

Oficio N° 0038-TOA-2014
Esmeraldas, Abril 8 del 2014

Señor
DAMAZO ZAMBRANO
GERENTE DE DEPRODEMAR CIA. LTDA.
Ciudad.-

De mis consideraciones.

Por medio del presente, me permito remitir a usted, el DICTAMEN DE AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS del periodo 2012-2013, efectuada a la empresa que acertadamente dirige.

Agradeciéndole por la confianza deposita en nuestra firma, me suscribo de usted.

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Teresa Ortiz Angulo".

Ing. Com. CPA. Teresa Ortiz Angulo
AUDITORA EXTERNA Y CONSULTORA

DEPRODEMAR CIA. LTDA.
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA
PERIODO 2012-2013

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES A LOS SEÑORES SOCIOS DE LA COMPAÑÍA DEPRODEMAR CIA. LTDA.

Informe de los Auditores Independientes

Hemos auditado los balances generales adjuntos de la Compañía DEPRODEMAR CIA. LTDA. al 31 de diciembre de los años 2012 y 2013 y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo. Estos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la Compañía. Nuestra responsabilidad es de expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en la auditoría.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA'S) y de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF'S). Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soportan 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. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para expresar una opinión.

En nuestra opinión, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de DEPRODEMAR CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2012 y 2013, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados y las Normas Internacionales de Contabilidad NIC'S y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF'S

Atentamente,



Ing. Teresa Ortiz Angulo
AUDITOR EXTERNO
REGISTRO RNAE N° 641
Esmeraldas, 8 de Abril del 2014

DEPRODEMAR CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

NOTA 1.- IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

DEPRODEMAR CIA. LTDA. fue constituida el 24 de Abril del 2004, en la ciudad de Manta, e inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón el 3 de Mayo del 2004, con N° de Registro 231 Tomo 574.

Posteriormente, según Registro 02, Reportorio 42 de fecha 2009 de la Notaria Pública Cuarta del Cantón Manta, provincia de Manabí, se realiza cambio de domicilio y reforma a los Estatutos; determinándose que el nuevo domicilio de la Compañía es la ciudad de Esmeraldas, del Cantón y Provincia de Esmeraldas, de la República del Ecuador.

El objeto social de la compañía es: “Captura de especies marinas, permitidas por las leyes de pesca ecuatoriana, pesca blanca, atún, exportación de pescado congelado, etc”. En el Registro Único del Contribuyente indica como actividades:

- Actividades de procesamiento, conservación y envasado de pescado y marisco
- Actividades de producción de harina de pescado
- Ventas al por mayor y menor de pescado y mariscos.

NOTA 2.- PRINCIPIOS Y/O PRACTICAS CONTABLES

A continuación se resumen los más importantes principios y prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de sus Estados Financieros.

a. PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

En la actualidad, la contabilidad DEPRODEMAR CIA. LTDA. está basada en la NIC – NIIF'S

Las operaciones financieras se registran en un sistema de contabilidad computarizado denominado GENESIS

b. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS

El ingreso es reconocido, cuando las ventas son realizadas, siendo esta la base del reconocimiento el devengado.

Los Gastos se registran cuando se causan o se devengan.

c. CUENTAS EN MONEDA EXTRANJERA

La compañía mantiene su contabilidad expresada en dólares norteamericanos según la actual legislación referente a la Norma Internacional de Contabilidad (NIC # 21). Adicionalmente el 100% de su movimiento corresponde a cuentas relacionadas con esta moneda, razón por la cual sus estados financieros no presentan ningún tipo de conversión en relación a otra moneda internacional.

- Efectivo y sus equivalentes

Cuentas	Diciembre 2013	Diciembre 2012	Variación	
			US\$	%
Caja - Bancos	301,877.56	3,077.10	298,800	99%
Total el efectivo y sus equivalentes	<u>301,877.56</u>	<u>3,077.10</u>	<u>298,800</u>	<u>99%</u>

Se realizará reconciliación bancaria y se determina que el saldo pertenece a las siguientes cuentas:

Caja General	6,588
Banco de Guayaquil	0
Banco del Pichincha	7,675
Banco Produbanco	287,615

- Activos Financieros

Cuentas	Diciembre 2013	Diciembre 2012	Variación	
			US\$	%
Clientes	799,562.84	616,783.90	182,779	23%
Otras cuentas por cobrar	32,611.52	23,083.10	9,528	29%
Cuentas por cobrar relacionadas	473.09	25,178.13	-24,705	-5222%
Provisión cuentas incobrables	-7,600.81	-7,600.81	0	0%
Total Activos Financieros	825,046.64	657,444.32	167,602	20%

- Inventarios

Cuentas	Diciembre 2013	Diciembre 2012	Variación	
			US\$	%
Inventario de productos terminados y mercaderías en almacén -comprados a terceros	57,874.07	16,243.40	41,631	72%
Inventario de productos terminados y mercaderías en almacén -producidos por la compañía	87,692.84	374,987.21	-287,294	-328%
Total Inventarios	145,566.91	391,230.61	-245,664	-169%

NOTA: No existe políticas ni normativas de control interno en cuanto a los inventarios de materiales de consumo.

