

34903

# **INFORME DE AUDITORIA**

**OCEAN FISH S. A.**

**AÑO 2004**

**C.P.A. AB. FERNANDO G. LOSADA G.**  
**AUDITOR EXTERNO**  
**SC - RNAE No. 228**





Fernando Losada García  
**AUDITOR EXTERNO**  
Reg. Auditor Externo  
SC-RNAE 228  
**Auditor CAE**  
**Aut.1066 CAE**

Guayaquil: Dirección Urdesa Norte-Ave. 3era. No. 229 y Calle Sta  
Casilla 5740 – Telef. 830-418  
Manta: Av. 4 de Noviembre, calles 115  
T telef. 921-246

## INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Accionistas de **OCEAN FISH S. A.:**

Hemos auditado el Balance General y Estado de Ganancias y Pérdidas de la Compañía **OCEAN FISH S. A.**, al 31 de Diciembre del 2004 y los correspondientes Estados Financieros, de Evolución del Patrimonio y Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha. La preparación de estos Estados Financieros es de responsabilidad exclusiva de la Administración de la empresa, y nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos Estados Financieros basados en nuestra Auditoría.

Nuestro examen fue efectuado de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y nuestro trabajo ha sido diseñado y realizado de conformidad con dichas normas a fin de obtener una certeza razonable de la confiabilidad de las cifras presentadas. Nuestra auditoría incluye el examen basado en pruebas selectivas, de las evidencias que respaldan las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros, así como una evaluación de la presentación general de dichos estados y de los Principios de Contabilidad utilizados. Con estas premisas consideramos que los trabajos planificados y realizados proveen un razonable grado de seguridad para emitir nuestra opinión respecto de los estados financieros.

En nuestra opinión, los Estados Financieros arriba mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía **OCEAN FISH S. A.**, al 31 de Diciembre del 2004 los resultados de sus operaciones y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y sus operaciones han sido registradas uniformemente aplicándose los principios contables señalados en la Ley.

Igualmente expresamos nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones impositivas de la Compañía **OCEAN FISH S. A.**, cumplió debidamente con sus obligaciones tributarias, durante el año terminado a Diciembre 31 del 2004.

**C.P.A. AB. FERNANDO G. LOSADA G.**  
**SC - RNAE 228**  
**Reg. Prof. 2196**  
**Manta, Abril 15 del 2005**

**OCEAN FISH S. A.**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004**  
**En Dólares Americanos**

<b>ACTIVOS</b>	<b>Dic-31 2003</b>	<b>Dic-31 2004</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE:</b>		
Caja y Bancos	17.752,18	184.757,87
Cuentas por Cobrar	-	227.791,80
Inventarios	399.142,03	659.163,47
Anticipos a Proveedores	-	357.429,84
Pagos Anticipados	-	21.944,31
Otras Cuentas por Cobrar	43.911,54	37.801,60
<b>Total del Activo Corriente</b>	<b>460.805,75</b>	<b>1.488.888,89</b>
<b>ACTIVO FIJO</b>		
Terrenos	163.996,16	174.496,16
Edificios	623.863,65	817.049,04
Maquinarias y Equipos	437.949,98	936.205,38
Vehiculos	34.952,62	51.770,29
Muebles y Enseres	19.381,27	19.517,03
Equipos de Oficina	33.578,71	37.607,66
Equipos Auxiliares	61.114,41	61.936,45
Instalaciones	6.148,53	6.148,53
Construcciones en Curso	228.977,71	58.825,02
<b>Total de costo</b>	<b>1.609.963,04</b>	<b>2.163.555,56</b>
Depreciación Acumulada	-	-138.638,63
<b>Total de Activo Fijo</b>	<b>1.609.963,04</b>	<b>2.024.916,93</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
Cuentas por Cobrar Largo Plazo	29.791,00	89.858,16
Activos Diferidos	4.985,63	4.985,63
(-) Amortización Acumulada	-	-997,08
<b>Total de Activo No Corriente</b>	<b>34.776,63</b>	<b>93.846,71</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>2.105.545,42</b>	<b>3.607.652,53</b>

