

39 365

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

**INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE**

**A los Miembros de la Junta General de Socios  
de COMAR C. LTDA. (CONSOLIDADO)**

1. Hemos auditado el balance general de COMAR C. LTDA., al 31 de Diciembre del 2003 y los correspondientes estados de resultados, evolución del patrimonio y estado de flujo de efectivo por el año terminado en esa 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, las cuales difieren de los principios de contabilidad generalmente aceptados.



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

4.- En el transcurso del periodo económico 2003, la compañía no ha tenido las actividades operativas principales a la que se dedicaba. Solo ha realizado varios gastos, los cuales fueron asumidos por los accionistas.

5.- En nuestra opinión los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos significativos la situación financiera de COMAR C. LTDA., al 31 de Diciembre del 2003, los resultados de sus operaciones y los cambios en su posición financiera por el año terminado en esa fecha de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados establecidos o autorizados por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

6.- Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de COMAR CIA. LTDA., como sujeto pasivo y agente de Retención del Ejercicio terminado al 31 de Diciembre del 2003 se emiten por separados.



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



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

**Guayaquil., Ecuador  
Julio 02, 2004**

21 JUL. 2004



**COMAR CIA. LTDA.**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003**  
**(Expresado en Dólar)**

**ACTIVO**

<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>	<b><u>NOTAS</u></b>	
Efectivo	A	2,184.83
Cuentas y Dctos. por Cobrar	C	333,289.56
Inventarios	E	24,233.36
Pagos Anticipados	G	120,968.83
		-----
<b>TOTAL DE ACTIVO CORRIENTES</b>		<b>480,676.58</b>
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>K</b>	<b>572,077.76</b>
<b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>Q</b>	<b>50,606.31</b>
		-----
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>1,103,360.65</b>
		=====

**PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

**PASIVO CORRIENTE:**

Obligaciones Financieras	AA	302,935.96
Cuentas y Dctos. por Pagar	CC	631,034.09
Impuestos por Pagar	DD	5,222.45
Gastos Acumulados por Pagar	FF	8,382.61
Otros Pasivos Corrientes	HH	3.00
		-----
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>947,578.11</b>

<b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>	<b>JJ</b>	<b>16,567.47</b>
-----------------------------	-----------	------------------

**PATRIMONIO:**

Capital Social	4,342.80	
Aporte Futuro Capitalización	132,253.95	
Reserva de Capital	13,412.84	
Utilidades Acumuladas del Ejercicio Anterior	105,652.11	
Pérdida Acumulada	( 117,615.83)	
Utilidad del Ejercicio	1,169.20	
		-----

<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>	<b>139,215.07</b>
-----------------------------	-------------------

<b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1,103,360.65</b>
--------------------------------------	---------------------

**VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**COMAR CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003**

**INGRESOS OPERACIONALES:**

Ventas	0.00
--------	------

**OTROS INGRESOS**

Otros Ingresos	1,169.20
----------------	----------

<b>Total Ingreso Operacional</b>	<b>1,169.20</b>
----------------------------------	-----------------

**COSTO DE VENTA**

Utilidad Bruta	1,169.20
----------------	----------

**OTROS INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES:**

Otros Egresos	0.00
---------------	------

<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>1,169.20</b>
-------------------------------	-----------------

**COMAR C. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003**  
**(Expresado en Dólar)**

**ACTIVIDADES DE OPERACION:**

Efectivo recibido de clientes	-- 0 --
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	( 372,656.27)
	-----
<b>TOTAL DE ACTIVIDADES DE OPERACION</b>	<b>( 372,656.27)</b>

**EFFECTIVO PROVENIENTE DE OPERACION**

Intereses Recibidos	--- 0 ---
Otros Ingresos	1,169.20
Intereses Pagados a Proveedores	--- 0 ---
Otros Egresos	--- 0 ---
	-----
<b>EFFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD OPERATIVA</b>	<b>1,169.20</b>

**FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDAD DE INVERSION**

Adquisición de Propiedad, Planta y Equipo	-- 0 --
Venta de Propiedad, Planta y Equipo	-- 0 --
	-----
<b>EFFECTIVO USADO EN ACTIVIDAD DE INVERSION</b>	<b>-- 0 --</b>

**FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO**

Préstamos de Accionistas	371,597.80
Obligaciones Bancarias	( 325.27)
	-----
<b>EFFECTIVO PAGADO EN ACT. DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>371,272.53</b>

