

## INFORME DE COMISARIO A LOS ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA CROTONE S.A.

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 CROTONE S.A., relativos al período comprendido entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre del 2000, 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.

Es necesario aclarar Sres. Accionistas, que durante el período 2000, los registros contables se expresaron en sucre hasta el 31 de marzo, y en dólares a partir del 1ero de abril, en cumplimiento de la NEC 17, que definía el tratamiento contable para convertir los estados financieros expresados en sucre a dólares de Estados Unidos de América.

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

### ESTADO DE SITUACION CROTONE S.A.

#### EJERCICIO 2000

NOTA 1	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	303	9,044.63
NOTA 2	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	306	243,848.83
NOTA 3	IMPUESTOS ANTICIPADOS	312	4,001.63
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	319	256,895.09
NOTA 4	OTROS ACTIVOS FIJOS	354	78,083.35
NOTA 4	(-)DEPREC.ACUMULADA	355	-13,183.94
	TOTAL ACTIVO FIJO	359	64,899.41
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	369	-
	TOTAL ACTIVO	370	321,794.50
NOTA 5	CUENTAS POR PAGAR	401	51,390.40
NOTA 6	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	403	274.00
NOTA 7	OBLIGACIONES IESS E IMPUESTOS	404	49.38
NOTA 8	OTROS PASIVOS CORRIENTES	406	1,640.77
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	409	53,354.55
NOTA 9	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (LARGO PLAZO)	411	10,280.00
NOTA 9	OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO	415	247,000.00
	TOTAL PASIVOS A LARGO PLAZO	419	257,280.00
	TOTAL PASIVOS	420	310,634.55
NOTA 10	CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	501	200.00
	RESERVAS	504	20,105.40
	RESERVA POR REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	505	984.78
	REEXPRESION MONETARIA	506	5,452.00
	UTILIDAD O (PERDIDA) ACUMULADA EJERC.ANTERIORES	508	-75.89
	UTILIDAD O (PERDIDA) DEL EJERCICIO	509	-15,506.34
	TOTAL PATRIMONIO NETO	519	11,159.95

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO  
ANTICIPO PROXIMO AÑO

520 321,794.50  
521

**NOTAS ACLARATORIAS**

*Se determina la existencia de la Cuenta Corriente, del Banco del Pacifico que al 31 de diciembre del 2000 presenta un sobregiro de \$668.56 y por presentación de Balances se encuentra en el rubro de Otros pasivos corrientes*

**NOTA 1 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

CIAS RELACIONADAS	6,644.63
ANTICIPOS OFERPRESS	<u>2,400.00</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>9,044.63</u></b>

CIAS RELACIONADAS	<u>6,644.63</u>
MANARECO	

*Cada una de las partidas a sido comprobada, realizándose la reconciliación de las cuentas involucradas*

**NOTA 2 OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

ACCIONISTAS	174,175.12
DEUDORES VARIOS	<u>69,673.71</u>
<b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b><u>243,848.83</u></b>

ACCIONISTAS	
LUCIA FERNANDEZ DE DE GENNA	131,785.25
MARIO DE DE GENNA	<u>42,389.87</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>174,175.12</u></b>

**DEUDORES VARIOS**

B.C.P. DEL ECUADOR	68,899.71
HUMBERTO GILER	320.00
LORENZO CHAVEZ	168.00
MARCOS NAVARRETE	<u>286.00</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>69,673.71</u></b>

*Al revisar el mayor analítico de otras cuentas por cobrar se determina la existencia de valores a cobrar a accionistas y anticipos a proveedores considerados como deudores*

varios. Estableciendo la veracidad de los mismos. Recomendándose la realización de una conciliación entre las cuentas por cobrar y por pagar accionistas.

NOTA 3 IMPUESTOS ANTICIPADOS

RETENCIONES EN LA FUENTE RENTA 1%

4,001.63

Se verifica la existencia de las retenciones las mismas que ascienden al monto registrado en libros.

