

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**  
**DE**  
**REMAR, REPRESENTACIONES MARITIMAS DEL**  
**ECUADOR S.A.**  
**POR EL**  
**EJERCICIO FINANCIERO DE 1989 ✓**

<b>CONTENIDO</b>	<b>PAGINA</b>
CARTA PARA LOS ACCIONISTAS	1
ESTADOS FINANCIEROS	2 - 4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	5 - 7

Guayaquil, 30 de Marzo de 1990

**A LOS ACCIONISTAS DE  
REMAR, REPRESENTACIONES MARITIMAS DEL ECUADOR S.A.**

He examinado el Balance General de **REMAR, REPRESENTACIONES MARITIMAS DEL ECUADOR S.A.**, al 31 de Diciembre de 1989 y los correspondientes Estados de Resultados y Utilidades No Distribuidas; y, de Cambios en la Situación Financiera por el año terminado en esa fecha.

Así como también de acuerdo a lo establecido en las leyes tributarias vigentes y disposiciones de la Superintendencia de Compañías, se procedió a revisar el cumplimiento por parte de la empresa de sus obligaciones como Agente de Retención y Percepción.

El examen se practicó de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente aceptadas y otros procedimientos de Auditoría que estimé necesarios acorde con las circunstancias.

En mi opinión, los Estados Financieros adjuntos presentan razonablemente la Situación Financiera-Patrimonial de **REMAR, REPRESENTACIONES MARITIMAS DEL ECUADOR S.A.** al 31 de Diciembre de 1989. Los resultados de sus operaciones y, el cumplimiento de sus obligaciones como Agente de Retención; por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, aplicados sobre bases uniformes con las del año anterior.

Muy atentamente,

  
Econ. Carlos Crespo Vimos  
Auditor Externo  
SC-RNAE No. 124

c.c.: archivo

**REMAR, REPRESENTACIONES MARITIMAS DEL ECUADOR S.A.**  
**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS**  
**Y UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS (NOTA# 1)**  
**POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1989**  
**EXPRESADO EN SUCRES**

%

**INGRESOS (A)**

Operacionales	253.469.984,00		
Financieros	17.502.304,00		
Otros Ingresos	<u>26.135.926,00</u>	297.108.214,00	100.00

**EGRESOS (B)**

Remuneraciones	66.515.282,00		
Servicios	77.719.848,00		
Suministros y Materiales	9.055.737,00		
Adecuaciones y Reparaciones	24.091.769,00		
Depreciación y Amortizac.	1.897.824,00		
Otros e Imprevistos	12.513.596,00		
Financieros	<u>5.666.482,00</u>	<u>197.460.538,00</u>	<u>66.46</u>

UTIL.ANTES PARTIC.TRAB.E IMPTO.RENTA (A-B)	99.647.676,00	33.54
--	---------------	-------

(-) 15% PARTIC.TRAB.UTIL. (NOTA # 2)	<u>14.947.151,00</u>	<u>5.03</u>
--------------------------------------	----------------------	-------------

UTIL. ANTES IMPTO. RENTA	84.700.525,00	28.51
--------------------------	---------------	-------

(-) 24.6% IMP. RENTA (Nota # 3)	<u>20.836.329,00</u>	<u>7.01</u>
---------------------------------	----------------------	-------------

UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	<u>63.864.196,00</u>	<u>21.50</u>
-----------------------------	----------------------	--------------

UTILD. NO DISTRIB. AL PRINCIPIO PERIODO	<u>61.447.485,00</u>	
---	----------------------	--

125.311.681,00  
=====

APROPIACION UTIL. EJERC. 1989

RESERVA LEGAL (Nota # 4)	(7.817.552,00)
--------------------------	----------------

RESERVA FACULTATIVA (NOTA # 5)	(41.459.078,00)
--------------------------------	-----------------

PAGO DIVIDENDOS Y OTROS	<u>(12.170.855,00)</u>
-------------------------	------------------------

UTIL. NO DISTRIB. AL FIN EJERCICIO	<u>63.864.196,00</u>
------------------------------------	----------------------

=====

LAS NOTAS ADJUNTAS FORMAN PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

**REMAR, REPRESENTACIONES MARITIMAS DEL ECUADOR S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (NOTA #1)**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 1989**  
**(EXPRESADO EN SUCRES)**

