

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 2004, 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 y las NEC pertinentes.

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

CROTONE S.A.			
ESTADO DE SITUACION			
EJERCICIO 2004			
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
NOTA 1	CAJA BANCOS	311	458,24
NOTA 2	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	319	316.016,99
NOTA 3	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR EMPRESA I.RENTA	325	18.613,59
NOTA 4	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	332	23.888,43
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	339	358.977,25
NOTA 5	ACTIVO FIJO		
	MAQUINARIA, MUEBLES Y ENSERES Y EQ.	345	3.585,88
	OTROS ACTIVOS FIJOS TANGIBLES	351	130.021,73
	DEPREC.ACUM.ACTIVO FIJO	353	-53.981,63
	TOTAL ACTIVO FIJO TANGIBLE	359	79.625,98
	TOTAL ACTIVO FIJO	369	79.625,98
	TOTAL ACTIVO	399	438.603,23
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
NOTA 6	CTAS Y DOC.POR PAG.PROVEED.	411	27.435,33
NOTA 7	OBLIGAC.ADM.TRIBUTARIA	423	19.781,98
	OBLIGAC. CON IESS	425	1.500,20
	OBLIGAC. CON EMPLEADOS	427	7.532,63
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	439	56.250,14
NOTA 8	PASIVO NO CORRIENTE		
	OTRAS PROVISIONES LARGO PLAZO	459	35.000,00
	OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO	461	27.456,51
	TOTAL PASIVOS A LARGO PLAZO	469	62.456,51
	TOTAL PASIVO	499	118.706,65
NOTA 9	PATRIMONIO NETO		
	CAPITAL SUSCRITO	501	200,00
	APORTES FUTURA CAPITALIZACION	505	356.030,20
	RESERVAS LEGAL	507	2.683,22
	RESERVA DE CAPITAL	509	27.412,10
	PERDIDA EJERC.ANTERIORES	515	-66.407,16
	PERDIDA DEL EJERCICIO	519	-21,78
	TOTAL PATRIMONIO NETO	598	319.896,58
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	599	438.603,23



NOTAS ACLARATORIAS

CAJA BANCOS

BANCOS

PACIFICO Cta. 445370-0	362,77	
BOLIVARIANO Cta. 110500	95,47	
TOTAL CAJA		458,24

Se determina la existencia de las Cuenta Corriente, Banco del Pacifico Cta. # 445370-0 y Bolivariano Cta. # 1105001961 que al 31 de diciembre del 2004 presentan un saldo de 362.77 y de 95.47 respectivamente, los cuales han sido debidamente comprobados mediante la reconciliación de cuentas.

NOTA 2

OTRAS CUENTAS POR COBRAR 316.016,99

CTAS Y DOC. CLIENTES 307.507,69

Lucía De Genna	240.815,38
Mario De Genna	66.646,29
Inmodegfer	46,02

DEUDORES VARIOS

6.677,62

Mario De Genna Fernández

6.677,62

CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS

1.710,01

Juan Carlos Montesdeoca

Kaituska Delgado

1.470,01
240,00

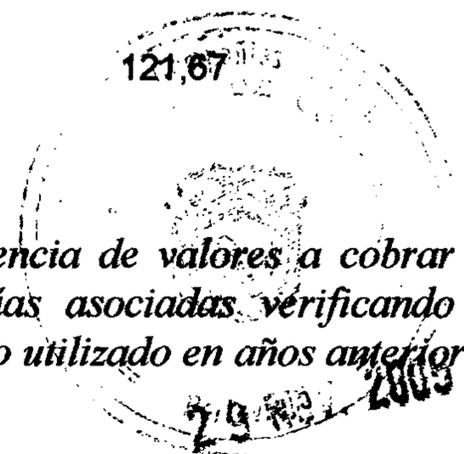
IMPUESTOS

I.C.C.

121,67

121,67

Al realizar el análisis de este rubro se determina la existencia de valores a cobrar a empleados y anticipos a deudores varios y a compañías asociadas verificando la sustentación de los mismos. Se cuenta con el valor de ICC no utilizado en años anteriores, recomendando su ajuste enviando a una cuenta de gastos.



