

*Cancelada*

*Parichu*

31875

“PESCADOS Y MARISCOS DE MANTA PESCAMARIS S.A”

---

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.003

---

INDICE

- DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
- BALANCE DE SITUACION FINANCIERA
- ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
- ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
- ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



## **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

A los accionistas de la Compañía "PESCADOS Y MARISCOS DE MANTA PESCAMARIS S.A."

1.- Se ha procedido a auditar los estados financieros cortados al 31 de diciembre de 2.003 y los correspondientes estados de cambios en el patrimonio neto y del flujo del efectivo por el año terminado en esa fecha de la Compañía "PESCADOS Y MARISCOS DE MANTA PESCAMARIS S.A."

2.- Los estados financieros con sus respectivos anexos son de responsabilidad única y exclusiva del Gerente General ya que el titular es Representante Legal, Judicial y Extrajudicial. La mía es la de expresar una opinión de dichos estados financieros y sus anexos fundamentada en nuestra Auditoría.

3.- La Auditoría practicada comprende el período primero de enero y el 31 de diciembre del 2.003. Este informe se reporta a la Junta General de accionistas de la Compañía, al Servicio Interno de Rentas y a la Superintendencia de Compañías como entes controladores de las sociedades jurídicas.

4.- La Auditoría se efectuó de acuerdo con normas y criterios de Auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador. Estas normas y criterios requieren que una Auditoría sea diseñada, realizada, practicada y proyectada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes, significativos y relevantes.

5.- Igualmente esta Auditoría incluye el examen en base a pruebas y muestras selectivas de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Obviamente incluye también en ésta, la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la Representación Legal de la Empresa así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

6.- Se considera que la Auditoría genera una base para emitir mi opinión. Esta es "QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y ANEXOS PRESENTAN RAZONABLEMENTE LA SITUACION DE LA COMPAÑIA "PESCADOS Y MARISCOS DE MANTA PESCAMARIS S.A."



DICIEMBRE DEL 2.003", los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de caja por el año terminado en esta fecha y aplicando los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

7.- Dentro de la razonabilidad de los estados financieros se cita en el informe entregado a la Gerencia General algunos comentarios sobre el manejo y administración de los recursos que ameritan ciertos cambios y reclasificaciones orientados a iniciar su nueva fase empresarial una vez superado el proceso de reactivación en base a una situación general con información totalmente confiable.

8.- A la fecha de la Auditoria, es decir cuatro años luego del cierre de los estados financieros por el periodo 2.003, la Compañía se encuentra en proceso de reactivación jurídica y posiblemente de aumento de capital. Me parece personalmente procedente la aceptación de tal trámite administrativo - judicial ya que la Empresa actualmente se encuentra cumpliendo normalmente su objeto social y en la elaboración e implementación de proyectos industriales afines a su actividad.

9.- "PERSCADOS Y MARISCOS DE MANTA PESCAMARIS S.A" es una empresa con características de grupo económico, con identidad nacional, con las consiguientes y aceptables fortalezas y limitaciones en el manejo operacional y administrativo. Sus actividades están en proceso de consolidarse y afirmarse en el mercado y que incluye el mercado internacional posiblemente. Su flujo del efectivo a esta fecha se está normalizando así como los procedimientos administrativos y financieros de acuerdo a la etapa de transacción que se encuentra.