<b>ACTIVOS</b>			<b>%</b>
<b>CIRCULANTE</b>			
Caja y Bancos (Nota # 6)	19.212.629,00		
Cuentas X Cobrar Locales(Nota#7)	106.244.301,00		
Ctas X Cobrar Armadores (Nota # 7)	275.671.162,00		
Especies Valoradas	103.000,00		
Depósitos en Garantía	<u>70.000,00</u>	401.301.092,00	85,48
<b>FIJOS</b>			
Muebles y Equipos	9.005.914,00		
Reval.Muebles y Enseres	2.779.981,00		
Equipos de Oficina	15.557.791,00		
Reval. Equipos de Oficina	6.139.048,00		
Vehículos	1.136.761,00		
(-) Deprec. Acumulada	(3.268.786,00)		
(-) Deprec. Acumul. por Reval.	<u>(730.736,00)</u>	<u>30.619.973,00</u>	<u>6,52</u>
<b>DIFERIDOS</b>			
Seguros Pag. por Anticipado	1.115.992,00		
Imp. E Intereses Pag.por Antic.	<u>10.247.431,00</u>	<u>11.363.423,00</u>	<u>2,42</u>
<b>OTROS ACTIVOS</b>			
Inversiones		<u>26.193.353,00</u>	<u>5,58</u>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		<b>469.477.841,00</b>	<b>100,00</b>
=====			
<b>PASIVOS</b>			
<b>CIRCULANTE</b>			
Ctas. por Pagar Locales (Nota # 8)	69.987.835,00		
Obligaciones por Pagar (Nota #9)	<u>213.627.952,00</u>	283.615.787,00	60,41
<b>OTROS PASIVOS</b>			
Sobre Estadía Contenedores	401.517,00		
Fletes (Nota # 10)	7.139.456,00		
Cuentas Locales	<u>388.819,00</u>	7.929.792,00	1,69
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social (Nota # 11)	24.000.000,00		
Reservas Legales	105.368,00		
Reservas Facultativas	81.774.405,00		
Superavit por Reval. (Nota # 12)	8.188.293,00		
Utilidad del Ejercicio	<u>63.864.196,00</u>	<u>177.932.262,00</u>	<u>37,90</u>
<b>TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>469.477.841,00</b>	<b>100,00</b>
=====			

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

**REMAR, REPRESENTACIONES MARITIMAS DEL ECUADOR S.A.  
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1989  
(EXPRESADO EN SUCRES)**

**CAPITAL DE TRABAJO PROVENIENTE DE:**

**OPERACIONES**

UTILID. ANTES PROVISION IMP. RENTA	84.700.525,00
MENOS: PROVISION IMP. RENTA	<u>(20.836.329,00)</u>
	63.864.196,00

**MAS: GASTOS NO REQ. DESEMBOLSO CAPITAL TRABAJO**

DEPRECIACIONES	1.080.000,00	
AMORTIZACIONES	<u>817.824,00</u>	<u>1.897.824,00</u>

CAPITAL TRABAJO PROVENIENTE OPERACIONES	65.762.020,00
AUMENTO DE CUENTAS POR PAGAR	<u>139.831.971,00</u>
	205.593.991,00

**CAPITAL DE TRABAJO UTILIZADO EN:**

AUMENTO PROPIEDADES: MUEBLES Y ENSERES EQUIPOS	20.098.256,00
PAGO DIVIDENDOS Y OTROS	<u>162.017.433,00</u>
	182.115.689,00

AUMENTO (DISMINUCION) EN EL CAPITAL TRABAJO	23.478.302,00
--	---------------

=====

**RESUMEN CAMBIOS COMPONENTES  
CAPITAL TRABAJO**

**AUMENTO (DISMINUCION)  
CAPITAL TRABAJO**

CAJA Y BANCOS	(72.835.839,00)
CUENTAS POR COBRAR	224.234.576,00
GASTOS DIFERIDOS	2.229.362,00
INVERSIONES Y OTROS	32.518.503,00
CUENTAS POR PAGAR	(129.920.435,00)
OTROS PASIVOS	(11.911.536,00)
IMPUESTO A LA RENTA	<u>(20.836.329,00)</u>

23.478.302,00

=====

**REMAR, REPRESENTACIONES MARITIMAS DEL ECUADOR S.A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1989**

**ACTIVIDADES DE LA COMPAÑIA**

**REMAR, REPRESENTACIONES MARITIMAS DEL ECUADOR S.A.**, se constituyó mediante Escritura Pública el 17 de Noviembre de 1978, inscrita en el Registro Mercantil el 30 de Enero de 1979, con objeto de dedicarse a las actividades de Agenciamiento de Naves y, otras afines al negocio naviero.

**NOTA # 1: RESUMEN DE LAS PRINCIPALES PRACTICAS CONTABLES**

**INGRESOS Y EGRESOS**

Los ingresos generados por la compañía, son producto principalmente de las comisiones sobre fletes, de acuerdo a los Convenios pre-establecidos con las Compañías Navieras; y, por ganancias ocasionales en inversiones a corto plazo.

Los egresos son principalmente los costos ocasionados por los servicios prestados a las naves que agencian.

Tanto los ingresos como los egresos, son registrados cuando se realizan o causan respectivamente.

**MUEBLES, EQUIPOS Y VEHICULOS**

Los Activos Fijos de la Compañía son registrados a costo de adquisición y, su correspondiente depreciación acumulada, se mantienen en sus respectivas cuentas hasta su retiro o venta y cualquier pérdida o ganancia es reflejada en los resultados del ejercicio.

