sometidos a la retención de impuesto a la renta en relación de dependencia, de acuerdo a lo dispuesto en la ley correspondiente, así como lo correspondiente a Honorarios de Personas Naturales y combustibles.



NOTA

SEGUROS Y REASEGUROS (primas y secciones)

SEGURO DE FLOTA HASTA 11/08/2001	21,944.45
SEGURO POLIZA GARANTIA BARCO	36.54
TOTAL SEGUROS Y REASEGUROS (primas y secciones)	21,980.99

GASTOS DE VIAJE	2,108.12
------------------------	-----------------

AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES

AGUA	4,854.09
ENERGIA ELECTRICA	2,075.49
TELEFONO	19,354.34
TOTAL AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	26,983.92

IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS

IMPUESTO AL PATRIMONIO	448.86
IMPUESTOS MUNICIPALES	82.97
IMPUESTO VEHICULOS	1,016.30
CONTRIBUCIONES CAMARA DE COMERCIO	874.00
TOTAL IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	2,422.13

Cada uno de estos conceptos fueron sujetos de verificación para determinar la razonabilidad de sus montos y la documentación de soporte sin que se presente ninguna novedad al respecto.

NOTA 11 DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS

REVISAR CUADRO DEPRECIACION ANEXO 4

INTERESES Y COMISIONES LOCALES

COMISIONES BANCARIAS	6,066.85
INTERESES FINANCIEROS	9,104.20
TOTAL INTERESES Y COMISIONES LOCALES	15,171.05



El proceso de depreciación así como sus cálculos fueron objeto de un análisis especial, debido a la venta de los Barcos y Vehículo, comprobándose la validez de estas cifras, de acuerdo a la vida útil de bien depreciado. Todo lo cual se aprecia en el anexo # 4.

Los intereses y comisiones locales, fueron valores cancelados por concepto de sobregiros ocasionales dentro del sistema financiero.



OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

ASISTENCIA TÉCNICA	924.51	0.22%
CORREO PORTES	2,902.11	0.68%
FLETES Y ACARREOS	1,808.94	0.42%
GAS Y OXIGENO	6,084.60	1.43%
GASTOS DE ESCALA	90,506.24	21.22%
FUMIGACIÓN	360.00	0.08%
MATERIALES UTILIZADOS	236,043.80	55.34%
MANO DE OBRA REPARAC	28,966.01	7.03%
MANTEN. VEHÍCULO	2,143.19	0.50%
UTILES DE ASEO	185.11	0.04%
PAPELERIA	1,806.96	0.42%
TAXIS BUSES	1,237.00	0.28%
ALIMENTAC Y SERV. PREST	350.68	0.08%
VIVERES	40,291.25	9.45%
SAL	11,232.00	2.63%
VARIOS	526.64	0.12%
GASTOS LEGALES	174.91	0.04%
TOTAL OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	426,553.95	100.00%

Cada uno estos valores fueron registrados debidamente justificados, efectuando las retenciones en la fuente de renta respectivas.

Una mención especial merecen las cuentas: Materiales utilizados, Viveres, Mano de obra en reparación y Sal, valores que por sus montos son los más significativos, como los son en todas compañías cuyo objeto social es la captura del Atún.

NOTA 13

PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS

VENTA DE VEHICULO

OTROS GASTOS NO OPERACIONALES

MULTAS Y SANCIONES



A igual que lo explicado en el rubro activo fijo se reproduce nuevamente la información referente al movimiento de la cuenta Pérdida en Venta de Activos.

"En el año 2001, con la debida autorización de la Junta General de Accionistas, se efectúa la venta del Vehículo Montero, por el valor de \$ 12.430.56, documentada en un contrato de compraventa, y le emisión de la Factura 213, con fecha 08/08/2001, produciéndose una pérdida de \$ 4.206.13, que consta en el respectivo rubro de Pérdida en Venta de Activos fijos. Esta transacción se encuentra debidamente contabilizada y soportada."



La pérdida se genera debido a que los valores netos de los activos transferidos superan al precio de venta, tal como se aprecia en el siguiente detalle:

DETALLE	DEBE	HABER
BANCOS	12,430.56	
DEPREC .ACUM	38,219.74	
PERDIDA EN VENTAS	4,206.13	
VEHICULO		53,329.87
IVA X PAGAR		1,526.56
OTROS GASTOS NO OPERACIONALES		

En este rubro se han registrado las Multas e intereses por sanciones provocadas por la cancelación tardía de las planillas del IESS, las mismas que serán consideradas como gastos no deducibles para efectos del cálculo del impuesto a la renta anual

NOTA 14	800 CONCILIACION TRIBUTARIA	
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	18,726.09
	(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	2,808.91
	+ GASTOS NO DEDUCIBLES EN EL PAIS	4,206.13
	(-) AMORTIZACION DE PERDIDAS TRIBUTARIAS AÑOS ANTERIORES	12,913.92
	UTILIDAD GRAVABLE	269.48
	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	174.83
	(-) RETENCIONES EN LA FUENTE	388.65
	SALDO IMPTO RENTA A PAGAR	1,400.91
	CALCULO DEL ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA	
	ANTICIPO PROXIMO AÑO	



Al efectuar la conciliación tributaria del ejercicio económico 2001, se ha efectuado el cálculo del 15% de la participación de los trabajadores, así como la determinación de los gastos no deducibles del año, que provienen de multas e intereses por cancelaciones tardías.

Al establecer la amortización de las Pérdida de años anteriores se estableció el cumplimiento del Art. 20 Depuración de ingresos, numeral 8 literal c del Reglamento de la Ley de Régimen Tributario y sus reformas del 31/12/2001, que manifiesta que la amortización no puede ser superior al 25% de la utilidad gravable. Este calculo se aprecia en el siguiente detalle:



ATUNES del Pacífico S.A.

RECONSTRUCCIÓN DE PERDIDAS TRIBUTARIAS AÑOS ANTERIORES

UTILIDAD DEL EJERCICIO	18,726.09
(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	2,808.91
+ GASTOS NO DEDUCIBLES EN EL PAIS	100.22
BASE IMPONIBLE ANTES AMORTIZACIÓN	16,017.40
AMORTIZACIÓN	0,25X
UTILIDAD GRAVABLE	X
1,25X=16017,40	
X = 16017.40/1.25	
X = 12813.92	
0.25x=3.203.48	

Obteniendo la utilidad gravable del ejercicio, para con posterioridad establecer el valor del impuesto causado mediante la aplicación del porcentaje establecido para las sociedades (25%). Al cual se disminuye las retenciones de impuesto a la renta que han hecho a la sociedad, llegando a establecer el impuesto a cancelar, pues no se a cancelado ningún anticipo de impuesto a la renta, debido a que en los periodos anteriores la sociedad obtuvo perdidas. Y por ultimo se estable el anticipo de impuesto a la renta para el ejercicio 2002,

A través de este informe se ha verificado el cumplimiento de las normas de contabilidad generalmente aceptadas y determinamos que los estados financieros reflejan fielmente la situación de la compañía durante el periodo analizado (enero - diciembre 2002)

Atentamente . ,

Jenny Erdoz M.
 Jenny Erdoz M.

C.P.A. 20886

AUDITOR DE CUENTAS

