

MARISCOS DEL ECUADOR C. LTDA.

INFORME DE AUDITORIA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000

**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 MARISCOS DEL ECUADOR C. LTDA.**

1. Hemos auditado el balance general de **MARISCOS DEL ECUADOR C. LTDA.**, al 31 de Diciembre del 2000 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 objeto de obtener un grado razonable de seguridad de que los estados financieros no contienen errores de carácter significativo. 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 y de las estimaciones de importancia efectuadas por la Gerencia de la compañía, 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, los cuales difieren de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

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

4. En la cuenta inventarios se presenta un valor de \$ 51,944.44 por lo que no se procedio a efectuar la toma fisica al 31 de Diciembre del 2000 debido a que la contratación fue en el mes de Noviembre del 2001 por lo cual procedimos a revisar contablemente y no encontramos variación. También tenemos el caso que la Compañía ha considerado por el año 2000 el ICC, de Enero a Abril correspondiente al año 1999, y éste valor es de \$ 3,737.26 que lo están ajustando con cuentas patrimoniales.

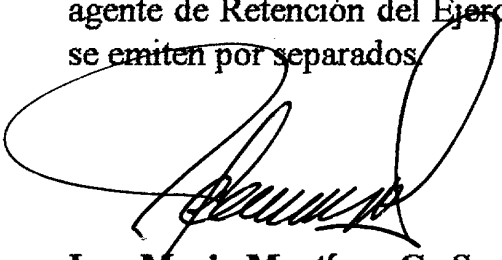
5. En nuestra opinión los Estados Financieros que se acompañan sujeto a la salvedad del parrafo anterior antes mencionados presenta razonablemente en todos los aspectos la situación financiera de **MARISCOS DEL ECUADOR C. LTDA.**, al 31 de Diciembre del 2000, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivos financiera por el año terminado en esa fecha de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados establecidos o autorizados por la Superintendencia.

6. Los ajustes y reclasificaciones encontrados en nuestra revisión de la auditoria serán registrados en Enero del año 2001.

7. Según se indica en las Notas a los estados financieros la Compañía por Aplicación de Dolarización en las partidas no monetarias de las cuentas del balance general al 31 de Diciembre del 2000 producen un efecto de \$ 66,830.95 registrado en Capital Adicional y un Resultado por Exposición Inflacionaria de \$ 21,667.22 como ingreso.

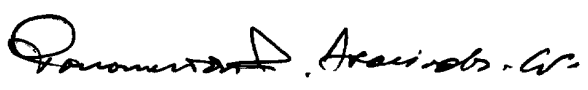
**CONSULTORA PANAMERICAN MARTINEZ
Y ASOCIADOS CONMARTINEZ C. LTDA.
AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES**

8. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de **MARISCOS DEL ECUADOR C. LTDA.**, como sujeto pasivo y agente de Retención del Ejercicio terminado al 31 de Diciembre del 2000 se emiten por separados.



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

**Guayaquil., Ecuador
Diciembre 18, 2001**



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

MARISCOS DEL ECUADOR C. LTDA.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000
(Expresado en Dólar)

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE:	NOTAS	
Efectivo	A	1,702.99
Cuentas por Cobrar	C	242,205.74
Inventarios	E	51,944.44
Pagos Anticipados	G	7,320.07
TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE		303,173.24
PROPIEDADES MAQUINARIAS Y EQUIPOS	K	272,140.31
TOTAL DEL ACTIVO		575,313.55

PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

PASIVO CORRIENTE :		
Obligaciones Financieras y Bancarias	AA	93,163.85
Sobregiros Bancarios	BB	15,137.98
Dctos. y Cuentas por Pagar	CC	653,945.43
Impuestos por Pagar	DD	1,145.70
Gastos Acumulados por Pagar	FF	2,343.32
Otros Pasivos	HH	327.77
TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE		766,064.05
PASIVOS A LARGO PLAZO	JJ	87,385.10
TOTAL PASIVO		853,449.15
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS:	LL	
Capital Social		400.00
Reserva Legal		91.17
Reserva Facultativa		3.96
Capital Adicional		115,296.72
Pérdida Acumulada	(	4,048.36)
Pérdida del Ejercicio	(	389,879.09)
TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		(278,135.60)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		575,313.55

VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

MAR DEL ECUADOR C. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000
(Expresado en Dólar)

INGRESOS OPERACIONALES:

Ventas Netas	2,129,632.91

	2,129,632.91

COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES:

Costo de Venta	2,420,019.49
Gastos Administrativos	76,532.72
Gastos de Ventas	14,000.03
Gastos Financieros	35,607.02

Total de Costo y Gastos	2,546,159.26

EGRESOS E INGRESOS NO OPERACIONALES:

Otros Ingresos	4,980.04
Resultado Exposición Inflacionario	21,667.22

Total de Ingresos no operacionales	26,647.26

Pérdida del Ejercicio	389,879.09
	=====

LAS HOJAS EXPLICATIVAS ANEXAS SON PARTES INTEGRANTES
A LOS ESTADOS FINANCIEROS

MARISCOS DEL ECUADOR CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000
(Expresado en Dólar)

ACTIVIDADES DE OPERACION:

Efectivo recibido de clientes	2,065,219.83
Efectivo pagado a proveedores, acreedores empleados y otros	(1,941,827.75)

Efectivo Proveniente de Operaciones	123,392.08
Intereses Ganados	1,133.71
Intereses y Comisiones Pagados	(35,011.19)
Otros Ingresos	3,846.33
Pago de Impuestos	(17,720.98)

EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVOS	75,639.95

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDAD DE INVERSION

Adquisición de Propiedad, Planta y Equipo	(10,720.21)

EFFECTIVO USADO EN ACTIVIDAD DE INVERSION	(10,720.21)

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO

Pago a Largo Plazo	(66,803.53)

Efectivo Neto usado en Actividades Financiamiento	(66,803.53)

DISMINUCION NETO DE EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES (	1,883.79)
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL INICIO DEL AÑO	3,586.78

EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL FIN DEL AÑO	1,702.99
	=====

MAR DEL ECUADOR C. LTDA.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000
(Expresado en Dólar)

	CAPITAL	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTA.	RESERVA P' REVALOR. DEL PATRIM.	REEXPRE. MONETARIA	CAPITAL ADICIONAL	PERDIDA O UTILIDAD ACUMUL.	PERDIDA DEL EJERCICIO	T O T A L
Saldo al 31 de Diciembre de 1999	10.000.000	2.279.370	99.112	1.106.146.473	80.494.650	0	522.997.500	-505.771.948	1.216.245.157
Saldo dolarizado al 31 de Marzo del 2000	400,00	91,17	3,96	44.245,86	3.219,79	0	20.919,90	-20.230,88	48.649,80
Ajuste por considerarse impuesto a la Circulación de Capital de Enero a Abril del año 1999,							-3.737,26		-3.737,26
Transferencia de la Reexpresión Monetaria a capital adicional					-3.219,79	3219,79			0,00
Transferencia de la pérdida del año anterior a utilidades acumuladas							-20.230,88	20.230,88	0,00
Efecto de la Nec 17				35.668,00	32.163,07		-1.000,12		66.830,95
Transferencia de la Reserva por Revalorización y Reexpresión Monetaria a Capital Adicional				-79.913,86	-32.163,07	112076,93			0,00
Utilidad del Ejercicio								-389.879,09	-389.879,09
Saldo a Diciembre 31, 2000	400,00	91,17	3,96	0,00	0,00	115.296,72	-4.048,36	-389.879,09	-278.135,60

VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

MARISCOS DEL ECUADOR C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000
(Expresado en Dólar)

IDENTIFICACION, OBJETIVO Y OPERACION DE LA COMPAÑIA.

MARISCOS DEL ECUADOR CIA. LTDA., (La Compañía), fue constituida el 06 de Agosto de 1976 en la ciudad de Machala, provincia del Oro, Ecuador, bajo la denominación de **MARISCOS DEL ECUADOR CIA. LTDA.**, y cuyo objetivo principal es la pesca, captura, cultivo en viveros, explotación, industrialización, comercialización y exportación de productos de mar, en especial de camarones.

CAPITAL SOCIAL

La compañía al 31 de Diciembre del 2000 tiene un capital de \$ 400.00 este es aportado el 100% de sus acciones por los socios de la compañía.

AUMENTO DE CAPITAL

Sugerimos que la compañía debe de hacer urgentemente un aumento de capital de los accionistas, ya que está a la fecha del cierre de este informe presenta un patrimonio en rojo, esto significa que la compañía está en proceso de liquidación.

PRINCIPALES PRINCIPIOS Y PRACTICAS DE CONTABILIDAD APLICADOS.

La Compañía mantiene sus registros contables en dólares (\$) los métodos financieros adjuntos han sido preparados sobre la base del convencionalismo del costo histórico modificado integralmente en lo referente a la elaboración del balance general, el cual fue preparado de acuerdo al sistema de dolarización Nec 17 de acuerdo con normas y principios de contabilidad generalmente aceptados establecidos o autorizados por la Superintendencia de Compañías, los que difieren de los principios de contabilidad de general aceptación.

SISTEMA DE DOLARIZACION (NEC 17), el objetivo de este Sistema de Dolarización (Nec 17) es definir el tratamiento contable para ajustar los estados financieros expresado en sucres, como un procedimiento previo que se da a la conversión a dólares de los Estados Unidos de América.