NOTA 3

CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR EMPRESA I.RENTA		325	18.613,59
RETENCIONES DE TERCEROS			
AÑO ANTERIOR		18.193,78	
RETENCIONES PRESENTE EJERCICIO		419,81	

Se ha verificado las retenciones que han sido efectuadas por terceros, determinando la existencia de un saldo de ejercicios anteriores que no se han utilizado, a lo que se ha añadido el movimiento del presente periodo, lo que se encuentra debidamente contabilizado con el respaldo respectivo.

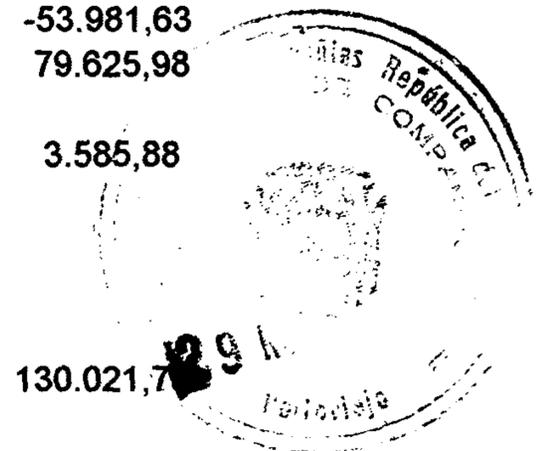
NOTA 4

SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO		332	23.888,43
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS			
Seguro Casco Pesquero		17.595,23	
Seguro de Accidentes Personales		6.293,20	

Se cuenta con una póliza de Casco Pesquero con la compañía Panamericana de Seguros, que cubre desde el 16 de marzo del 2004 al 15 de Marzo del 2005, razón por la cual al 31 de diciembre del 2004, existe la parte proporcional como Activo diferido, de igual manera se posee una Póliza de accidentes personales que tiene vigencia desde el 1 de diciembre del 2004 al 30 de noviembre del 2005, reflejando su saldo el valor a utilizar de esta póliza.

NOTA 5

ACTIVO FIJO			
MAQUINARIA, MUEBLES Y ENSERES Y EQ.			3.585,88
OTROS ACTIVOS FIJOS TANGIBLES			130.021,73
DEPREC.ACUM.ACTIVO FIJO			-53.981,63
TOTAL ACTIVO FIJO TANGIBLE			79.625,98
Muebles y Enseres	3.585,88		3.585,88
Barcos	43.521,73		
Panga	36.500,00		
Equipo de Barco	50.000,00		
TOTAL			130.021,73
depreciación acumulada Barco		-27.381,07	
depreciación acumulada Panga		-17.337,50	



Depreciación acumulada Eq. Barco	-7.500,00	
depreciación acumulada Muebles y Enseres	-1.763,06	
TOTAL		-53.981,63

Las cuentas de activo fijo han sido revisados y sometidas al análisis respectivo, efectuándose de todos los activos la respectiva depreciación, sin embargo se considera que los valores que presentan son demasiado bajos, pues se trata de un Barco Pesquero de 600 toneladas, recomendado que se efectúe una valuación real.

NOTA 6

CTAS Y DOC.POR PAG.PROVEED.	411	27.435,33
Hugo Stamp	11.000,00	
Panamericana del Ecuador	6.856,77	
Graficas Guevara	10,26	
Patroceano	39,13	
Comercial Moreira	190,47	
Jaime Obando	342,10	
Seguros Sucre	8.381,00	
Integra	615,60	

Las cuentas por pagar se refieren a valores por entregar a Proveedores, lo que fue verificado mediante la constatación de existencia de cada una de las facturas y comprobantes de retención respectivos.