- Servicios y otros pagos anticipados

Cuentas	Diciembre 2013	Diciembre 2012	Variación	
			US\$	%
Anticipo a Proveedores	4,129.40	4,930.91	-802	-19%
Otros anticipos entregados (Empleados)	3,089.32	1,600.00	1,489	48%
Seguros pagados por anticipado	1,512.40	0.00	1,512	100%
Total Servicios y Otros Pagos Anticipados	8,731.12	6,530.91	2,200	25%

- Anticipos por Impuestos corrientes

Cuentas	Diciembre 2013	Diciembre 2012	Variación	
			US\$	%
Anticipo Imp. A la Renta	0.00	11,496.49	-11,496	
Retención Fuente imp. A la Renta 1%	69,997.26	47,722.92	22,274	32%
Total Anticipos por Impuestos Corrientes	69,997.26	59,219.41	10,778	15%

- Propiedades, planta y equipos

Cuentas	Diciembre 2013	Diciembre 2012	Variación	
			US\$	%
Edificio y planta industrial	481,198.98	481,198.98	0	0%
Terreno	101,088.00	101,088.00	0	-100%
Muebles y enseres	6,336.68	5,670.60	666	11%
Vehículos	137,735.99	137,735.99	0	0%
Equipos de Oficina	186.92	186.92	0	0%
Maquinarias y Equipo	633,082.39	581,460.79	51,622	8%
Equipos de computación	10,262.32	8,036.07	2,226	22%
Depreciación activos fijos	-364,528.83	-302,837.24	-61,692	17%
Deterioro propiedades, planta y equipos	-6,780.00	-6,780.00	0	0%
TOTALES	998,582	1,005,760	-7,178	-1%

- Pasivos corrientes

CUENTAS	Diciembre 2013	Diciembre 2012	Variación		NOTAS
			US\$	%	
Cuentas y Documentos por pagar locales	349,826.01	667,846.45	-318,020	-91%	
Obligaciones financieras	287,957.37	97,764.22	190,193	66%	
Con la Administración Tributaria	8,723.44	11,516.72	-2,793	-32%	1
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	44,161.83	31,670.32			
Con el IESS	12,059.42	7,679.75	4,380	36%	2
Por beneficios a los empleados	36,913.96	0.00	36,914	-100%	
Participación de los Trabajadores por Pagar del Ejercicio	31,194.19	23,255.06			
Anticipo clientes	6,472.37	0.00	6,472	-100%	
Total	777,309	839,733	-62,424	-8%	

1.-Con la Administración Tributaria

Corresponde a retenciones en la fuente tanto del IVA como del IR, se verifica en registros contables y declaraciones

2.- Con el IESS

El saldo al 31 dic./13 registros contables y cruce de información con planillas del IESS

- Pasivos no corrientes

CUENTAS	Diciembre 2013	Diciembre 2012	Variación		NOTAS
			US\$	%	
Obligaciones financieras locales	225,592.77	84,241.62	84,242	100%	
Provisiones	19,536.00	19,536.00	0	0%	1
Total	245,128.77	103,778.00	84,242	81%	

1.- Es por la Provisión por contingencias laborales, según asiento ajuste implementación NIIF año 2011.

- Patrimonio

CUENTAS	Diciembre 2013	Diciembre 2012	Variación		
			US\$	%	
Capital	400.00	400.00	0	0%	
Superávit por Revaluación de propiedades y equipos	774,570.93	774,570.93	0	0%	1
Reserva Legal	23,310.31	42.17	23,268	100%	
Reserva Facultativa y Estatutaria	187,180.10	187,180.10	-683	0%	2
Ganancias Acumuladas	248,903.93	135,574.71	114,012	46%	
Resultados Acumulados Provenientes de la adopción de las NIIF por primera vez	(26,316.00)	(26,316.00)	0	0%	
Ganancia neta del periodo	119,315.73	108,300.41	11,015	9%	
Total	1,327,365	1,179,752	147,612	11%	

1.- Superávit por revaluación.- valores registrados de acuerdo a informe de perito evaluador

2.-Reserva Facultativa.- valores ingresados por donaciones de socios, con la finalidad de capitalizar posteriormente