NOTA 4 OTROS ACTIVOS FIJOS

BARCO	41,583.35	
DEPRECIACION ACUM.	<u>-8,317.27</u>	33,266.08
PANGA	36,500.00	
DEPRECIACION ACUM.	<u>-4,866.67</u>	31,633.33
TOTAL OTROS ACTIVOS FIJOS		<u>64,899.41</u>

VER NOTA 10

Los Activos fijos, capital social, fueron sometidos a la aplicación de la NEC 17, y cuyo anexo se detalla en hojas adjuntas. y que generaron las otras rentas que se explican en notas revelantes

NOTA 5 CUENTAS POR PAGAR

CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

FEHIERRO CIA. LTDA.	5,890.00
MAQUIDRAZ	2,550.00
ZURITA DISTRIBUCIONES	1,250.86
PINTURAS UNIDAS	10,654.32
PETROOCÉANO	17,690.52
PROBRISA	6,250.58
AGA DEL ECUADOR S.A.	<u>7,104.12</u>
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	<u>51,390.40</u>

Las cuentas por pagar se refieren a valores por entregar a Proveedores. Esta situación se explica por la veda del atún que se produjo entre octubre y mediados de diciembre del 2000, así como de la caída del precio por tonelada métrica del producto.

NOTA 6 PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR

BONO NAVIDEÑO

202.35

BONO ESCOLAR

71.65

TOTAL PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR

274.00

*Estos valores son las provisiones que normalmente efectúa la compañía, recomendándose la inclusión dentro de estos a las provisiones mensuales de fondo de reserva y vacaciones.*

NOTA 7 OBLIGACIONES IESS E IMPUESTOS

IESS POR PAGAR	49.38
----------------	-------

*Este rubro se refiere a los aportes personal, patronal e IECE-SECAP, que se originó en diciembre del 2000, pero que su pago vence en enero del 2001*

NOTA 8 OTROS PASIVOS CORRIENTES

RET. EN LA FUENTE	746.99
RETENCIONES IVA	225.22
SOBREGIRO	668.56
TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES	1,640.77

*Estos valores pertenecen a las retenciones realizadas a proveedores, así como las retenciones de IVA, (CROTONES S.A. es contribuyente especial), que se han efectuado al mes de diciembre, pero que su pago vence en enero del 2001.*

*A lo que se incluye el sobregiro del Banco Del Pacifico, que por motivos de presentación no se lo incluyó en el ACTIVO.*

NOTA 9 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (LARGO PLAZO)  
OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO

CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	
SRA. LUCIA FERNANDEZ DE DE GENNA	10,280.00
PRESTAMO BANCARIO PACIFICO CFN	247,000.00
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO	257,280.00

*Este rubro por su relevancia fue motivo de un análisis especial, y en el se han registrado todos los valores prestados a la compañía, y han sido destinados para financiar los ingentes gastos de la misma..*

NOTA 10 CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO  
RESERVAS  
RESERVA POR REVALORIZACION DEL PATRIMONIO  
REEXPRESION MONETARIA  
UTILIDAD O (PERDIDA) ACUMULADA EJERC. ANTERIORES  
TOTAL

200.00
20,105.40
984.78
5,452.00
-75.89
26,666.29

VER ANEXO ADJUNTO

*Al aplicar la NEC 17, las cifras patrimoniales, ha permitido establecer la real situación patrimonial de la empresa (que por ese hecho no dejará de ser débil en razón de que el patrimonio representa apenas el 3.47% del total de los activos, y el capital pagado no supera el 1.79% del total del patrimonio)*

PATRIMONIO = 11159.95 = 3.47%  
TOTAL ACTIVOS      321794.5

CAPITAL PAGADO = 200 = 1.79%  
PATRIMONIO      11159.95

**ESTADO DE RESULTADOS  
CROTONE S.A.**

**EJERICICIO 2000**

NOTA 11	VENTAS GRAVADAS CON TARIFA CERO	602	799,486.60
NOTA 10	OTRAS RENTAS	606	4,727.58
	TOTAL INGRESOS	699	804,214.18
NOTA 12	MANO DE OBRA DIRECTA	709	85,739.62
	MANO DE OBRA INDIRECTA	711	42,757.24
	SUMINISTROS MATERIALES	712	152,089.99
	APORTES IESS Y BENEFICIOS SOCIALES	714	342.61
	MANTENIMINTOY REPARACION	715	352,049.21
	OTROS GASTOS DE FABRICACION	717	144,826.78
	TOTAL COSTO DE VENTAS	729	777,805.45
NOTA 13	SUELDOs, SALARIOS BENEF,SOCIALES	751	5,182.48
	GASTOS DE GESTION	753	10,926.63
	AGUA, LUZ, TELEFONO,TELEFAX Y FAX	755	2,835.96
	INTERESES Y COMISIONES LOCALES	760	13,350.00
	0.8% IMPUESTO A LA CIRCULACION DE CAPITALES	764	9,620.00
	TOTAL GASTOS ADMINST. Y VENTAS	769	41,915.07
	TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	779	-
	UTILIDAD O (PERDIDA)EJERCICIO	780	-15,506.34
	UTILIDAD O (PERDIDA)EJERCICIO	801	-
	UTILIDAD NETA BASE 15%	804	-
	15% PARTICIPACION TRABAJADORES	805	-
	UTILIDAD O (PERDIDA) DEL EJERCICIO	806	-15,506.34
	(-)PARTICIPACION TRABAJADORES	810	-
	UTILIDAD GRAVABLE	813	-15,506.34
	IMPUESTO RENTA CAUSADO	814	-
	(-)RETENCIONES EN LA FUENTE	816	4,001.53
	SALDO IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	817	
	SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE	818	-4,001.53
	TIPO CONTRIBUYENTE	899	1.00
	IMPUESTO A PAGAR	902	-
	TOTAL PAGADO	905	-
	BANCO	922	30.00
	CLAVE	923	*****