*Eduardo Ávila Falconi*

Eduardo Ávila Falconi  
Auditor Externo  
RNAE No. 286





**"PESCADOS Y MARISCOS DE MANTA PESCAMARIS S.A."**  
**ESTADO DE RESULTADOS POR EL PERIODO 2.003**

INGRESOS	2003	
Ventas de productos del mar	301105.93	
Ventas de productos en representaci3n	141900.50	
Ventas de exportaci3n	237627.85	
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>680634.28</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>		
Compras de pescado	343873.53	
Transporte local/custodia	3134.00	
Flete internacional	87752.08	
Empaque	62618.35	
Inspecciones	6726.00	
Tr3mites/ Costos FUE	2419.93	
Broker / Seguros	7386.62	
Otros costos de ventas	656.88	
Otros costos de ventas	135147.08	
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>		<b>649714.47</b>
<b>EGRESOS</b>		
Gastos de ventas	14834.90	
Gastos de administraci3n	17372.08	
Otros ingresos	-4534.21	
Egresos no operacionales	1,595.24	
<b>TOTAL EGRESOS</b>		<b>29268.01</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO 2.003</b>		<b>1651.80</b>
Las notas del 1 - 14 son parte integrante de los estados financieros.		
Sr. Ruben Andrade GERENTE GENERAL "PESCAMARIS S.A."		Salvador & Asociados Contador ruc No. 1791306635001

<b>PESCADOS Y MARISCOS DE MANTA PESCAMARIS S.A".</b>		
<b>ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO</b>		
	<b>EJERCICIO 2003</b>	
	<b>2003</b>	
<b>1.- FLUJO DE EFECTIVO EN OPERACIONES:</b>		
Resultados del ejercicio	1651.80	
Reservas	0.00	
Depreciaciones	1081.35	
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>		
Cuentas por cobrar	297855.71	
Impuestos anticipados	3031.43	
Otros gastos anticipados	3600.00	
Inversiones	1618606.00	
Inventarios	124520.45	
Cuentas por pagar	205832.95	
Préstamos largo plazo	1618606.00	
Préstamos de Accionistas	153065.52	
<b>EFEC. NETO UTILIZADO ACTIVIDADES INVERS.</b>		
<b>3.- FLUJO DE EFEC. ACTIVIDADES DE FINANC.</b>		
Capital asignado	1000.00	
<b>EFEC. NETO PROVENIENTE DE FINANCIAMIENTO</b>		
Resultado del movimiento neto de fondos		
Efectivo al inicio del ejercicio	0.00	
Ajustes varios		
Efectivo al final del ejercicio 2.003		<b>1658.63</b>
Las notas del 1-14 son parte integrante de los estados financieros.		
Sr. Rubén Andrade GERENTE GENERAL "PESCAMARIS S.A."		Salvador & Asociados Contador RUC No. 179130663500
Nota.- El ejercicio 2.003 es el inicio de las actividades.		



## 1.- IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA.-

Es una sociedad anónima, compuesta desde su constitución por dos accionistas, sus actividades desarrollan en la Ciudad de Manta. Está representada por el Señor Rubén Andrade cuyo nombramiento fue para cinco años e inscrito en el Registro Mercantil el 10 de febrero del 2.003. Así mismo la señora Sandra Maria Vélez de Herrera fue nombrada Presidenta de la Empresa para un periodo de cinco años e inscrito en el Registro Mercantil el 10 de febrero del 2.003. Actualmente desempeña la función de Presidente el señor Carlos Aulestia para cinco años e inscrito en el Registro Mercantil el 20 de mayo del 2.004.

Se aprobó la vida jurídica de la Compañía mediante resolución de la Superintendencia de Compañías No. 03-P-DIC-0029 de enero 31 del 2.003. Es de nacionalidad ecuatoriana.

El objeto social de acuerdo con el artículo segundo de los estatutos sociales es amplio y variado. Entre lo mas significativo y que tiene relación con las actividades que realiza actualmente es la cría, reproducción, desarrollo, procesamiento industrial, exportación y comercialización de toda clase de peces, moluscos, crustáceos y otras especies marinas entre otros..”.

Hasta la fecha de la Auditoría es decir al mes de noviembre del 2.008, la empresa no ha realizado ningún cambio o reforma a los estatutos sociales.

Sus referencias personales son las siguientes:

Domicilio: Ciudad de Manta.

RUC No. 1391722729001

Domicilio: Av. 24 de mayo y calle 6.- Edif. Filanbanco, Of. No. 604

Gerente General: Rubén Andrade Vélez, cinco años. Reg. Mercantil de febrero 10/03

Presidente: Marca Vélez de Herrera, cinco años, Reg. Mercantil: feb 10/2003

## 2.- APLICACION DE NORMAS LEGALES Y DISPOSICIONES.-

La Compañía al ejecutar sus actividades comerciales, está sometida a las disposiciones legales vigentes y contempladas en la Ley de Compañías, el régimen tributario, resoluciones Institucionales, conexas, afines y complementarias.



