

**CPA. SANTIAGO MORA CABEZAS**  
**AUDITOR EXTERNO**

**“COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA.”**

**ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002**

**CONTENIDO:**

- Informe del Auditor Independiente
- Balance General
- Estado de Pérdidas y Ganancias
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujos de Efectivo
- Notas a los Estados Financieros

## **CPA SANTIAGO MORA CABEZAS**

### **AUDITOR EXTERNO**

Chimborazo 2108 y Fco. Marcos  
Piso 2do, Ofic.: 202 - Telefax: 2400997  
E-Mail: [smora@ecua.net.ec](mailto:smora@ecua.net.ec)  
Casilla: 09-01-6268  
**GUAYAQUIL - ECUADOR**

### **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

A los Socios de

#### **"COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA."**

Guayaquil, 12 de Mayo del 2003

1. He auditado el balance general adjunto de "COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA.", al 31 de diciembre del 2002, y los correspondientes estado de resultado, cambio en el patrimonio y de flujo de efectivo, por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la Compañía. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre esos estados financieros en base a mi auditoría.
2. Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Auditoría. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de sí los estados financieros no contienen exposiciones erróneas e inexactas de carácter significativo. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad

utilizados y de las estimaciones relevantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que mi auditoría proporciona una base razonable para mi opinión.

3. En mi opinión, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de "COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA." al 31 de diciembre del 2002, y el resultado de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.



**CPA. SANTIAGO MORA CABEZAS**  
**REG. SC-RNAE-2 # 308**  
**RNC # 13.354**

**"COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA"**

**BALANCE GENERAL**  
**al 31 de Diciembre del 2002**  
**(Expresado en dólares estadounidenses)**

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE:

Caja Bancos (Nota 3)	\$	55,144
Cuentas por Cobrar (Nota 4)		1,453,687
Inventarios (Nota 5)		<u>141,903</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$	1,650,734
BARCO Y MEJORAS, PANGA Y EQUIPOS, GRUA, MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS (Nota 6)		
Barco San Mateo	\$	313,497
Mejoras Barco San Mateo		3,919,216
Panga y Equipos		64,818
Grúa		23,781
Muebles Enseres y Equipos		6,029
Equipos de Computación		<u>11,930</u>
TOTAL COSTO	\$	4,339,271
(-) Depreciación Acumulada		<u>(1,273,127)</u>
TOTAL COSTO NETO	\$	3,066,144
Otros Activos y Gastos Diferidos (Nota 7)	\$	<u>2,117,141</u>
TOTAL DEL ACTIVO	\$	<u><u>6,834,019</u></u>

Ver notas adjuntas

PASIVO Y PATRIMONIO DE ACCIONISTAS

PASIVO CORRIENTE:

Cuentas por Pagar (Nota 8)	\$	502,866
Impuestos por Pagar (Nota 9)		8,886
Gastos Acumulados por Pagar (Nota 10)		<u>13,364</u>
TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE	\$	<u>525,116</u>

PASIVO NO CORRIENTE:

Obligaciones Bancarias (Nota 11)	\$	<u>4,970,159</u>
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	\$	<u>4,970,159</u>
TOTAL DEL PASIVO	\$	<u>5,495,275</u>

PATRIMONIO:

Capital Social (Nota 12)	\$	400
Reserva de Capital (Nota 13)		1,190,418
Utilidades Retenidas (Nota 14)		63,449
Utilidad del Ejercicio (Nota 15)		<u>84,477</u>
TOTAL DEL PATRIMONIO DE ACCIONISTAS	\$	<u>1,338,744</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DE ACCIONISTAS	\$	<u><u>6,834,019</u></u>

Ver notas adjuntas

**"COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA"**

**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS  
al 31 de Diciembre del 2002  
(Expresado en dólares estadounidenses)**

INGRESOS

Ventas Netas (Nota 16)		\$	2,401,770
Costo de Ventas			<u>(1,775,351)</u>
UTILIDAD BRUTA		\$	626,419

GASTOS

Administración	\$	90,277	
Financieros		<u>492,269</u>	\$ <u>(582,546)</u>
UTILIDAD EN OPERACIÓN			\$ 43,873

OTROS (INGRESOS - GASTOS)

Alquiler grúa		\$	14,465
Cobro de Seguro			26,000
Otros			<u>139</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$	<u><u>84,477</u></u>

Ver notas adjuntas

**"COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA"**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE ACCIONISTAS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002**

	Capital Social	Reserva Capital	Utilidades Retenidas	Utilidad del Ejercicio	TOTAL
<b>(Expresado en dólares estadounidenses)</b>					
Saldos al 31 de Diciembre del 2001 \$	400	1,190,418	-	101,519	1,292,337
Ajustes de 15% trabajadores e impuesto a la renta 2001			63,449	(101,519)	(38,070)
	\$ 400	1,190,418	63,449	-	1,254,267
Utilidad del Ejercicio				84,477	84,477
Saldos al 31 de Diciembre del 2002 \$	<u>400</u>	<u>1,190,418</u>	<u>63,449</u>	<u>84,477</u>	<u>1,338,744</u>

