

COMERCIALIZADORA ESCAVI CIA. LTDA.

INFORME AUDITADO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001

**CONSULTORA PANAMERICAN MARTINEZ
Y ASOCIADOS CONMARTINEZ C.LTDA.
AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES**

INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

**A los Miembros de la Junta General de Accionistas
de COMERCIALIZADORA ESCAVI CIA. LTDA.**

1. Hemos auditado el balance general de **COMERCIALIZADORA ESCAVI CIA. LTDA.**, al 31 de Diciembre del 2001, y los correspondientes estados de resultados, evolución del patrimonio y estado de flujo de efectivo por el año terminado en esta fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre éstos estados financieros basados en la auditoría que practicamos.

2. La auditoría fue efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el fin de obtener un grado razonable de seguridad de que los estados financieros no contienen errores significativos. Una auditoría incluye un examen basado en pruebas selectivas de la evidencia que respalda las informaciones y cifras mostradas en los estados financieros. Una Auditoría también incluye la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones de importancia efectuadas por la Gerencia, así como también una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la auditoría que efectuamos fundamenta razonablemente la opinión expresada a continuación.

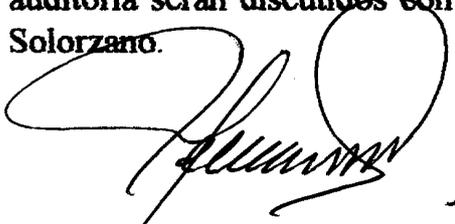
3. Como se explica en las políticas de contabilidad significativas, los Estados Financieros mencionados en el párrafo 1, fueron preparados de acuerdo con normas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador de las cuales difieren de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas.

**CONSULTORA PANAMERICAN MARTINEZ
Y ASOCIADOS CONMARTINEZ C.LTDA.
AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES**

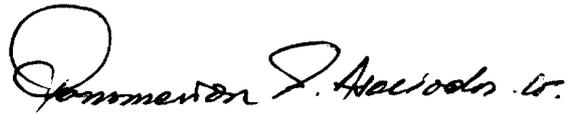
4. En nuestra opinión los estados financieros que se adjuntan, presentan razonablemente; la situación financiera de **COMERCIALIZADORA ESCAVI CIA. LTDA.**, al 31 de Diciembre del 2001, los resultados de sus operaciones, el flujo de efectivo y el estado de evolución del patrimonio por el año terminado de conformidad con los principios contables generalmente aceptados Normas Ecuatorianas de Contabilidad y de acuerdo a disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno.

5. En nuestra opinión los estados financieros antes mencionados, presentan razonablemente los aspectos importantes; la situación financiera de **COMERCIALIZADORA ESCAVI CIA. LTDA.**, al 31 de Diciembre del 2001, los resultados de sus operaciones, el flujo de efectivo y el estado de evolución del patrimonio por el año terminado.

6. Los ajustes y reclasificaciones encontrados con la revisión de nuestra auditoria serán discutidos con el contador de la compañía Lcda. Virginia Solorzano.



**Ing. Mario Martínez C., Socio
Representante Legal
Reg. Nac. Cont. No. 13-333**



**CONMARTINEZ C. LTDA.
Reg. Sup. Cías. No.110**

**Machala, Ecuador
Octubre 17, 2002**

COMERCIALIZADORA ESCAVI CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001
(Expresado en Dólar)

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE:	NOTAS	
Efectivo	A	118,860.65
Documentos y Cuentas por Cobrar	C	164,287.00
Pagos Anticipados	G	72,732.52

TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE		355,880.17
PROPIEDADES Y EQUIPOS	K	3,071.96
CARGOS DIFERIDOS	P	159.49

TOTAL DEL ACTIVO		359,111.62
		=====

PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

PASIVO CORRIENTE :		
Obligaciones Bancaria y Financiera	AA	101,917.77
Documentos y Cuentas por Pagar	CC	59,258.78
Impuestos por Pagar	DD	2,656.41
Gastos Acumulados por Pagar	FF	950.72
Otros Pasivos	HH	116,648.15

TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE		281,431.83
PASIVO A LARGO PLAZO	JJ	6,985.74
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS:	LL	
Capital Social		400.00
Reserva de Capital		635.11
Utilidad Acumulada		22,373.97
Utilidad del Ejercicio		47,284.97

TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		70,694.05

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		359,111.62
		=====

VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

COMERCIALIZADORA ESCAVI CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001
(Expresado en Dólar)

INGRESOS OPERACIONALES:

Ventas	5,051,752.28
--------	--------------

COSTO DE VENTAS

4,905,925.57

Utilidad Bruta

145,826.71
=====

GASTOS OPERACIONALES

Gastos de Administración

69,746.49

Gastos Financieros

28,795.25

TOTAL GASTOS OPERACIONALES

98,541.74

UTILIDAD DEL EJERCICIO

47,284.97
=====

LAS HOJAS EXPLICATIVAS ANEXAS SON PARTES INTEGRANTES
A LOS ESTADOS FINANCIEROS

COMERCIALIZAORA ESCAVI CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001
(Expresado en Dólar)

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Utilidad antes 15% Participación Trabajadores y 25% Impuesto a la Renta	47,284.97
Ajuste por:	
Depreciación de Activos Fijos	1,017.00

Efectivo Proveniente de Actividades Operativas antes de cambio en el capital de trabajo	48,301.97
Disminución en Cuentas por Cobrar	364,670.29
Aumento en Pagos Anticipados	(72,732.52)
Disminución en Cargos Diferidos	95.50
Disminución en Cuentas por Pagar	(156,225.03)
Aumento en Beneficios Sociales por Pagar	(10,496.46)
Disminución en Documentos por Pagar	(287,456.04)
Disminución en Impuestos por Pagar	(3,521.54)
Disminución en Otros Pasivos	(35,266.87)

EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVOS	(152,630.70)

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION

Compras de Activos Fijos	(938.56)
Disminución en Inversiones	7,266.00

EFFECTIVO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	6,327.44

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Disminución en Documentos por Pagar	101,917.77
Aumento en Deuda a Largo Plazo	1,307.00

Efectivo Neto usado en Actividades de Financiamiento	103,224.77

DISMINUCIÓN EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	(43,078.49)
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL PRINCIPIO DEL AÑO	161,939.14

EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL FINAL DEL AÑO	118,860.65
	=====

))

COMERCIALIZADORA ESCAVI CIA. LTDA.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
AÑO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE DEL 2001
(Expresado en Dolares)

	<u>CAPITAL</u>	<u>RESERVA CAPITAL</u>	<u>UTILIDAD PERDIDA ACUMULAD.</u>	<u>UTILIDAD PERDIDA EJERCICIO</u>	<u>TOTAL</u>
Saldo a Enero 1, 2001	400,00	635,11	3.589,85	18.021,93	22.646,89
Transferencia de Utilidad del Ejercicio a Utilidad Acumulada			18.021,93	-18.021,93	0,00
Ajuste aplicados por la compañía			763,04		763,04
Utilidad del Ejercicio				47.284,97	47.284,97
Saldo al 31 de Diciembre/01	400,00	635,11	22.374,82	47.284,97	70.694,90

VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

COMERCIALIZADORA ESCAVI CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001
(Expresado en Dólar)

**IDENTIFICACION, OBJETIVOS Y OPERACION DE LA
COMPAÑIA.**

COMERCIALIZADORA ESCAVI CIA. LTDA., (La Compañía), se constituyó en la ciudad de Machala Provincia del Oro el 19 de Julio de 1996, bajo la denominación de **COMERCIALIZADORA ESCAVI CIA. LTDA.,** su objeto principal es el aprovechamiento de toda clase de especies biacuaticas en sus distintas fases: extracción, procesamiento y comercialización en los mercados nacionales e internacionales; el plazo será de cincuenta años (50) a partir de la suscripción del contrato constitutivo.