**DEPRECIACION ACUMULADA**

La Compañía calcula la Depreciación en base al Método de Línea Recta; utilizando las tasas anuales que se muestran a continuación, consideradas adecuadas para depreciar los Activos Fijos, acorde a su vida útil estimada.

<u>ACTIVOS</u>	<u>%</u>
Muebles y Enseres	10.0
Equipos	10.0
Vehículos	20.0

### **REVALORIZACION ACTIVOS FIJOS**

Los Activos fijos, fueron revalorizados sujetándose a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías. Aplicando el método de Costo de Reposición.

### **DEPRECIACION ACUMULADA POR REVALORIZACION**

Para determinar el monto de la Depreciación Acumulada por Revalorización, la Compañía lo hizo sujeta a las disposiciones de la Superintendencia de Compañías.

### **RETENCIONES EN LA FUENTE**

La Compañía de acuerdo a lo dispuesto en las Leyes Tributarias vigentes, efectuó retenciones en la fuente en los porcentajes y sobre los montos indicados en dichas leyes. Procediendo a remitir a las dependencias fiscales los valores retenidos dentro de las fechas establecidas, para su cancelación.

### **NOTA # 2: PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN UTILIDADES**

Acorde con la Legislación Laboral vigente, la Compañía reconoce a sus trabajadores el 15% de los utilidades gravables anuales computadas antes de efectuar la deducción de esta participación.

### **NOTA # 3: IMPUESTO A LA RENTA**

La Compañía reserva para cumplir con sus obligaciones fiscales, los montos resultantes de aplicar los porcentajes establecidos por las leyes tributarias. Los mismos que son cancelados oportunamente en los plazos que determinan las autoridades fiscales.

La Compañía ha sido fiscalizada por el Ejercicio Financiero de 1988, recibiendo las Actas de Fiscalización relacionadas con: Impuesto a la Renta, Impuesto a las Transacciones Mercantiles e Impuesto como Agente de Retención, por el mencionado ejercicio. Estando pendiente de cancelar los valores de las glosas, resultantes de dicha fiscalización.

### **NOTA # 4: RESERVA LEGAL**

De acuerdo con la Legislación Mercantil vigente, la Compañía debe apropiar no menos del 10% de las utilidades netas del año con destino a formar el fondo de Reserva Legal, hasta que este alcance por lo menos el 50% del Capital social, acción que la compañía lo está haciendo anualmente.

### **NOTA # 5: RESERVA FACULTATIVA**

Del saldo de las utilidades netas, luego de deducir el porcentaje de la Reserva Legal y cancelar dividendos a los socios, lo asignará como Reserva Facultativa.

**NOTA # 6: CAJA Y BANCOS**

El monto principal de esta cuenta, está constituido por cuentas corrientes en dólares los cuales, están registrados al tipo de cambio promedio correspondiente al mes de cierre del ejercicio.

**NOTA # 7: CUENTAS POR COBRAR LOCALES Y ARMADORES**

Registra valores que se recuperan en el periodo corriente, tanto a usuarios particulares como a Armadores respectivamente; las mismas que, de los análisis efectuados muestran una razonable recuperación.

**NOTA # 8: CUENTAS POR PAGAR LOCALES**

Su monto se estructura principalmente por retenciones que de acuerdo a convenios vigentes, se efectuen los estibadores; y, por las provisiones de los Décimos sueldos y otros Beneficios Sociales.

**NOTA # 9: OBLIGACIONES POR PAGAR**

Registra las obligaciones corrientes con instituciones públicas y privadas, propias del giro del negocio de Agenciamiento de Naves.

**NOTA # 10: OTROS PASIVOS - FLETES**

Muestra los valores pendientes de remesar a los armadores por conceptos de fletes; cuyo registro y procedimientos de pago, están razonablemente controlados.

**NOTA # 11: CAPITAL SOCIAL**

Durante el ejercicio de 1989, la compañía incrementó su capital social en S/.12.000.000,00 (Doce millones 00/100 sucres), según Escritura Pública de la Notaría Vigésima Novena del Canton Guayaquil; del Notario Abog. Francisco J. Coronel Flores de fecha 15 de Febrero de 1990. O sea, su nuevo capital social totaliza los S/.24.000.000,00 (Veinticuatro millones 00/100 sucres), compuesto de 24.000 acciones de un mil sucres cada una.

**NOTA # 12 SUPERAVIT POR REVALORIZACION**

La compañía al cierre del ejercicio de 1989, acumula S/.8.188.293,00 (Ocho millones ciento ochenta y ocho mil doscientos noventa y tres 00/100 sucres), por concepto de Superavit por Revalorización. Siendo recomendable según la disposición transitoria Décimo Primera de la Ley de Régimen Tributario Interno procede a Capitalizar dicho Superavit con lo cual, se lograría mejorar la posición financiera de la compañía y entregar a los Accionistas, proporcionalmente según sus aportaciones, los títulos-acciones respectivos

.....o0o....