<b>DISMINUCION NETA EN EFECTIVO Y SU EQUIVALENTES</b>	<b>( 214.54)</b>
<b>EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES A PRINCIPIO DE AÑO</b>	<b>2,399.37</b>
	-----
<b>EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES A FINAL DEL AÑO</b>	<b>2,184.83</b>
	=====

**COMAR C. LTDA.**  
**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003**  
**(Expresado en Dólar)**

	CAPITAL SOCIAL	FUTURO AUM. CAPIT.	RESERVA CAPITAL	UTILIDAD ACUMULADA	PERDIDA ACUMULADA	UTILIDAD PERDIDA EJERCICIO	TOTAL
Saldo al 1 de Enero del 2003	4.342,80	132.253,95	13.412,84	105.652,11	0,00	-117.815,83	138.045,87
Transferencia de la Pérdida del Ejercicio a Pérdida Acumulada					-117.815,83	117.815,83	0,00
UTILIDAD / PERDIDA DEL EJERCICIO						1.169,20	1.169,20
Saldo a Diciembre 31, 2003	4.342,80	132.253,95	13.412,84	105.652,11	-117.815,83	1.169,20	139.215,07

VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**COMAR C. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003**  
**(Expresado en Dólar)**

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

COMAR COMERCIALIZADORA DEL MAR "LOAIZA VACA" CIA. LTDA., (La Compañía), fue constituida en la ciudad de Santa Rosa Provincia El Oro, el 21 de Marzo de 1996 bajo la denominación de COMAR COMERCIALIZADORA DEL MAR "LOAIZA VACA" CIA. LTDA., e inscrita en el Registro Mercantil No. 14 el 22 de Agosto de 1996. El objeto social de la Compañía es el asesoramiento técnico, compra, venta, transporte, comercialización de insumos para la industria en general de especies bioacuáticas, así como también compra, venta, importación en general de maquinarias para la producción y comercialización de especies bioacuáticas.

**CAPITAL SOCIAL**

El capital suscrito y pagado de la compañía es de cuatro mil trescientos cuarenta y dos dólares con ochenta centavos dividido en acciones de \$ 0.04 centavos cada una.

**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.

**LOS INVENTARIOS.-** Los inventarios de materiales de pesca al cierre del año, consisten principalmente en gavetas, balanzas, sacos, tanques y grameras, etc., que están valorados al sistema promedio, los cuales se mantienen en permanente rotación sin que afecten significativamente a sus resultados.

**PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS,** están contabilizados al costo de adquisición y 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, las ganancias y pérdidas por retiros se cargan al estado de resultados. La depreciación de éstos activos es cargada al estado de resultados y calculada por el método de línea recta sobre los costos originales. Los años de vida útil de los activos son los siguientes:

<u>ACTIVO</u>	<u>PORCENTAJES</u>	<u>AÑOS</u>
Edificios	5%	20
Maquinarias y Equipos	10%	10
Equipos de Computación	33%	3
Instalaciones moldes	10%	10
Muebles y Enseres	10%	10
Vehículos	20%	5

#### **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 Contable antes de Impuesto a la Renta y Participación Laboral	1,169.20
(-) 15% Participación Laboral	175.38
(+) Gastos No Deducibles	--- 0 ---
Utilidad Gravable	<u>993.82</u>
Impuesto a la Renta causado 25%	<u>248.46</u>
(-) Retenciones en la Fuente	( 120,390.80)
Saldo a Favor del contribuyente	<u><u>( 120,142.34)</u></u>

**A. EFECTIVO**

**Bancos**

Bco. de Machala Cta.Cte. 1040568944	2,184.83
	-----
	<b>2,184.83</b>

**C. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

Compañías Empacadoras	
Expalsa S.A.	936.09
Exporklore	550.01
Copesa	1,269.55
Nirsa	67.20
Promarisco	527.80
Mauricio Sánchez Rosales	50.76
Exportadora	21,216.50
Préstamos Empleados	758.10
Préstamos representantes de compras	253.99
Valores por liquidar	279.33
Varios Deudores	4,601.65
Otras Cuentas por Cobrar	302,778.58
	-----
	<b>333,289.56</b>

**E. INVENTARIOS**

Materiales de Pesca	24,233.36
	-----
	<b>24,233.36</b>

**G. PAGOS ANTICIPADOS**

IVA Pagado	556.85
Retención IVA 30%	21.18
Retención en la Fuente	120,357.10
	-----
	<b>120,968.83</b>