NOTA 11	VENTAS GRAVADAS CON TARIFA CERO
	ENERO
	FEBRERO
	MARZO
	ABRIL
	MAYO
	JUNIO
	JULIO
	AGOSTO

303,345.00  
48,340.23  
1,835.50  
241,167.53  
133,450.94

SEPTIEMBRE		
OCTUBRE		71,347.60
NOVIEMBRE		
DICIEMBRE		
<b>TOTAL VENTAS GRAVADAS TARIFA CERO</b>		<b>799,486.80</b>

*Durante el año 2000 se han efectuado ventas de atún por un total de 799486.80 dólares, las mismas que fueron verificadas tanto con la factura de venta como con la liquidación de pesca.*

NOTA 12 COSTO DE VENTAS

		%	%
		SOBRE GRUPO	COSTO VENTAS
MANO DE OBRA DIRECTA	85,739.62	11.02%	
MANO DE OBRA INDIRECTA	42,757.24	5.50%	
SUMINISTROS MATERIALES	152,089.99	19.55%	
APORTES IESS Y BENEFICIOS SOCIALES	342.61	0.04%	
MANTENIMIENTO Y REPARACION	352,049.21	45.26%	
OTROS GASTOS DE FABRICACION	144,826.78	18.62%	
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>	<b>777,805.45</b>	<b>100.00%</b>	

MANO DE OBRA DIRECTA			
NOMINAS DE PAGO	<u>85,739.52</u>	85,739.52	11.02%

MANO DE OBRA INDIRECTA			
MATERIALES Y REPUESTOS	<u>42,757.34</u>	42,757.34	5.50%

SUMINISTROS Y MATERIALES

COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	114,299.83	75.15%	14.70%
VIVERES	25,824.22	16.98%	3.32%
AGUA	1,922.00	1.26%	0.25%
MEDICINAS	337.29	0.22%	0.04%
SAL	9,706.65	6.38%	1.25%
<b>TOTAL SUMINISTROS Y MATERIALES</b>	<b>152,089.99</b>	<b>100.00%</b>	<b>19.55%</b>

APORTES IESS Y BENEFICIOS SOCIALES	<u>342.61</u>	342.61	0.04%
------------------------------------	---------------	--------	-------

MANTENIMIENTO Y REPARACION			
MANTENIMIENTO DIQUE	289,291.97	82.17%	37.19%
MANTENIMIENTO Y REPARACION	<u>62,757.24</u>	17.83%	8.07%
<b>TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARACION</b>	<b>352,049.21</b>	<b>100.00%</b>	<b>45.26%</b>

OTROS GASTOS DE FABRICACION			
SERVICIO DE DESCARGA	15,374.04	10.02%	1.98%

- 8 MAYO 2001

SERVICIOS DE GUARDIANIA	3,184.96	2.20%	0.41%
ZARPES	150.00	0.10%	0.02%
DIGMER	4,078.24	2.82%	0.52%
CUOTAS Y CONTRIBUCIONES	4,200.00	2.90%	0.54%
SEGURO BARCO	94,748.88	65.42%	12.18%
PERMISO DE PESCA	9,474.35	6.54%	1.22%
DEPRECIACION PANGA	4,866.67	3.36%	0.63%
DEPRECIACION BARCO	8,317.27	5.74%	1.07%
GASTOS VARIOS	432.37	0.30%	0.06%
<b>TOTAL GASTOS DE FABRICACION</b>	<b>144,826.78</b>	<b>100.00%</b>	<b>18.62%</b>
<b>TOTAL COSTO DE VENTA</b>	<b>777,805.45</b>		