Ver notas a los Estados Financieros

<b><u>PASIVOS</u></b>	<b><u>dic-31 2003</u></b>	<b><u>dic-31 2004</u></b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Cuentas y Documentos por Pagar	258.053,32	577.513,77
Obligaciones Fiscales	1.382,31	12.202,66
IESS y Provisiones Sociales por Pagar	-	14.763,65
Otras Cuentas por Pagar	-	20.396,48
Obligaciones Bancarias	-	307.223,54
<b>Total del Pasivo Corriente</b>	<b><u>259.435,63</u></b>	<b><u>932.100,10</u></b>
 <b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>		
Documentos por Pagar Largo Plazo	1.255.309,79	2.061.355,72
<b>Total Pasivo a Largo Plazo</b>	<b><u>1.255.309,79</u></b>	<b><u>2.061.355,72</u></b>
 <b>TOTAL DE PASIVOS</b>	 <b><u>1.514.745,42</u></b>	 <b><u>2.993.455,82</u></b>
 <b>PATRIMONIO</b>		
Capital Social	590.800,00	590.800,00
Reserva Legal	-	2.339,67
Utilidad del Ejercicio	-	21.057,04
<b>Total Patrimonio</b>	<b><u>590.800,00</u></b>	<b><u>614.196,71</u></b>
 <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	 <b><u>2.105.545,42</u></b>	 <b><u>3.607.652,53</u></b>

Ver notas a los Estados Financieros

**OCEAN FISH S. A.**  
**ESTADOS DE RESULTADOS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004**  
**En Dólares Americanos**

	<b>dic-31 2003</b>	<b>dic-31 2004</b>
<b>INGRESOS</b>		
VENTAS NETAS	-	6.939.372,20
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>-</b>	<b>6.939.372,20</b>
COSTO DE VENTAS	-	-6.587.194,90
<b>UTILIDAD (PÉRDIDA) BRUTA</b>	<b>-</b>	<b>352.177,30</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		
Gastos de Administración		-310.325,25
Gastos Financieros		-8.638,48
Gastos no Deducibles		-2.076,78
<b>UTILIDAD (PÉRDIDA) EN OPERACIÓN</b>	<b>-</b>	<b>31.136,79</b>
Otros Ingresos		6.744,85
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>-</b>	<b>37.881,64</b>
(+) Gastos no Deducibles	-	2.076,78
Utilidad antes de Participación Trabajadores	-	39.958,42
15% Participación Trabajadores	-	5.993,76
Utilidad después de deducción Particip.Trab.	-	31.887,88
Base para el cálculo del Impuesto Renta	-	33.964,66
25% Impuesto a la Renta	-	8.491,17
Utilidad después de Impuestos	-	23.396,71
Distribución 10% Reserva Legal	-	2.339,67
<b>UTILIDAD LÍQUIDA</b>	<b>-</b>	<b>21.057,04</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

**OCEAN FISH S. A.**  
**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004**  
**En Dólares Americanos**

	Capital Social	Reserva Legal	Utilidad del Ejercicio	Total
Saldos al 1 de Enero del 2004	590.800,00	-	-	590.800,00
<b>Cambios efectuados:</b>				
Transferencias	-	2.339,67	-	2.339,67
Utilidad del Ejercicio	-	-	21.057,04	21.057,04
Saldos al 31 de Diciembre del 2004	<u>590.800,00</u>	<u>2.339,67</u>	<u>21.057,04</u>	<u>614.196,71</u>

Ver notas a los Estados Financieros

**OCEAN FISH S. A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004**  
**En Dólares Americanos**

**FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:**

<b>Utilidad del Ejercicio</b>	21.057,04
Ajustes para conciliar la Utilidad del Ejercicio con el efectivo neto utilizado por las actividades de operación:	
Depreciaciones, Amortizaciones	139.635,71
Cambios en activos y pasivos de operación:	
Aumento en Cuentas por Cobrar	-227.791,80
Aumento en Inventarios	-260.021,44
Aumento en Anticipos a Proveedores	-357.429,84
Aumento en Pagos Anticipados	-21.944,31
Disminución en Otras Cuentas por Cobrar	6.109,94
Aumento en Activo no Corriente	-60.067,16
Aumento en Cuentas y Documentos por Pagar	319.460,45
Aumento en Obligaciones Fiscales	10.820,35
Aumento en less y Provisiones Sociales por Pagar	14.763,65
Aumento en Otras Cuentas por Pagar	20.396,48
Aumento en Obligaciones Bancarias	307.223,54
Efectivo neto utilizado en actividades de Operación	<u><b>-87.787,39</b></u>

**FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:**

Adiciones de Activos Fijos	-553.592,52
Efectivo neto proveniente en actividades de Inversión	<u><b>-553.592,52</b></u>

**FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:**

Aumento en Pasivo a Largo Plazo	806.045,93
Reserva Legal	2.339,67
Efectivo neto proveniente en actividades de financiamiento	<u><b>808.385,60</b></u>
Aumento neto de efectivo	<u><b>167.005,69</b></u>
Efectivo al principio del período	17.752,18
Efectivo al final del período	<u><u><b>184.757,87</b></u></u>