CAPITAL SOCIAL

El capital social suscrito y pagado es de cuatrocientos dólares, divididos en diez mil acciones ordinarias de un valor nominal de cuatro centavos de dólares (0.04).

DERECHOS, REFERENCIAS Y RESTRICCIONES

Cada acción liberada dará derecho a un voto en las decisiones de la Junta General de la compañía, las no liberadas lo darán en proporción a su valor pagado.

**PRINCIPALES PRINCIPIOS Y PRACTICAS DE CONTABILIDAD
APLICADOS.**

La Compañía mantiene sus registros en partida doble en idioma nacional y moneda extranjera. De acuerdo a disposición de la ley de transformación Económica del Ecuador R.O. N° 345 del 13 de Marzo del 2000 con sujeción a los principios de contabilidad generalmente aceptados vigentes en el país emitidos por la Federación Nacional de Contadores sin perjuicio de las facultades que tiene la Superintendencia de Bancos y de Compañías para regular la contabilidad de las sociedades sujetas a su control. Para efectos tributarios se deberán considerar las modificaciones que a dichos principios fueren establecidas mediante Ley de Régimen Tributario Interno

así como normas legales o reglamentarias tributarias expedidas para actividades o casos específicos.

De acuerdo a Disposición General Primera de la Ley de Transformación del Ecuador (R.O. N° 345 del 13 de Marzo del 2000) la contabilidad se llevará en dólares de los Estados Unidos de América y su capital se expresará en la misma moneda los Registros Contables relacionados con la compra o adquisiciones, deberán ser respaldados por facturas notas o boletos de ventas emitidas por los vendedores o proveedores.

LAS PROPIEDADES Y EQUIPOS, están contabilizados al costo de adquisición reexpresado como se menciona en la Nota K, las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, las mejoras de importancia se capitalizan. El costo y la correspondiente depreciación acumulada se eliminan de las cuentas al retirarse propiedades y equipos, y las ganancias y pérdidas por retiros se cargan al Estado de Resultados.

La depreciación de los activos es cargada al Estado de Resultados y debe ser calculada sobre los costos originales más las reexpresiones efectuadas de acuerdo con las disposiciones vigentes, éstas depreciaciones se calculan por el método de línea recta tomando como base la vida útil estimada de los activos.

Los años de vida útil de los activos son los siguientes:

<u>ACTIVOS</u>	<u>PORCENTAJE</u>	<u>AÑOS</u>
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	10	10
MUEBLES Y ENSERES	10	10
VEHICULOS	20	5
HERRAMIENTAS	20	5
EQUIPOS DE COMPUTACION	20	5
EDIFICIOS	5	20

INVERSIONES, están contabilizados al costo histórico, de acuerdo al valor de mercado el efecto que se reconoce. Al recibir el dividendo en efectivo debe registrarse a resultado como ingreso y los dividendos en acciones deben registrarse en el patrimonio y no afectan al estado de resultado. La compañía realiza su conversión de acuerdo a Normas Ecuatorianas de Contabilidad Nec 17.

PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES.

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer a sus trabajadores de acuerdo con la Legislación Laboral, es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

IMPUESTO A LA RENTA, Según Ley de Régimen Tributario Interno todas las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de Sociedades Extranjeras no domiciliados en el país, su tarifa es del 25% de su base imponible.