NOTA 7

OBLIGAC.ADM.TRIBUTARIA	423	19.781,98
OBLIGAC. CON IESS	425	1.500,20
OBLIGAC. CON EMPLEADOS	427	7.532,63

OBLIGAC.ADM.TRIBUTARIA	19.781,98
-------------------------------	------------------

Retenciones IVA	1.764,06
Retenciones Fuente	671,59
Impuesto Renta anual	8.486,38
IVA por Pagar	8.206,23
Impuesto Renta anual	653,72

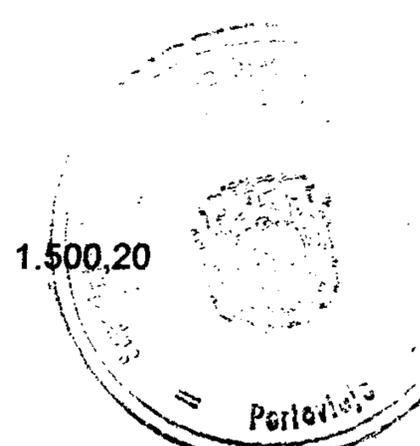
OBLIGAC. CON IESS

Aportes	249,27
Fondo de Reserva	1.250,93

OBLIGAC. CON EMPLEADOS

7.532,63

1.500,20



Décimo Tercer sueldo	96,62
Bonificación Escolar	312,84
Vacaciones	719,10
15% trabajadores	6.292,55
15% trabajadores 2004	111,52

Obligaciones con la administración Tributaria

Estos valores pertenecen a las retenciones realizadas a proveedores, así como las retenciones de IVA, (CROTONE S.A. es contribuyente especial), que han sido efectuadas, las mismas que se encuentran debidamente realizadas recomendándose realizar las declaraciones sustitutivas de declaraciones de IVA y retenciones de IVA y renta, debiendo efectuar el asiento del impuesto a pagar renta del año 2004, así como el 15% trabajadores.

Obligaciones con el IESS

Este rubro se refiere a los aportes personal, patronal e IECE-SECAP, que se origino en diciembre del 2004, pero que su pago vence en enero del 2005, se ha procedido a la cancelación de fondos de reserva de los años 2001 y 2002 y 2003 que se encontraban pendientes de pago. El saldo que se aprecia en la cuenta Fondo de Reserva a pagar se refiere a las provisiones que se efectúan mensualmente, recomendándose la cancelación de este rubro correspondiente al periodo 2003-2004, que se encuentra en mora.

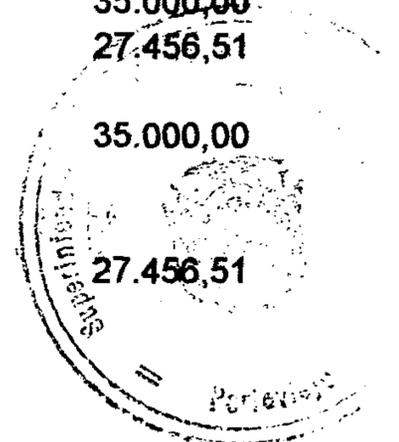
Obligaciones con trabajadores

Bajo este concepto se agrupa las provisiones por beneficios sociales de los trabajadores, así como las utilidades pendientes de pago.

Se recomienda efectuar el pago de las utilidades a los trabajadores, pues constituye una obligación que debe ser cumplida en un plazo establecido, generando multas e intereses por pago inoportuno. Se debe contabilizar este rubro correspondiente al 2004, pues se encuentra exclusivamente para efectos de presentación de la declaración.

NOTA 8

OTRAS PROVISIONES A LARGO PLAZO	459	35.000,00
OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO	461	27.456,51
OTRAS PROVISIONES A LARGO PLAZO		35.000,00
Provisión Gastos de Mantenimiento	35.000,00	
OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO		27.456,51
Manareco	1.796,84	
Frigodegfer CIA. Ltda.	25.654,39	



Otras Provisiones Largo Plazo

Estos valores pertenecen a una provisión efectuada durante el ejercicio 2000, para enfrentar los gastos de dique, lamentablemente al pasar la administración del Buque Pesquero Lucía T., a Pesquera De Genna Fernández CIA. Ltda., no ha existido la posibilidad de cancelar esta provisión.

Otros Pasivos a Largo Plazo

En este concepto se han agrupado las cuentas a pagar a las compañías relacionadas, y que por sus características deben ser consideradas de largo plazo. Estas transacciones cuentan con las autorizaciones respectivas para su ejecución. Es necesario, recalcar la existencia de dos convenios que permiten disminuir las cuentas pagar compañías asociadas y efectuar aportes para futura capitalización Sra. Lucía Fernández de De Genna.