Ver notas a los Estados Financieros

**OCEAN FISH S. A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2004**

---

**NOTA 1. - CONSTITUCIÓN Y OBJETO.-**

La compañía, fue constituida en la ciudad de Manta, provincia de Manabí, mediante Escritura Pública el 2 de abril de 2003 e inscrita en el Registro Mercantil el 21 de abril del mismo año para dar cumplimiento a la resolución No.03-P-DIC 00126 de la Superintendencia de compañías del 28 de abril de 2003. Cuiéndose estrictamente a los párrafos 61, 62 y 63 del marco de conceptos para la preparación y presentación de estados financieros escogidos por las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y el artículo 30 sección dos del reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

La actividad Principal de la compañía es la actividad pesquera en todas sus fases, tales como el cultivo, extracción, y procesamiento de toda clase de peces, moluscos, crustáceos, y demás especies bioacuáticas, así como sus actividades conexas al mercadeo y a la comercialización en los mercados nacionales e internacionales, al mercadeo, procesamiento y comercialización interna y externa de productos y subproductos del mar y afines.

**NOTA 2. - PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O PRÁCTICAS CONTABLES.-**

**a) Base de Preparación de los Estados Financieros.-**

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y las políticas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías para las entidades bajo su control en el Ecuador.

El Sistema Contable actual que posee la Compañía cumple con todos los requisitos de la Ley de Propiedad Intelectual, adquirido de conformidad con el ordenamiento vigente.

**b) Patrimonio de Accionistas.-**

Al 31 de Diciembre del 2004, el Patrimonio de la compañía no ha presentado cambios o ajustes relevantes.

c) **Reconocimiento del Ingreso.-**

El ingreso es reconocido cuando los activos son vendidos, siendo ésta la base del Principio de realización

d) **Costos y Gastos.-** Son reconocidos en función del principio del devengado.

**NOTA 3. - CAJA Y BANCOS.-**

Al 31 de Diciembre del 2004, las cuentas Caja y Bancos contienen los siguientes valores:

		<b><u>Dic. 31/04</u></b> <b>(Dólares)</b>
<b>CAJA</b>		<b>11.055,00</b>
Caja Chica	250,00	
Caja Compra Pescado (a)	10.000,00	
Fondo Rotativo Export.	280,00	
Fondo en Tránsito	525,00	
<b>BANCOS (b)</b>		<b>173.702,87</b>
Banco Internacional	166.612,65	
Banco Pichincha Miami	7.090,22	
<b>TOTAL CAJA Y BANCOS</b>		<b><u>184.757,87</u></b>

a) Es un fondo de emergencia en efectivo que se mantiene para realizar compras de pescado en día y hora fuera de oficina.

b) Comprende Cuentas Corrientes que la Compañía mantiene con Instituciones Financieras a nivel Nacional.

**NOTA 4. - CUENTAS POR COBRAR.-**

Al 31 de Diciembre del 2004, las Cuentas por Cobrar consistían en:

	<b><u>Dic. 31/04</u></b> <b>(Dólares)</b>
Cientes Locales	62.466,48
Cientes del Exterior	165.325,32
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>227.791,80</b>

\*Corresponde a valores facturados a clientes locales y del exterior, lo cual es recuperado de acuerdo al vencimiento del crédito que se otorga.

**NOTA 5. - INVENTARIOS.-**

Al 31 de Diciembre del 2004, la cuenta Inventarios está valorado al costo.

	<b><u>Dic. 31/04</u></b> <b>(Dólares)</b>
Materia Prima	263.811,67
Productos en Proceso	313.523,23
Productos Terminados	14,85
Material de Empaque	57.722,21
Combustibles Uso Interno	1.277,02
Importaciones en Tránsito	22.814,49
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>659.163,47</b>

**NOTA 6. - ANTICIPOS A PROVEEDORES.**

Los Anticipos a Proveedores corresponden a:

	<u>Dic. 31/04</u> <u>(Dólares)</u>
Anticipo Proveedores	114.220,36
Préstamo a Proveedores	243.209,48
<b>TOTAL ANTICIPOS A PROVEEDORES</b>	<b>357.429,84</b>

\*Estos valores son contabilizados por concepto de Anticipos y Préstamos a proveedores por la compra de pescado, valores que son liquidados al momento de la entrega del producto.

**NOTA 7. - ACTIVOS FIJOS.**

Los bienes de Activos Fijos han sido valorizados al costo y sus depreciaciones determinadas a base del método de línea recta, de acuerdo a la vida útil de los bienes y de acuerdo a las normas de contabilidad vigentes en el país.