Esta norma complementa otras normas Ecuatorianas de Contabilidad que se relacionan con los efectos de las variaciones en tipos de cambios de moneda extranjera, y debe ser aplicada al ajustar los estados financieros expresados en sucres a la fecha de transición, por la brecha entre las tasas de inflación y devaluación acumulada, a partir de Diciembre de 1991 hasta la fecha de transición.

LOS INVENTARIOS.- Los inventarios de materiales, que están valorados al sistema promedio, los cuales se mantienen en permanente rotación sin que afecten significativamente a sus resultados.

LAS PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS., están contabilizados al costo de adquisición reexpresado como se menciona en la Nota K, las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan al gasto al incurrirse en ellas, las mejoras de importancia se capitalizan. El costo y la correspondiente depreciación acumulada se eliminan de las cuentas al retirarse maquinarias y equipos, las ganancias y pérdidas por retiros se cargan al estado de resultados.

La depreciación de éstos activos es cargada al estado de resultado y ha sido calculada sobre los costos originales más las reexpresión establecidas de acuerdo en 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>A C T I V O</u>	<u>PORCENTAJES</u>	<u>AÑOS</u>
Edificios	5	20
Maquinarias y Equipos	10	10
Muebles y Enseres	10	10
Vehículos	20	5
Equipo de Computación	20	5

Las siguientes son las bases de corrección de brecha que aplica la Compañía sobre los bienes al 31 de Diciembre del 2000 de conformidad con la legislación vigente al respecto.

1. Los activos que se encontraban en propiedad de la Compañía al cierre del ejercicio anterior se reexpresaron tomando como base el costo ajustado a esa fecha y se aplica el índice de inflación y devaluación acumulada a partir de Diciembre de 1991 hasta la fecha.

2. Las adquisiciones realizadas en el año se ajustaron multiplicando el costo de adquisición por el porcentaje de índice de inflación y devaluación correspondiente a la fecha de compra.

De acuerdo con las disposiciones en vigencia, informamos que como parte del examen de los estados financieros hemos revisado en términos generales el sistema de dolarización.

A. EFECTIVO

Caja

Caja General	40.00
--------------	-------

Bancos

Previsora	(*) 1,223.00
-----------	--------------

Previsora	353.77
-----------	--------

Machala	86.22
---------	-------

	1,702.99
=====	

(*) El Banco la Previsora ya no existe el cual fue fusionado con el Filanbanco, lo que quiere decir que esta cuenta fue transferida a Filanbanco el cual también fue absorbido por la Agencia de Garantía de Depósito.

C. CUENTAS Y DCTOS. POR COBRAR

Clientes	226,242.39
----------	------------

Anticipo Empleados	442.88
--------------------	--------

Anticipo a Clientes	15,520.47
---------------------	-----------

	242,205.74
=====	

E. INVENTARIOS

Materiales y Repuestos	39,414.18
------------------------	-----------

Importaciones en tránsito	12,530.26
---------------------------	-----------

	51,944.44
=====	

G. PAGOS ANTICIPADOS

Seguros	5,421.07
---------	----------

Retención en la Fuente	1,336.20
------------------------	----------

Varios	562.80
--------	--------

	7,320.07

K. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

CONCEPTO	SALDO A ENERO 1, 00	ADICIONES	NEC 17	SALDO A DIC. 31, 2000
<u>COSTO</u>				
Terrenos	5.314,61	0,00	0,00	5.314,61
Edificio	101.142,19	5.115,19	45.461,40	151.718,78
Maquinarias y Equipos	58.242,73	0,00	38.018,97	96.261,70
Equipos	48.659,36	4.855,02	31.763,26	85.277,64
Muebles y Enseres	14.245,68	750,00	1.233,61	16.229,29
Vehiculos	58.113,64	0,00	55.825,08	113.938,72
	285.718,21	10.720,21	172.302,32	468.740,74
<u>DEPRECIACION</u>				
Edificio	12.124,38	3.439,54	7.914,40	23.478,32
Maquinarias y Equipos	39.446,55	0,00	25.749,43	65.195,99
Equipos	16.677,26	2.574,94	10.886,37	30.138,58
Muebles y Enseres	4.594,96	282,86	2.999,44	7.877,26
Vehiculos	39.018,46	5.421,83	25.469,99	69.910,28
TOTAL DEPRECIACION	111.861,61	11.719,17	73.019,63	196.600,43
TOTAL ACTIVO FIJO	173.856,60	-998,96	99.282,69	272.140,31