Estos Convenios tripartitos firmados el 31 de Diciembre del 2004, permiten sustentar las operaciones siguientes:

- a) La Sra. Lucía de De Genna, se hace cargo de la deuda que Crotone S.A. mantiene con Pesquera De Genna Fernández, en un monto de \$301.769.27 y estos valores los aporta para futura capitalización.*
- b) La Sra. Lucía de De Genna, hace suya la deuda que Crotone S.A. tiene con Oferpress C. A., por un valor de \$52.860,93 los aportándolo para futura capitalización.*

NOTA 9

CAPITAL SUSCRITO	501	200,00
APORTES FUTURA CAPITALIZACION	505	356.030,20
RESERVAS LEGAL	507	2.683,22
RESERVA DE CAPITAL	509	27.412,10
PERDIDA EJERC.ANTERIORES	515	-66.407,16
UTILIDAD DEL EJERCICIO	517	-21,78
TOTAL PATRIMONIO NETO	598	319.896,58

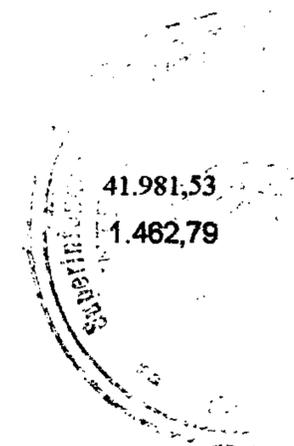
Aportes futura capitalización, el 12 de Junio del 2001, se efectúa un deposito en la cuenta corriente del Banco del Pacifico de Crotone S.A. Por \$600, como si este valor se tratara de un préstamo de socios por este valor, y como tal fue contabilizado. Con fecha 2 de Enero del 2002 se realiza la corrección de este error, por cuanto este valor corresponde al aumento de capital, trámite que fue iniciado en el periodo 2001, con fecha 11/11/03 se efectúa una nueva aportación por un monto de \$ 800,00, dando un total de \$ 1.400,00 a lo que se suma la aportación de este periodo por \$ 354.630,20 generando un total de \$ 356.030,20 que se cuenta como APORTES A FUTURA CAPITALIZACIÓN.

**CROTONE S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
EJERCICIO 2004**

INGRESOS			
NOTA 10	VENTAS NETAS GRAVADAS CON TARIFA 12%	601	41.981,53
	OTRAS RENTAS EXENTAS	605	1.462,79
NOTA 11	ING.NO OPERAC.OTRAS RENTAS	607	72,20
	TOTAL INGRESOS	699	43.516,52
COSTOS Y GASTOS			
NOTA 12	COSTO DE VENTAS		
	DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	726	10.502,17
	SUMINISTROS Y MATERIALES	728	2.566,04
	OTROS COSTOS	748	963,80
	TOTAL COSTO DE VENTAS	749	14.032,01
NOTA 13	GASTOS DE ADMISTRAC.Y VENTAS		
	SUELDOS Y SALARIOS	750	11.355,28
	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	752	4.227,79
	HONORARIOS PERSONAS NATURALES	754	896,00
	SUMINISTROS Y MATERIALES	764	61,00
	AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	767	1.044,58
	IMPUESTO, CONTRIBUCION Y OTROS	769	321,79
	DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	770	358,59
	INTERSES Y COMISIONES LOCALES	775	186,54
	OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	778	10.289,48
	TOTAL GASTOS DE ADMINSTRACION Y VENTAS	779	28.741,05
	TOTAL COSTOS Y GASTOS	799	42.773,06
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	798	743,46
NOTA 14	CONCILIACION TRIBUTARIA		
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	802	743,46
	15% PARTICIPACION TRABAJADORES	803	111,52
	(-)100% OTRAS RENTAS EXENTAS	805	1.462,79
	GASTOS NO DEDUCIBLES EN EL PAIS	806	3.226,33
	*+ PARTICIPACION trabajadores ATRIB. A RENTAS EXENTAS	810	219,42
	UTILIDAD GRAVABLE	814	2.614,90
	IMPUESTO CAUSADO	818	653,72
	RETENCIONES FUENTE	820	419,81
	IMPUESTO A PAGAR	899	233,91
	PERDIDA DESP.15% E IMPUESTOS		-21,78