- Ingresos

INGRESOS	2013	2012	Variación	
	US\$	US\$	US\$	Vtas. Prom.
Ventas				
Ventas grabadas 0% y otros ingresos gravables	5,982,853	6,004,432	-21,579	5,993,642.49
Exportaciones	1,152,061	0	1,152,061	576,030.53
Venta propiedades, plata y equipos	986	0	986	492.83
Otros ingresos exentos	7,801	0	7,801	3,900.51
Total ventas	7,143,701	6,004,432	1,139,269	6,574,066.35

A1- Durante los 2 años se han registrado como ventas promedio de \$ 6'574,066.35

- Costos y Gastos

RUBROS O CUENTAS	GASTOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS (reporte según auditoria)			
	213	2012	Variación	%
Costo de producción	6,443,076	5,122,815	-1,320,261	-0.25772
Gastos Administrativos	402,141	596,508	194,367	0
Sueldos y Salarios	85,108	352,019	267,375	76%
Aportes a la seguridad social	15,869	64,027	48,158	75%
Beneficios sociales e indemnizaciones	8,817	53,591	44,310	83%
Honorarios profesionales	19,952	13,168	-6,784	-52%
Mantenimiento y reparaciones	7,764	498	-7,265	-100%
Gastos de depreciación	1,758	1,648	-110	-7%
Servicios básicos(Agua, Luz y Telecomunicaciones)	11,761	10,587	-1,174	-11%
Gastos de transporte	19,837	1,320	-18,518	-1403%
Gastos varios	211,972	80,155	-131,817	-164%
Arrendamiento operativo (inmueble)	3,447	0	-3,447	-100%
Impuestos contribuciones y multas	15,856	19,495	3,639	19%
Gastos de venta	58,154	85,925	27,771	32%
Beneficios sociales e indemnizaciones	0.00	0		
Promoción y Publicidad	2,621			
Mantenimiento y reparaciones	0	24,377	24,377	100%
Combustible	18,913	17,654	-1,259	-7%
Gastos de seguro	7,359	5,801	-1,557	-27%
Transporte	2,098	12,674	10,576	83%
Gastos de Gestión	9,086	327	-8,759	-1428%
Gastos de Viaje	10,557	7,878	-2,679	-34%
Depreciación Propiedades planta y equipos	7,520	17,213	9,693	56%
Gastos Financieros y bancarios	15,079	26,690	11,610	44%
Interés bancario	12,894	23,899	11,005	46%
Otros gastos bancarios	2,185	1,711	-475	-28%
Otros gastos financieros	0	1,080	1,080	0%
Otros Gastos	17,327	17,460	133	100%
Otros gastos	17,327	17,460	133	1%
TOTAL COSTO Y GASTOS	6,935,778	5,849,398	279,235	5%

NOTAS ACLARATORIAS.

* Se demuestra un decremento considerable en las cuentas de sueldos y salarios, por cuanto en este año se detalló este rubro cargando al costo lo que corresponde a mano de obra

* Las Gastos de Depreciación .- grupo venta se determina un decremento, es por cuanto en el año 2012 las depreciaciones de venta y administrativa estaban cargadas en su totalidad a este grupo de cuenta

De acuerdo a la Norma NIC Presentación de Estados Financieros los balances son comparativos, se recomienda aplicar el principio de uniformidad, a fin de realizar las comparaciones

de cuentas y grupo de cuentas, y no alteren la interpretación

* la cuenta gastos varios se ha incrementado en un 164%, se debe a que los ingresos incrementaron en al año 2013 y por ende el costo de producción;
la empresa grava sus productos con tarifa 0% y los materiales los adquiere con tarifa 12%, cargando el IVA al gasto

d. PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

Se provisiona por cuentas incobrables 1%, sobre la base legal emitida por el Servicio de Rentas internas

e. DEPRECIACION PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades planta y equipo se deprecian en línea recta, y la vida útil de los mismos es determinado mediante estudio de valuación de los bienes muebles e inmuebles, por un perito calificado por la Superintendencia de Compañía.

f. PROVISIÓN IMPUESTO A LA RENTA

Para el año 2013 se provisionó Impuesto a la Renta con un porcentaje del 22%, sobre la base de Resolución del Servicio de Rentas Internas SRI.

g. LEY DE FACTURACION

La compañía cumple los requerimientos estipulados en el Reglamento de Facturación emitido por el Servicio de Rentas Internas, para respaldar tanto sus movimientos contables como los tributarios.

h. PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES

De conformidad con disposiciones legales, y sobre la base de la conciliación tributaria, la compañía debe pagar a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades, para el ejercicio 2013 DEPRODEMAR provisiona como utilidades a los trabajadores el valor de \$31,194.19.