Ver notas adjuntas

**"COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA"**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL AÑO  
TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002  
(Expresado en dólares estadounidenses)**

Actividades Operacionales:		
Utilidad antes de impuesto	\$	84,477
Ajustes para conciliar utilidad neta a efectivo neto utilizado en actividades operacionales:		
Depreciaciones y amortizaciones		221,736
Otros		(346,625)
Cambios en Activos y Pasivos operacionales		
Aumentos en Cuentas por Cobrar	\$	(495,342)
Aumentos en Cargos Diferidos		154,277
Aumentos en Gastos Acumulados		(6,974)
Aumentos en Inventarios		(141,903)
Caja Neta Previsto por Operaciones	\$	<u>(530,354)</u>
Flujo de efectivo de Actividades de Inversión:		
Adquisición de Activos Fijos	\$	(15,718)
Flujo de efectivo de Actividades de Financiamiento:		
Incremento en Cuentas por Pagar	\$	545,900
Aumento (disminución) Neto de Efectivo	\$	(172)
Caja Bancos al principio de año		55,316
Caja Banco al final del año	\$	<u><u>55,144</u></u>

# **"COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA."**

## **NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 DEL 2002**

### **1. DESCRIPCION DE LA COMPAÑIA**

La Compañía tiene vigencia jurídica desde el 18 de agosto de 1998, y tiene por objeto social dedicarse a la actividad pesquera industrial y comercial en todas sus fases, incluyendo la captura, investigación, conservación, procesamiento, o transformación y comercialización, tanto interna como externa, de productos derivados de la pesca. Consecuentemente, la Compañía podrá adquirir, en propiedad, arrendamiento o asociación, y operar naves pesqueras, nacionales o extranjeras; instalar y operar plantas procesadoras de productos de mar e instalaciones de frío para mantener adecuadamente tales productos e integrar sus actividades con otras empresas pesqueras autorizadas. Podrá realizar otras actividades más, según su estatuto.

### **2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

#### **BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros adjuntos están preparados de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), y sobre las bases del costo histórico, los cuales requieren que la gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas partidas incluidas en los estados financieros, y presentar las revelaciones que se requiere en los mismos. Aún cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

Las principales políticas de contabilidad son las siguientes:

**"COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA."**

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS (CONTINUACIÓN)**

**a) INVENTARIOS.-**

Los inventarios están registrados a su valor neto realizable en base al costo de la última compra del año, los cuales no exceden el valor del mercado.

**b) BARCOS Y MEJORAS, PANGA Y EQUIPOS, GRUA, MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS.-**

Están registradas en base al costo histórico, las erogaciones realizadas en el período son reconocidas como parte del activo, cuando el desembolso mejora la condición del activo, caso contrario deben ser reconocidas como un gasto en el período en que son incurridos. Las depreciaciones se cargan a los resultados del período y se calculan bajo el método de línea recta, las tasas de depreciaciones están basadas en la vida probable de los bienes.

**c) OTROS ACTIVOS Y GASTOS DIFERIDOS.-**

Incluyen principalmente un diferencial cambiario, seguros anticipados, créditos tributarios y otros.

**"COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA."**

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS (CONTINUACIÓN)**

**3. CAJA BANCO**

Corresponden a valores de libre disponibilidad en caja bancos y presenta un saldo de USD \$ 55,144, al 31 de diciembre del 2002.

**4. CUENTAS POR COBRAR**

Los saldos de las Cuentas por Cobrar, están formadas al 31 de diciembre del 2002 por:

Proveedores	\$ 950,758
Anticipo Tripulación y otros	502,929
Total	\$ <u>1'453,687</u>

Las cuentas por cobra son valores recuperables, por lo que no es necesario realizar provisiones para cuentas incobrables.

**"COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA."**

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS (CONTINUACIÓN)**

**5. INVENTARIOS**

Los inventarios al 31 de diciembre del 2002, están constituidos por:

Combustible Diesel	\$ 116,626
Mobilgart	16,291
Viveres y otros	8,986
Total	<u>141,903</u>

**6. BARCOS Y MEJORAS, PANGA Y EQUIPOS, GRUA, MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS**

Los movimientos de estas cuentas (costo y depreciación) por el año terminado el 31 de Diciembre del 2002, fueron los siguientes:

	Saldo	Adquisición	Saldo	Tasa anual
COSTO	Inicial	y/o Retiros	Final	De
	(Expresado en dólares estadounidenses)			depreciación
				<u>%</u>
Barco San Mateo	\$ 310,197	3,300	\$ 313,497	5
Mejoras en Barco	3,919,216	-	3,919,216	5
Panga y Equipos	64,818	-	64,818	5
Grúa	23,781	-	23,781	20
Muebles Enseres y Equipos	5,541	488	6,029	10
Equipo de Computación	-	11,930	11,930	18
Total Costo	\$ 4,323,553	15,718	\$ 4,339,271	
Depreciación Acumulada	(1,051,392)	-	(1,273,127)	
Total	\$ <u>3,272,161</u>	-	\$ <u>3,066,144</u>	

**"COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA."**

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS (CONTINUACIÓN)**

**7. OTROS ACTIVOS Y GASTOS DIFERIDOS**

En las cuentas de Otros Activos y Gastos Diferidos, tenemos:

Diferencial en Cambio	\$	2'306,018
Fondo de Garantía Pesca		89,882
Seguros Anticipados		50,829
Créditos Tributarios		37,446
Otros		12,966
	\$	<u>2,497,141</u>
(-) Amortización Acumulada		(380,000)
Total	\$	<u><u>2'117,141</u></u>

**8. CUENTAS POR PAGAR**

Las Cuentas por pagar, están constituidas por:

Marzan Cía. Ltda.	\$	133,224
Panamericana del Ecuador		46,218
Petroceano		41,638
Casamar Ecuador		18,957
Fimoscri S.A.		11,435
MBA. Software Solutions		11,394
Probisa		8,233
Nautical del Ecuador		8,580
Iberopesca		8,443
Otros Proveedores		214,744
Total	\$	<u><u>502,866</u></u>

**"COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA."**

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS (CONTINUACIÓN)**

**9. IMPUESTOS POR PAGAR**

Corresponden a impuesto a la renta de trabajadores por USD \$5,415, impuesto al valor agregado por USD \$2,686 y retenciones de impuesto a la renta por USD \$ 785.

**10. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2002, estos gastos acumulados por pagar corresponden a:

Aportes al IESS	\$ 6,449
Sueldos por Pagar	2,825
Vacaciones	4,090
Total	<u>\$ 13,364</u>

**11. OBLIGACIONES BANCARIAS A LARGO PLAZO**

Corresponden a varias obligaciones con Filanbanco que se encuentran vencidas y están en proceso de renegociación, según el siguiente detalle:

**"COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA."**

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS (CONTINUACIÓN)**

<b>OPERACIÓN #</b>	<b>CAPITAL</b>	<b>TASA INTERES</b>	
2170113735	450,547	14	%
2170113723	401,183	14	%
FNE-10069	650,000	14	%
FNE-10090	1'000,000	14	%
FNE-10074	235,000	14	%
FNI-10084	255,000	14	%
FNI-10083	225,000	14	%
2170114040	28,405	17.75	%
2170114129	65,356	17	%
2170114519	37,404	18	%
2170114571	44,914	18	%
	<u>3'392,809</u>		

A las obligaciones bancarias, hay que sumarle intereses por pagar por US\$ 1,577.350. Las obligaciones bancarias antes indicadas, están garantizadas por el barco San Mateo, que tiene un avalúo de US\$ 7'500,000.

**12. CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de Diciembre del 2002, el Capital Social es de US\$ 400.00.

**"COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA."**

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS (CONTINUACIÓN)**

**13. RESERVA DE CAPITAL**

Registra la transferencia de los saldos de las cuentas de patrimonio, Reserva por Revalorización del Patrimonio y Reexpresión Monetaria, originados en el proceso de conversión de los registros contables de sucres a dólares estadounidenses al 31 de marzo del 2000.

El saldo de esta cuenta podrá capitalizarse, previa resolución de la Junta General de Socios. No esta disponible para la distribución de dividendos ni puede utilizarse para pagar el capital suscrito no pagado, y es reintegrable a los socios al liquidarse la compañía.

**14. UTILIDADES RETENIDAS**

Corresponde al saldo de la utilidad del ejercicio anterior, presenta un saldo de USD \$ 63,449 al 31 de diciembre del 2002.

**15. UTILIDAD DEL EJERCICIO**

Al 31 de diciembre del 2002 la compañía presenta una utilidad del ejercicio de USD \$ 84,477.

**16. VENTAS NETAS**

Corresponden a ventas de tuna de diferentes especies en el mercado local.

**"COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA."**

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS (CONTINUACIÓN)**

**17. AUDITORIA TRIBUTARIA**

Las declaraciones de impuesto a la renta, no han sido revisadas por las autoridades fiscales. No existen glosas pendientes de pago.

**18. CONTINGENCIAS**

Al 31 de Diciembre del 2002, la Compañía no presenta saldos en Activos y Pasivos Contingentes.

**19. EVENTOS SUBSECUENTES**

Posterior a la fecha del Balance General y del Dictamen, no ha ocurrido ningún evento que amerite un ajuste o revelación en los estados financieros de la Compañía.