AA. OBLIGACIONES FINANCIERAS Y BANCARIAS

Eastern Fish	93,163.85

	93,163.85
	=====

BB. SOBREGIROS BANCARIOS

Banco Continental	15,054.52
Banco Guayaquil	83.46

	15,137.98
	=====

CC. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Documentos

Seguros Metropolitana	3,636.00
Accionistas	650,217.26

	653,853.26

Cuentas

Prestamos Quirografarios	92.17

	653,945.43
	=====

DD. IMPUESTO POR PAGAR

Retención en la Fuente	230.99
Jefatura de recaudaciones	475.46
Retenciones del IVA	439.25

	1,145.70
	=====

FF. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR**Beneficios Sociales**

Décimo Tercer Sueldo	130.77
Décimo Cuarto Sueldo	217.22
Décimo Quinto Sueldo	24.31
Fondo de Reserva	1,052.25
IESS	275.92
Otros	642.85

	2,343.32
	=====

HH. OTROS PASIVOS

Comisiones	327.77

	327.77
	=====

JJ. PASIVOS A LARGO PLAZO

Banco Continental	(*)	85,157.50
Accionistas		2,227.60

		87,385.10
		=====

(*) Es un préstamo que fue adquirido con una tasa de interés del 14.09% a 5 años plazo.

CAPITAL SOCIAL

ACCIONISTAS SOCIOS	Nº PARTICIP.	VALOR NOMINAL	VALOR TOTAL
Serrano Mackliff Walter	9000	0.04	360.00
Durango Isabel	980	0.04	39.20
Serrano Correa Servio	10	0.04	0.40
Serrano Correa Gaston	10	0.04	0.40

			400.00
			=====

RESERVA LEGAL

De acuerdo a la Legislación vigente la compañía debe transferir 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 el caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdida futuras o para aumento de capital, y para compensar el saldo deudor de la Reexpresión Monetaria.

RESERVA POR REVALORIZACION DEL PATRIMONIO

En ésta cuenta se debe registrar el efecto de la Reexpresión Monetaria del patrimonio, excepto utilidades y pérdidas acumuladas. El saldo de ésta cuenta no puede distribuirse como utilidad, pero puede ser capitalizado, en caso de liquidación, devolución a socios o accionistas, se puede compensar con pérdidas acumuladas y Reexpresión Monetaria si el saldo es deudor.

El movimiento del rubro es el siguiente:

Saldo a Enero 1, 2000	44,245.86
Efecto de la Dolarización en la Cuentas del Patrimoniales (Neto)	35,668.00
Transferencia a Capital Adicional	(79,913.86)

Saldo a Diciembre 31, 2000	--- 0 ---
	=====

REEXPRESION MONETARIA

En ésta cuenta se debe registrar en el crédito los ajustes de los activos no monetarios y en el débito los ajustes a los pasivos no monetarios y del patrimonio. El saldo de la cuenta no afecta a resultado, será compensado con la reserva por revalorización del patrimonio y la utilidad del presente ejercicio si el saldo es deudor y si el saldo es acreedor compensa pérdidas acumuladas y del presente ejercicio.

El movimiento del rubro es el siguiente:

Saldo a Enero 1, 2000	3,219.79
Efecto de Dolarización en el Balance General Neto	32,163.07
Transferencia a Capital Adicional	(35,382.86)
Saldo a Diciembre 31, 2000	---0---

CAPITAL ADICIONAL

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 2000	--- 0 ---
<u>Efectos de Dolarización</u>	
Absorción de la cuenta Reexpresión Monetaria	35,382.86
Reserva por Revalorización del Patrimonio	79,913.86
Saldo a Diciembre 31 del 2000	115,296.72

HECHOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre del 2000 y la fecha de preparación de éstos estados financieros, (18 de Diciembre del 2001) no se produjeron eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieron tener un efecto significativo sobre dichos Estados Financieros.

ASIENTOS DE RECLASIFICACION

-- 1 --

<u>BANCOS</u>		15,137.98
Banco Continental	15,054.52	
Banco de Guayaquil	83.46	
<u>OBLIGACIONES BANCARIAS</u>		15,137.98

P/Asiento de reclasificación de la cuenta
bancos, por presentar con saldo acreedor.

-- 2 --

<u>CUENTAS POR PAGAR</u>		
Comisiones		327.77
<u>OTROS PASIVOS</u>		327.77

P/Asiento de reclasificación de la cuenta
por pagar.

-- 3 --

<u>OBLIGACIONES IESS E IMP.POR PAGAR</u>	
Préstamo Quirografario	92.17

<u>CUENTAS POR PAGAR</u>	92.17
---------------------------------	-------

P/El asiento de reclasificación de la cuenta
préstamo quirografario.

-- 4 --

<u>PERDIDA DEL EJERCICIO</u>	3,737.26
<u>PERDIDAS ACUMULADAS</u>	3,737.26

A/Diario para disminuir las pérdidas acumuladas
que fueron ajustadas en el año 2000.