

**COMERCIALIZADORA**

**ESCAVI CIA. LTDA.**

**INFORME AUDITADO**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002**

**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 2002, 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 significativos, 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 van acorde a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas. /

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

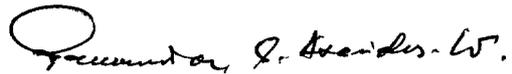
4. En nuestra opinión los estados financieros que se adjuntan, presentan razonablemente; la situación financiera de **COMERCIALIZADORA ESCAVI CIA. LTDA.**, al 31 de Diciembre del 2002, los resultados de sus operaciones, el flujo de efectivo y el estado de evolución del patrimonio por el año terminado 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. Los asientos de ajustes y reclasificación detectados en nuestra auditoría serán aplicados en el siguiente ejercicio económico año 2003.

6. 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 2002, los resultados de sus operaciones, el flujo de efectivo y el estado de evolución del patrimonio por el año terminado.



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



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

**Machala, Ecuador  
Junio 19, 2003**

**COMERCIALIZADORA ESCAVI CIA. LTDA.**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002**  
**(Expresado en Dólar)**

**ACTIVO**

<b>ACTIVO CORRIENTE:</b>	<b>NOTAS</b>	
Efectivo	A	118,924.52
Documentos y Cuentas por Cobrar	C	276,229.70
Pagos Anticipados	G	132,312.88
		-----
<b>TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>527,467.10</b>
<b>PROPIEDADES Y EQUIPOS</b>	<b>K</b>	<b>2,918.25</b>
<b>CARGOS DIFERIDOS</b>	<b>P</b>	<b>159.49</b>
		-----
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>530,544.84</b>
		=====

**PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

<b>PASIVO CORRIENTE :</b>		
Obligaciones Bancaria y Financiera	AA	96,360.96
Sobregiros Bancarios	BB	90.85
Documentos y Cuentas por Pagar	CC	50,860.54
Impuestos por Pagar	DD	18,196.99
Gastos Acumulados por Pagar	FF	986.57
Otros Pasivos	HH	197,033.01
		-----
<b>TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>363,528.92</b>
<b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>	<b>JJ</b>	<b>7,846.74</b>
<b>CREDITOS DIFERIDOS</b>	<b>KK</b>	<b>677.79</b>
<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS: LL</b>		
Capital Social		400.00
Reserva de Capital		635.11
Utilidad Acumulada		69,658.94
Utilidad del Ejercicio		87,797.34
		-----
<b>TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>		<b>158,491.39</b>
		=====
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>		<b>530,544.84</b>

VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

012

**COMERCIALIZADORA ESCAVI CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002**  
**(Expresado en Dólar)**

**INGRESOS OPERACIONALES:**

Ventas 6,401,164.02

**COSTO DE VENTAS**

( 6,244,017.18)

Utilidad Bruta

157,146.84

**GASTOS OPERACIONALES**

Gastos de Administración

( 71,359.23)

Gastos Financieros

( 14,342.28)

**TOTAL GASTOS OPERACIONALES**

( 85,701.51)

**OTROS INGRESOS Y EGRESOS OPERACIONALES**

Otros Ingresos

16,352.01

**UTILIDAD DEL EJERCICIO**

**87,797.34**

**LAS HOJAS EXPLICATIVAS ANEXAS SON PARTES INTEGRANTES**  
**A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**COMERCIALIZADORA ESCAVI CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002**  
**(Expresado en Dólar)**

**FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

Efectivo recibido de clientes	6,229,640.96
Efectivo pagado a proveedores y empleados y otros	( 6,225,881.41)
Otros Egresos	( 14,342.28)
Otros Ingresos	16,352.01
	-----

**EFFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACION** 5,769.28

**FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION**

Adquisición de propiedad, planta y equipo	1,009.60
Ventas de Activos Fijos	--- 0 ---
	-----

**EFFECTIVO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION** 1,009.60

**FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

Obligaciones financieras a corto plazo	( 5,556.81)
Préstamos a largo plazo	861.00
	-----

**EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO** ( 4,695.81)

**AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES** 63.87

**EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL INICIO DEL AÑO** 118,860.65

**EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL FINAL DEL AÑO** 118,924.52

---

---

**COMERCIALIZADORA ESCAVI CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**  
**AÑO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE DEL 2002**  
**(Expresado en Dolares)**

	CAPITAL CAPITAL	ADICIONAL	UTILIDAD PERDIDA ACUMULAD.	UTILIDAD PERDIDA EJERCICIO	T O T A L
<b>Saldo a Enero 1, 2002</b>	400,00	635,11	22.373,82	47.284,97	70.693,90
Transferencia de Pérdida del Ejercicio a Pérdida Acumulada			47.284,97	-47.284,97	0,00
<b>Pérdida del Ejercicio</b>				87.797,34	87.797,34
<b>Saldo al 31 de Diciembre/02</b>	400,00	635,11	69.658,79	87.797,34	158.491,24

**VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**COMERCIALIZADORA ESCAVI CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002**  
**(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 biacuáticas 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	33	3
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.