NOTA 10

VENTAS NETAS GRAVADAS CON TARIFA 12%	601	41.981,53
OTRAS RENTAS EXENTAS	605	1.462,79



Durante el año 2004, se laboro normalmente facturando el arrendamiento del barco a la empresa Frigodegfer Cía. Ltda.,

VENTAS NETAS GRAVADAS CON TARIFA 12%

FACTURAS DE ARRENDAMIENTO

FC	FECHA	VALOR
301	30/04/2004	4.045,52
302	30/06/2004	5.181,10
303	31/08/2004	861,38
304	30/11/2004	1.939,13
305	30/12/2004	4.954,40
306	31/12/2004	25.000,00
TOTAL		41.981,53

Se han revisado cada una de las facturas emitidas, determinando la veracidad y exactitud de cada una de ellas así como su correcta contabilización.

Se informa adicionalmente la existencia de una factura emitida como reposición de gastos a la Compañía Frigodegfer Cía. Ltda., y que se refieren a la utilización del Seguro del Casco Pesquero y el de Accidentes Personales por. Pues la Póliza de Seguro se emite siempre a nombre del armador, en este caso Crotone S.A. y que no fueron declaradas como un ingreso por tratarse de reposición de Gastos, ya que disminuyeron el gasto de seguros.

FACTURAS DE REPOSICION DE GASTO

307	31/12/2004	92.458,03
Reembolso casco Pesquero	86.205,57	
Reembolso accidentes personales	6.252,46	
TOTAL NO DECLARADO REPOSICION GASTOS		92.458,03

Existe dos transacciones que corresponden al reintegro de los gastos del seguro de accidentes personales de la tripulación del B/P Lucia T, pues la póliza se encuentra a nombre del armador.

OTRAS RENTAS EXENTAS		1.462,79
CANCELACION SEGURO ACCIDENTES PERSONALES		
	06/02/2004	735,00
	11/12/2004	727,79



GASTOS NO DEDUCIBLES EN EL PAIS	806	3.226,33
*+ PARTICIPACION trabajadores ATRIB. A RENTAS EXENTAS	810	219,42
UTILIDAD GRAVABLE	814	2.614,90
IMPUESTO CAUSADO	818	653,72
RETENCIONES FUENTE	820	419,81
IMPUESTO A PAGAR	899	233,91
PERDIDA DESP.15% E IMPUESTOS		-21,78

Al existir un resultado positivo se calcula el 15% participación de trabajadores con un monto de \$ 111.52 a lo que se disminuye el 100% de las rentas exentas por \$ 1.462.79 a lo que se añade los gastos no deducibles en el país por un monto \$ 3226.23 a lo que se incorpora la participación de trabajadores atribuibles a las rentas exentas (\$ 219.42), lo que genera una utilidad gravable de \$2.614.90 , sobre la cual se aplica el 25% de impuesto es decir \$ 653.72 de impuesto a pagar, sin embargo Crotone S.A. ha recibido retenciones de renta por parte de terceros en un monto \$ 419.81 tal como consta en la nota explicativa # 4

Como en la declaración de renta anual se debe presentar el resultado después del 15% trabajadores e impuestos se presenta una perdida.

A través de este informe se ha verificado el cumplimiento de las normas de contabilidad generalmente aceptadas y NEC y determinamos que los estados financieros reflejan fielmente la situación de la compañía durante el periodo analizado (enero-diciembre 2002)

RECOMENDACIÓN

Se recomienda la realización del trámite de aumento del capital social, por existir aportes a futura capitalización y la realización de declaraciones sustitutivas de retenciones en la fuente de Renta y retenciones de IVA e IVA., así como el pago de 15% trabajadores y fondo de reserva.

Atentamente. ,

Jerry Erazo M.
Jerry Erazo M.
 C.P.A. 20886

Manta, Noviembre del 2005