### **3.- PRINCIPIOS Y/O PRACTICAS CONTABLES.-**

**3.1.-** Los estados financieros de "PESCADOS Y MARISCOS PESCAMARIS S.A." son preparados y estructurados de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Auditoría y han sido planificados y realizados para obtener un grado razonable de seguridad de que aquellos están exentos de exposiciones erróneas o falsas de carácter significativo. Se han cumplido con las normas ecuatorianas de contabilidad, de las normas legales y tributarias vigentes en el Ecuador.

#### **3.2.- Impuestos anticipados.-**

Son las retenciones en la fuente por renta anticipada a la Empresa por las compras directas de sus productos y pago por servicios y otros conceptos. Las imputaciones realizadas por contabilidad son comentadas en el informe de Auditoría sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias.

#### **3.3.- Inventarios.-**

Los inventarios en consignación representan productos de mar entregados por una de las empresas relacionadas, están al costo promedio, los precios no exceden los valores de mercado. Mensualmente se elaboran los respectivos reportes de los inventarios, las cantidades existentes para determinar los costos de ventas.

#### **3.4.- Activos fijos.**

Están expresados al costo de adquisición y se aplican los gastos por depreciación los fijados en la Ley tributaria. A la fecha de realización de la Auditoría, el rubro instalaciones y equipos de oficina físicamente no se encontraron. La Compañía explicó que por los años transcurridos buena parte de aquellos se han destruido y otros fueron dado de baja. Se instruyó al Depto. de Contabilidad para que realice los ajustes respectivos y procedan a legalizar la falta de estos activos y que no van a afectar a los resultados por cuanto van a ser cargados a las cuentas personales de los accionistas. Este informe, los registros y reportes son parte de los papeles de trabajo del Auditor.

#### **3.5.- Situación laboral.**

No existen obligaciones patronales con los trabajadores según así lo determinan los estados financieros. Sin embargo debo comentar que para esta fecha, no conozco y no existen demandas laborales generadas en ejercicios anteriores, es decir la situación



laboral es normal.

**3.6.- Situación patrimonial.**

La Compañía al 31 de diciembre del 2.003 registra un patrimonio de \$ US 87.940,00 y no incluido la pérdida generada de \$ 1.651,80. Con el fin de avalar la situación general actual de la Compañía, amerita comentar que el patrimonio a noviembre del 2.008 es aceptable y debidamente respaldada con aportes de los accionistas para eventuales incrementos de capital.

**4.- EFECTIVO.- ( \$ 1.658,63 )**

Al 31 de diciembre del 2.003, los saldos en las cuentas corrientes no tienen restricciones para su utilización, pudiendo disponerse inmediatamente.

Los movimientos bancarios son conciliados mensualmente.

Caja en efectivo	450,00
Bco. Internacional Quito	920,06
Bco. de Guayaquil	20,90
Bco. Internacional Manta	267,67

**5.- CUENTAS POR COBRAR: ( \$ 297.855,71 )**

Esta cuenta corresponde a:

Clientes	119.857,32
(-) Provisión incobrables	0,00
Cuentas relacionadas	154.891,42
Otras cuentas por cobrar	23.106,97

Los créditos extendidos a clientes por venta de harina y pescado corresponde a la sucursal de la ciudad de Quito se respaldan con documentos de libre aceptación, son a corto plazo. El 52 % del los anticipos a proveedores corresponde a relacionados con la Empresa auditada.

**6.- PAGOS ANTICIPADOS.- ( \$ 6.631,43 )**

Corresponde a:

*David*

Retenciones impto. Renta	1.585,81
Iva en compras	1.445,62
Depósitos en garantía arriendo	3.600,00

El primero corresponde a los recursos a ser compensados con el impuesto a la renta anual. El segundo se liquida al siguiente mes es decir a enero del 2.004 y el tercero una garantía por arriendo por liquidarse al final del contrato respectivo.