i. INVERSIONES DE LOS SOCIOS

Capital social.- El capital autorizado de la compañía es de CUATROCIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMERICA, dividido en CUATROCIENTAS aportaciones nominativas de un dólar cada una. El capital suscrito está distribuido de la siguiente manera:

Santillán Corozo Matilde	170 aportaciones
Zambrano Fernández Damazo Sifredo	230 aportaciones

j. ACTIVIDADES RELACIONADAS

Las Normas Internacionales de Contabilidad determinan que la empresa debe transparentar y revelar todas sus transacciones, por lo que efectuamos las siguientes revelaciones:

La empresa desde sus inicios, mantiene operaciones vinculadas o relacionadas con sus socios y empleados: ventas de mariscos, préstamos, etc. Durante el año 2013 se refleja las siguientes operaciones:

- ✓ Prestamos al Sr. Dámazo Zambrano (socio mayoritario de la empresa) por un valor de \$201,501.26, a la fecha de terminación del periodo contable se refleja que el Sr. Zambrano adeuda a la empresa \$ 473.09.
- ✓ El Sr. Damazo Zambrano en fecha 7 de junio prestó a la empresa \$18,720.00 y el 7 de Agosto del 2013 para compra de pescado seco dio un apalancamiento a la empresa de \$ 48,000.00 dólares. Al cierre del periodo contable la empresa adeuda al socio el valor de \$ 66,720.00 dólares.
- ✓ Venta de pescado seco y camarón a la empresa por un valor de \$ 415,932.65, realizada por el Sr. Zambrano.
- ✓ La Sra. Consuelo Murillo Contadora de la empresa durante el año 2013 ha realizado venta de marisco a DEPRODEMAR CIA. LTDA. por la cantidad de \$382,542.30

j. EVENTO POSTERIOR

Al 8 de Abril del 2014 (fecha de culminación de la auditoria) el principal evento que amerita ser mencionado tiene relación con *la Instrucción Fiscal N° 502-2012DLA-PCS-FEDOT12* que se sigue los Señores: Carmen González Romo, Silvana del Rocío, Yolanda del Rocío Enríquez Ríos, Chalacan Chalacan Verónica, Luis Alfonso Jiménez; por lavado de dinero. La Unidad de lavado de Activos por procesos de investigación relaciona a la empresa a fin de que DEPRODEMAR justifique trasferencias efectuadas por las personas indicadas anteriormente desde los años 2008 al 2010.

La Unidad de Lavado de activos considera estas transferencias bancarias, actividades inusuales por cuanto los implicados no son clientes directos de DEPRODEMAR CIA. LTDA. pero esta situación es aclara en el proceso de la Instrucción Fiscal, mediante el abogado que sigue la causa como defensor de la compañía, quien expresa documentadamente que los clientes colombianos utiliza los servicio de logística de la Exportadora Chuga Tara Pues Silvana del Rocío, y realizan los pago de las facturas utilizando como intermediarios las casas de cambio que operan en la frontera norte del país (Tulcán); por esta razón los reportes de las instituciones financieras no reflejan que los depósitos o pagos son realizados directamente por los clientes a quien se les factura.

Con fecha 16 de Enero del 2014, según oficio N° 033-2014 (1322-2012DT) JCGPP del JUZGADO CUARTO DE GARANTIAS PENALES, declara la nulidad del proceso; por no existir pruebas contundentes para dictar sentencia condenatoria.

Con fecha 17 de enero del 2014 del Juzgado Cuarto de Garantías Penales de Pichincha con oficio N° 225-2014, indica que según Resolución N° 204-2013 del Pleno del Consejo de la Judicatura, se suprime el Juzgado Cuarto de Garantías Penales de Pichincha, para formar parte de la Unidad Judicial de Garantías Penales con competencia en Delitos Flagrantes; por lo que se remite el proceso a esta unidad.

Fecha 5 de marzo del 2014 El Juzgado de Garantías Penales de Pichincha de la Unidad de Flagrancias, manifiesta haber recibido el proceso que consta de 6944 fojas (70 cuerpos) y deja constancia que el Juzgado se deslinda de toda la responsabilidad por errores que se encuentren dentro del presente proceso y negligencia en la tramitación del expediente.

La última diligencia de este proceso es en el mes de abril del 2014, se remite el expediente al fiscal Dr. Jefferson Aquieta fiscal de la Unidad de Delincuencia organizada. Determinándose que el proceso ha vuelto a la etapa inicial.

K. DERECHOS DE AUTOR

DEPRODEMAR CIA. LTDA. Cumple cabalmente con lo dispuesto a los Derechos de autor de patentes, conocimientos y activos que han cumplido los procesos necesarios para hacer uso de una patente.