**K. PROPIEDADES MAQUINARIAS Y EQUIPOS**

<b>CUENTAS</b>	<b>SALDO A 01/01/2003</b>	<b>COMPRAS ADICIONES</b>	<b>VENTAS TRANSFER.</b>	<b>SALDO AL 31/12/03</b>
<b><u>COSTO</u></b>				
Terrenos	11.783,31	0,00	0,00	11.783,31
Equipos de Computación	26.910,24	0,00	0,00	26.910,24
Equipos de Comunicación	45.829,81	0,00	0,00	45.829,81
Muebles y Enseres	33.246,48	0,00	0,00	33.246,48
Vehículos	0,00	0,00	0,00	0,00
Maquinarias y Equipos	40.442,96	0,00	0,00	40.442,96
Edificios Planta	56.241,58	0,00	0,00	56.241,58
Instalaciones	456.829,65	0,00	0,00	456.829,65
<b>T O T A L</b>	<b>671.284,03</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>671.284,03</b>

**DEPRECIACION**

Equipos de Computación	-23.873,54	0,00	0,00	-23.873,54
Equipos de Comunicación	-23.953,35	0,00	0,00	-23.953,35
Muebles y Enseres	-14.648,54	0,00	0,00	-14.648,54
Vehículos	0,00	0,00	0,00	0,00
Maquinarias y Equipos	-19.822,14	0,00	0,00	-19.822,14
Edificios Planta	-15.232,09	0,00	0,00	-15.232,09
Instalaciones	-1.676,61	0,00	0,00	-1.676,61
<b>T O T A L</b>	<b>-99.206,27</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-99.206,27</b>
	<b>572.077,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>572.077,76</b>

## Q. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Depósitos en garantía		580.00
Fondos Congelados		50,026.31
		<hr/>
		50,606.31
		<hr/> <hr/>

## AA. OBLIGACIONES BANCARIAS Y FINANCIERAS

Banco Rumifiahui	(1)	298,210.69
Banco Guayaquil	(2)	4,725.27
		<hr/>
		302,935.96
		<hr/> <hr/>

(1) Es un préstamo que la compañía ha realizado con un interés del 18% a 5 años.

(2) Es un préstamo a 3 años plazo con un interés del 18%.

## CC. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Acreeedores Varios		622,559.91
Préstamos Accionistas		8,459.80
Préstamos Empleado		14.38
		<hr/>
		631,034.09
		<hr/> <hr/>

## DD. IMPUESTO POR PAGAR

Retención en la Fuente		2,464.75
IVA Cobrado		2,582.14
Retención IVA	(1)	175.56
		<hr/>
		5,222.45
		<hr/> <hr/>

(1) 30% IVA	93.13
70% IVA	8.15
100% IVA	<u>74.28</u>
	175.56

**FF. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR**

Sueldos por Pagar	278.77
Vacaciones	1,833.16
Fondo de Reserva	2,904.44
Aporte personal	183.77
Participación de Utilidades	3,182.47
	<hr/>
	8,382.61
	<hr/> <hr/>

**HH. OTROS PASIVOS CORRIENTES**

Municipios	3.00
	<hr/>
	3.00
	<hr/> <hr/>

**KK. PASIVOS A LARGO PLAZO****Préstamos de Socios:**

Loaiza Guerron Hernan	16,567.47
	<hr/>
	16,567.47
	<hr/> <hr/>

**CAPITAL SOCIAL**

<u>NOMBRE</u>	<u>V/ PARTICIP.</u>	<u>PARTICIP.</u>	<u>TOTAL</u>
Carlos Hernán L.	57.162	0.04	2,286.48
Mario Loaiza Guerron	15.059	0.04	602.36
Ormaza Laura	15.059	0.04	602.36
Fabián Alonso Brito	11.942	0.04	477.68
Freddy Miguel Campos	9.348	0.04	373.92
	<hr/>		<hr/>
	108.570		4,342.80
	<hr/> <hr/>		<hr/> <hr/>

### **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.

<b>Saldo al 1 de Enero del 2003</b>	<b>13,412.84</b>
Transferencia por Aumento de Capital	--- 0 ---
<b>Saldo a Diciembre 31 del 2003</b>	<b>13,412.84</b>

### **HECHOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de Diciembre del 2003 y la fecha de preparación de éstos estados financieros, (Julio 02 del 2004), no se produjeron eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieron tener un efecto significativo sobre dichos Estados Financieros.