Conciliación Tributaria

Utilidad del Ejercicio	47,284.97
(-) 15% Participación Trabajadores	(7,092.75)

Base para el cálculo Impuesto a la Renta	40,192.22

25% Impuesto a la Renta	10,048.06
(-) Retención en la Fuente	49,694.86

Saldo a favor de la compañía	<u>39,646.80</u>

A. EFECTIVO

CAJA

Caja General

118,425.82

BANCOS

Rumiñahui Cta. N°. 49303203

434.83

118,860.65
=====

C. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Cuentas por Cobrar

5,818.56

Préstamos y anticipos a Empleados

2,999.01

Préstamos por Cobrar Accionistas

47,685.62

Anticipos clientes

96,866.21

Anticipos varios

10,917.60

164,287.00
=====

G. PAGOS ANTICIPADOS

Retención en la Fuente

72,604.15

IVA Cobrado

32.87

Anticipo Impuesto a la Renta

95.50

72,732.52
=====

P. CARGOS DIFERIDOS

Gastos de Constitución

159.49

159.49
=====

AA. OBLIGACIONES BANCARIAS Y FINANCIERAS

Banco del Pacifico	101,917.77

	101,917.77
	=====

CC. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR

Cuentas por Pagar	32,699.14
Documentos por Pagar	15,289.75
Participación Trabajadores (*)	11,269.89

	59,258.78
	=====

(*) Rubro correspondiente a utilidades años anteriores

DD. IMPUESTOS POR PAGAR

Impuesto a la Renta Empleados	255.52
I.V.A.	1,861.32
Retención en la Fuente	539.57

	2,656.41
	=====

FF. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Aporte Patronal por Pagar	214.66
Aporte Personal por Pagar	736.06

	950.72
	=====

HH. OTROS PASIVOS CORRIENTES

Anticipos por venta	116,648.15

	116,648.15
	=====

JJ. PASIVO A LARGO PLAZO

Préstamos Accionistas por Pagar

Sr. Servio Coello	6,985.74

	6,985.74
	=====

LL. CAPITAL SOCIAL

<u>ACCIONISTAS</u>	<u>Nº ACCION</u>	<u>VALOR NOMINAL</u>	<u>VALOR TOTAL</u>
Coello Aguilar Servio Vicente	9.980	0.04	399.20
Aguilar Loayza Estaura	10	0.04	0.40
Coello Aguilar Ruth Maria	10	0.04	0.40
	-----		-----
	10.000		400.00

RESERVA LEGAL

De acuerdo a la legislación vigente la Compañía debe transferir mínimo el 10% de su utilidad gravable a la reserva legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en el caso de liquidación de la Compañía pero pueden ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentos de Capital.

RESERVA DE CAPITAL

Se incluyen en éste rubro las siguientes cuentas que se originaron en ajustes parciales por inflación hasta el período de transición: Reserva por revalorización del Patrimonio, Reexpresión Monetaria.

Saldo al 01 de Enero del 2001	635.11

Saldo a Diciembre 31 del 2001	635.11
	=====

HECHOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre del 2001 y la fecha de preparación (17 de Octubre del 2002) de los estados financieros no se produjeron eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieron tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.

AJUSTE Y RECLASIFICACION

-- 01 --

PAGOS ANTICIPADOS	72,637.02	
CUENTAS Y DCTOS. POR COBRAR		72,637.02
Retención en la Fuente	72,604.15	
IVA Cobrado	32.87	
A/D por reclasificación de cuenta		

-- 02 --

PAGOS ANTICIPADOS	95.50	
CARGOS DIFERIDOS		95.50
Anticipos de Impuesto a la Renta		
A/D por reclasificación de cuenta		

-- 03 --

BENEFICIOS DE LEY POR PAGAR	11,269.89	
15% Participación Trabajadores		
CUENTAS POR PAGAR		11,269.89
A/D por reclasificación de cuenta		

-- 04 --

CUENTAS Y DCTOS POR PAGAR	101,917.77	
Banco del Pacifico		
OBLIGACIONES FINANCIERAS Y BANCARIAS		101,917.77
A/D por reclasificación de cuenta		

UTILIDAD DEL EJERCICIO 7,092.75

CUENTAS Y DCTOS. POR PAGAR 7,092.75
15% Participación Trabajadores

A/D por ajustar Participación Trabajadores año 2001 el mismo que deberá ser aplicado por la compañía el año 2002.