*A continuación se detallan los costos más representativos de la compañía CROTONES S.A., durante el ejercicio 2000.*

#### COSTOS REPRESENTATIVOS

	VALOR	%
MANTENIMIENTO DIQUE	289,291.97	37.19%
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	114,299.83	14.70%
SEGURO	94,748.88	12.18%
MANO DE OBRA DIRECTA	85,739.52	11.02%
<b>TOTAL</b>	<b>584,080.20</b>	<b>75.09%</b>

*Los gastos de Dique, son costos que tiene que incurrir la empresa una vez cada dos años, siendo política de la empresa determinar una provisión anual de 300.000 dólares.*

*Uno de los rubros de mayor incidencia es el combustible que durante el año 2000, tuvo incrementos significativos, constituyendo un abultado costo para la empresa.*

*En la cuenta seguros, se encuentra registrados los valores que la compañía, cancela por proteger de cualquier eventualidad su Barco LCUIA T, como a su tripulación.*

*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 denominada en este caso mano de obra directa. El mismo que representa el 11.02% del total de costo de venta.*

*Cada uno de estos rubros se encuentran debidamente justificados y sometidos a la retención de impuesto a la renta tanto en relación de dependencia en el caso de mano de obra directa, como de las retenciones de renta 1%, y de las retenciones de iva de acuerdo a lo dispuesto en la ley correspondiente.*

#### NOTA 13 GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

		%	%
		SOBRE GRUPO	SOBRE VENTAS
SUELdos, SALARIOS BENEF,SOCIALES	5,182.48	12.36%	12.36%

GASTOS DE GESTION	10,926.63	26.07%	26.07%
AGUA, LUZ, TELEFONO, TELEFAX Y FAX	2,835.96	6.77%	6.77%
INTERESES Y COMISIONES LOCALES	13,350.00	31.85%	31.85%
0.8% IMPUESTO A LA CIRCULACION DE CAPITALES	9,620.00	22.95%	22.95%
TOTAL GASTOS ADMINIST. Y VENTAS	<u>41,915.07</u>	100.00%	100.00%

#### SUELdos, SALARIOS BENEF, SOCIALES

SUELdos A EMPLEADOS	3,905.00	75.35%	9.32%
BENEFICIOS Y/O CARGAS SOCIALES	600.00	11.58%	1.43%
BONO ESCOLAR Y NAVIDEÑO	274.00	5.29%	0.65%
MOVILIZACION	20.00	0.39%	0.05%
APORTE PATRONAL	261.78	5.05%	0.62%
FONDO DE RESERVA	121.70	2.35%	0.29%
TOTAL	<u>5,182.48</u>	100.00%	12.36%

#### GASTOS DE GESTION

SERVICIOS DE GUARDIANA	5,091.31	46.60%	12.15%
UTILES DE OFICINA	151.65	1.39%	0.36%
SERVICIOS BANCARIOS	725.00	6.64%	1.73%
SERVICIOS PRESTADOS	4,958.67	45.38%	11.83%
TOTAL	<u>10,926.63</u>	100.00%	26.07%

#### AGUA, LUZ, TELEFONO, TELEFAX Y FAX

CONSUMO TELEFONICO	2,835.96	<u>2,835.96</u>	6.77%
--------------------	----------	-----------------	-------

#### INTERESES Y COMISIONES LOCALES

INTERESES PAGADOS	11,000.00	82.40%	26.24%
GASTOS BANCARIOS	2,350.00	17.60%	5.61%
TOTAL	<u>13,350.00</u>	100.00%	31.85%

0.8% IMPUESTO A LA CIRCULACION DE CAPITALES	9,620.00	<u>9,620.00</u>	22.95%
---	----------	-----------------	--------

TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	<u>41,915.07</u>	<u>100.00%</u>
---	------------------	----------------

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

*Durante el ejercicio 2000, se ha efectuado a Crotones S.A., una retención de \$ 9,620 por concepto de ICC, lo cual ha sido verificado en cada una de las Cuentas Bancarias.*

27 de Mayo 2001

- 8 MAYO 2001

*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 2000)*

#### **RECOMENDACIÓN**

*Se recomienda el aumento del capital social, y a la determinación de los importes de capital y del valor nominal de las acciones establecidas en dólares.*

*Atentamente.,*

*Jenny Erazo M.*  
*C.P.A. 20886*  
*COMISARIO*

*Manta, marzo del 2001*

*- 8 MAYO 2001*