## **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	87,797.34
(-) 15% Participación Trabajadores	( 13,169.60)
	-----
Base para el cálculo Impuesto a la Renta	74,627.74
(+) Gastos No Deducibles	10,698.98
	-----
Utilidad Gravable	85,326.72
25% Impuesto a la Renta	21,331.68
(-) Retenciones en la Fuente	59,438.31
	-----
Saldo a favor al contribuyente	<u><u>38,106.63</u></u>

**A. EFECTIVO**

**CAJA**

Caja General 111,878.38

**BANCOS**

7,046.14

Pacífico Cta. N°. 6548245 3,316.07

Banco del Pacífico 730.07

Banco del Pacífico 1,000.00

Banco Rumiñahui 2,000.00

-----  
118,924.52 ✓  
=====

**NOTA:** Se procede a reclasificar la cuenta Inversiones, porque son cuentas de ahorro que no están siendo utilizadas por la Compañía y no genera intereses.

**C. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR**

Cuentas por Cobrar 116,590.70

Préstamos y anticipos a Empleados 3,070.56

Préstamos por Cobrar Accionistas 71,574.52

Anticipos clientes (\*) 58,341.56

Anticipos varios 26,652.36

-----  
276,229.70  
=====

(\*) La empresa no ha considerado \$ 657.13 del Sr. Aguirre Vinicio. ✓

**K. ACTIVOS FIJOS**

<b>CONCEPTO</b>	<b>SALDO 1/01/02</b>	<b>COMPRAS ADICIONES</b>	<b>VENTAS O RETIROS</b>	<b>SALDO 31/12/02</b>
<b><u>COSTO</u></b>				
Edificio e Instalaciones	0,00	93,20	0,00	93,20
Muebles y Enseres	154,56	0,00	0,00	154,56
Equipos de Oficina	0,00	246,40	0,00	246,40
Equipos de Computación	2.934,40	0,00	0,00	2.934,40
Otros Activos	1.000,00	670,00	0,00	1.670,00
<b>T O T A L</b>	<b>4.088,96</b>	<b>1.009,60</b>	<b>0,00</b>	<b>6.098,56</b>
<b><u>DEPRECIACION</u></b>				
Muebles y Enseres	0,00	-30,91	0,00	-30,91
Equipos de Oficina	0,00	-4,11	0,00	-4,11
Equipos de Computación	-842,00	-978,04	0,00	-1.820,04
Otros Activos	-175,00	-150,25	0,00	-325,25
<b>T O T A L</b>	<b>-1.017,00</b>	<b>-1.163,31</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.180,31</b>
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>3.071,96</b>	<b>-153,71</b>	<b>0,00</b>	<b>2.918,25</b>

**G. PAGOS ANTICIPADOS**

Retención en la Fuente	132,042.46
IVA Cobrado	174.92
Anticipo Impuesto a la Renta	95.50
	<u>132,312.88</u>

**P. CARGOS DIFERIDOS**

Gastos de Constitución	159.49
	<u>159.49</u>

**AA. OBLIGACIONES BANCARIAS Y FINANCIERAS**

Banco del Pacífico	96,360.96
	<u>96,360.96</u>

**BB. SOBREGIROS BANCARIOS**

Banco Rumiñahui (*)	90.85
	<u>90.85</u>

(\*) No podemos dar una opinión razonable por no existir documentación que lo respalde.

**CC. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR**

Cuentas por Pagar	42,431.03
Documentos por Pagar	329.62
Participación Trabajadores (*)	8,099.89
	<u>50,860.54</u>

(\*) Rubro correspondiente a utilidades años anteriores

**DD. IMPUESTOS POR PAGAR**

I.V.A.	2,875.57
Retención en la Fuente	13,572.78
Retención de IVA	1,748.64
	-----
	18,196.99
	=====

**FF. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR**

Aporte Patronal por Pagar	230.79
Aporte Personal por Pagar	755.78
	-----
	986.57
	=====

**HH. OTROS PASIVOS CORRIENTES**

Anticipos por venta	197,033.01
	-----
	197,033.01
	=====

**JJ. PASIVO A LARGO PLAZO**

**Préstamos Accionistas por Pagar**

Sr. Servio Coello	7,846.74
	-----
	7,846.74
	=====

**KK. CREDITOS DIFERIDOS**

Cobros Recibidos por Anticipados	677.79
	-----
	677.79
	=====

## **LL. CAPITAL SOCIAL**

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

## **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 2002	635.11
	-----
Saldo a Diciembre 31 del 2002	635.11
	=====

## **HECHOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de Diciembre del 2002 y la fecha de preparación (19 de Junio del 2003) 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.