**7.- INVENTARIOS.- ( \$ 124.520.45 )**

Se refiere al corte al 31 de diciembre de los inventarios que básicamente se refiere a productos en consignación listos para la venta. Estos productos son perecibles y de corta duración, de manera que los inventarios constantemente quedan en valor en cero.

**8.- ACTIVOS FIJOS Y DEPRECIACIONES.- ( \$ 17.824,05 )**

Se registran al costo histórico mas las adiciones contabilizadas al 31 de diciembre del 2.003 y que son depreciados de acuerdo al método de línea recta en función de los años de vida útil y del plazo según contrato de arrendamiento.

- Instalaciones	18.390,40
- Muebles y enseres	515,00
- (-) Depreciación acumulada	- 1.081,35

**9.- INVERSIONES.- ( 1.618.606,00 )**

La cuenta inversiones representa lo siguiente:

- Bilbosa S.A.	1.418.606.00
- Manabita de Comercio S.A.	200.000.00

Son inversiones en empresas relacionadas. Estas acciones son negociadas posteriormente de las cuales solo se mantienen las que corresponden a la segunda personería jurídica.

**10.- CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO: ( \$ 205.832.95 )**

Corresponde a:



- Proveedores de mercadería	148.026,88
- Proveedores de servicios	15.122,99
- Impuestos por pagar renta-fuente	8.492,24
- Retenciones IVA	1.660,89
- Otras deudas	32.529,95

**10.- PASIVO A LARGO PLAZO.- ( \$ 1.771.671.52 )**

Corresponde al accionista mayoritario señor Ricardo Javier Herrera y otros deudores por compra de acciones:

- Pino Investment	1.418.606,00
- Actemsa España	200.000,00
- Ricardo Herrera	153.065,52

**11.- PATRIMONIO.- ( \$ 89.591.80 )**

- Capital asignado	1.000,00
- Aportes accionistas futuras capitaliz.	86.940,00
- Resultados del ejercicio presente	1.651,80

Las cuentas patrimoniales solamente pueden ser administradas y/o transferidas a discreción expresa de la Junta General de accionistas así como eventuales absorciones de pérdidas o capitalización de los aportes de los accionistas propietarios de los créditos.

**12.- INGRESOS.- ( \$ 680.634,28 )**

El detalle es el siguiente:

- Ventas brutas productos de mar	301.105,93
- Ventas productos en representación	141.900,50
- Ventas de exportación	237.627,85

**13.- COSTO DE VENTAS.- ( \$ 649.714.47 )**

El costo de ventas se descompone en:

*R. Avila*

- Compras de pescado	343.873,53
- Transporte	3.134,00
- Fletes internacionales	87.752,08
- Empaque	62.618,35
- Inspecciones	6.726,00
- Costos FUE	2.419,93
- Seguros	7.386,62
- Otros costos de ventas	656,88
- Costo de venta de otros productos	135.147,08

**13.- EGRESOS.- ( \$ 29.268.01 )**

Corresponde a :

- Costo de ventas	14.834,90
- Gastos de administración	17.372,08
- Otros ingresos	- 4.534,21
- Otros egresos no operacionales	1.595,24

**14.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.-**

En términos generales la Empresa ha cumplido con las obligaciones tributarias según se manifiesta ampliamente en el informe de cumplimiento tributario a presentarse al SRI. Para noviembre del 2.008 se tiene como referencia su real situación tributaria y no amerita ningún comentario.

**15- EVENTOS SUBSECUENTES.-**

Desde el 31 de diciembre del 2.003 hasta la fecha de terminación de la Auditoria externa, esto es el 24 de noviembre del 2.008, no se aprecia ningún hecho significativo que eventualmente podría distorsionar la situación financiera de la compañía. Si bien es cierto que la Empresa se encuentra inactiva, el Dpto. de Asesoría Legal de la Empresa se encuentra en proceso de la reactivación jurídica. El Auditor aprecia que no existe limitación alguna para no continuar cumpliendo su actividad empresarial. No tiene contingentes, la situación laboral y tributaria es normal y los proyectos industriales están en pleno proceso de implementación.

*E. Casado*