Las Cuentas de Activos Fijos que la empresa mantiene a Diciembre 31 del 2004 son los siguientes:

	%	Saldo al 31/12/2003	Adiciones	Bajas o Transfer.	Saldo al 31/12/2004
Terrenos		163.996,16	10.500,00	-	174.496,16
Edificios	5%	623.863,65	193.185,39	-	817.049,04
Maquinarias y Equipos	10%	437.949,98	498.255,40	-	936.205,38
Vehículos	20%	34.952,62	16.817,67	-	51.770,29
Muebles y Enseres	10%	19.381,27	135,76	-	19.517,03
Equipos de Oficina	10%	33.578,71	4.528,95	500,00	37.607,66
Equipos Auxiliares	10%	61.114,41	822,05	0,01	61.936,45
Instalaciones	10%	6.148,53	-	-	6.148,53
Construcciones en Curso		228.977,71	24.005,08	194.157,77	58.825,02
<b>TOTAL DEL COSTO</b>		1.609.963,04	748.250,30	194.657,78	2.163.555,56
(-) Deprc. Acumulada		-	-139.208,08	-569,45	-138.638,63
<b>TOTAL</b>		1.609.963,04	609.042,22	194.088,33	2.024.916,93

**NOTA 8.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-**

Al 31 de Diciembre del 2004 las Cuentas y Documentos por Pagar corresponden a:

	<b><u>Dic. 31/04</u></b> <b>(Dólares)</b>
Cuentas por Pagar Proveedores	249.391,42
Documentos por Pagar Proveedores	266.234,45
Otras Cuentas por Pagar	61.887,90
<b>TOTAL CUENTAS Y DCTOS. POR PAGAR</b>	<b><u>577.513,77</u></b>

\* Las Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores son valores que adeuda la Compañía por la adquisición de materia prima (pescado). Y Otras Cuentas por Pagar corresponden a valores pendientes de pago por concepto de Mantenimiento, Trámites, etc.

**NOTA 9.- IESS Y PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR.-**

Corresponden a valores de IESS y Provisiones Sociales al 31 de Diciembre del 2004.

	<b>Saldo Inicial</b>	<b>Provisiones</b>	<b>Pagos</b>	<b>Saldo Final</b>
IESS Aporte Personal	-	2.186,45	26,55	2.159,90
IESS Aporte Patronal	-	2.806,71	-	2.806,71
Décimo Tercer Sueldo	-	1.925,04	43,29	1.881,75
Décimo Cuarto Sueldo	-	748,70	17,84	730,86
Vacaciones	-	962,52	21,64	940,88
Utilidad 15% Trabajadores	-	5.993,76	-	5.993,76
Sueldos por Pagar	-	21.711,79	21.462,00	249,79
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>36.334,97</b>	<b>21.571,32</b>	<b>14.763,65</b>

**NOTA 10.- OBLIGACIONES BANCARIAS.-**

El saldo al 31 de Diciembre del 2004 de Obligaciones Bancarias es:

	<u>Dic. 31/04</u> (Dólares)
Obligaciones Bancarias	307.223,54
<b>TOTAL OBLIGACIONES BANCARIAS</b>	<b>307.223,54</b>

\* Constituye un préstamo con una Institución Financiera a un interés de 9.5% a 180 días, obligación que hasta la fecha de nuestra auditoría estaba cancelada en un 50%.

**NOTA 11.- PASIVO A LARGO PLAZO.-**

Al 31 de Diciembre del 2004 consistía en:

	<u>Dic. 31/04</u> (Dólares)
Documentos por Pagar Largo Plazo	2.061.355,72
<b>TOTAL PASIVO LARGO PLAZO</b>	<b>2.061.355,72</b>

\* Corresponde a deuda por compra de activos e inventarios.

**NOTA 12.- CAPITAL SOCIAL.-**

Al 31 de Diciembre del 2004, el Capital Social de la Compañía se constituye por un valor de USD \$ 590.800,00 (QUINIENTOS NOVENTA MIL OCHOCIENTOS DOLARES NORTE AMERICANOS) que se encuentran suscritos y pagados en su totalidad.

<u>Accionistas</u>	<u>%</u>	<u>Valor Total</u>
WCP INTERNATIONAL	65,80	388.746,00
FKK INTERNATIONAL	21,28	125.722,00
FUNDACIÓN LACWI	6,46	38.166,00
CARIBBEAN ATLANTIC S.A.	6,46	38.166,00
<b>TOTAL</b>	<b>100,00</b>	<b>590.800,00</b>