

38252

0790101146001

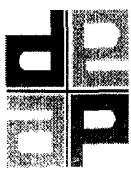
AV. PADRE JUAN PALMINS 406 VOLUNTAD DE
2833255. ²⁰⁰⁹

2100100101001 (6)

OCEANUS S.A.

INFORME AUDITADO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009



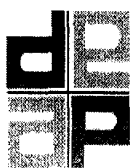
**CONSULTORA PANAMERICAN MARTINEZ
Y ASOCIADOS CONMARTINEZ C. LTDA.
AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES**

panamerican & asociados co.
CONSULTORES Y AUDITORES INDEPENDIENTES

OCEANUS S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2009



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

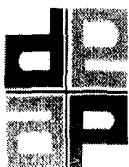
panamerican & asociados co.

CONSULTORES Y AUDITORES INDEPENDIENTES

**OCEANUS S.A.
31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

CONTENIDO:

- Opinión del Auditor Independiente.
- Balance General.
- Estado de Resultados.
- Estado de Evolución del Patrimonio.
- Notas a los Estado Financieros.



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

panamerican & asociados co.
CONSULTORES Y AUDITORES INDEPENDIENTES

INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

**A los Miembros de la Junta General de Accionistas
de OCEANUS S.A.**

1. Hemos auditado el balance general de la Compañía **OCEANUS S.A.**, al 31 de diciembre del 2009 y los correspondientes estados de resultados, evolución del patrimonio y estado de flujo de efectivo por el año terminado en esta fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la administración de la compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión de éstos estados financieros basada en nuestra auditoría.

2. Condujimos nuestra auditoria de acuerdo con Normas Internacionales de auditoría. Dichas normas requieren que planeemos y practiquemos la auditoria para obtener certeza razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa. Una auditoria incluye examinar, con base en pruebas selectivas, de las evidencias que respaldan los montos y revelaciones en los estados financieros. También, una auditoria incluye la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones contables significativas hechas por la administración, así como la evaluación de la completa presentación de los estados financieros. Creemos que nuestra auditoria proporciona una base razonable para nuestra opinión.

4. En nuestra opinión, los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de la Compañía al 31 de Diciembre del 2009, y de los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo para el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con los principios contables establecidos y autorizados por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.


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


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

**Guayaquil - Ecuador
Agosto 10, 2010**

OCEANUS S.A
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

<u>Activos Corrientes</u>	NOTAS		
Efectivo	A	14.841,62	2.207,38
Cuentas y Documentos y Cuentas por cobrar	C	1.474.826,22	1.626.883,04
Inventario	E	53.580,60	95.549,60
Pagos Anticipados	G	209.844,46	219.265,50
Total Activo Corrientes		1.753.092,90	1.943.905,52
Activos Fijos			
Propiedad, Planta y Equipo	K	146.449,66	89.525,10
Total Activo Fijo		146.449,66	89.525,10
Total Activos		1.899.542,56	2.033.430,62

Pasivos y Patrimonio de los Accionistas

Pasivos

Pasivos Corrientes

Cuentas y Documentos por Pagar	CC	1.996.655,99	2.126.588,30
Impuestos por Pagar	DD	287,87	492,68
Gastos Acumulados por Pagar	FF	311,76	944,08
Total de Pasivos Corrientes		1.997.255,62	2.128.025,06

Total de Pasivos

Patrimonio de los Accionistas

Capital Social		70.800,00	70.800,00
Futuro Aumento de Capital		180,15	180,15
Reserva Legal		12.929,80	12.929,80
Utilidad / Pérdida Acumuladas		35.638,42	-181.623,01
Utilidad del Ejercicio		-217.261,43	3.118,62
Total Patrimonio de los Accionistas		-97.713,06	-94.594,44
Total Pasivos y Patrimonio de los Accionistas		1.899.542,56	2.033.430,62

OCEANUS S.A.
ESTADOS DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

<u>INGRESOS OPERACIONALES</u>	<u>2.008</u>	<u>2.009</u>
Ventas A Compañías	449.897,02	422.706,27
Ventas Por Exportaciones	199.771,65	169.511,00
(-) Descuentos En Ventas	-43,68	-3.800,00
Total De Ventas	649.624,99	588.417,27
<u>Total Ingresos Operacionales</u>	649.624,99	588.417,27
 <u>Costos Y Gastos Operacionales</u>		
Costo De Ventas	595.675,99	276.812,00
<u>Perdida Bruta</u>	53.949,00	311.605,27
 <u>Gastos Operacionales</u>		
Gastos Administrativos	154.968,43	169.324,58
Gastos Financieros	1.470,36	3.598,66
Gastos De Ventas	115.722,67	129.601,63
Otros Gastos	446,43	6.020,05
Total Gastos Operacionales	272.607,89	308.544,92
<u>Perdida Operacional</u>	-218.658,89	3.060,35
 <u>Otros Ingresos-Egresos No Operacionales</u>		
Otros Ingresos	1.397,46	608,62
Total Otros Ingresos-Egresos No Operacionales	1.397,46	608,62
 <u>Utilidad/Perdida Bruta Del Ejercicio</u>	-217.261,43	3.668,97
 15% Participación Empleados	0,00	-550,35
<u>(=) Utilidad Neta</u>	-217.261,43	3.118,62

Comentario:

La Compañía Presenta Una Utilidad Contable De \$3,668.97 Antes De Participación Trabajadores E Impuesto A La Renta. Sin Embargo Tiene Un Saldo A Favor Al 31 De Diciembre Del 2009 De \$5,372.80 Debido A Que Las Retenciones En La Fuente Fueron De \$5,372.80

OCEANUS S.A.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	FUTURO AUMENTO	RESERVA LEGAL	UTIL / PERDIDAS	UTIL / PERDIDA	TOTAL
Saldo al 31 de Diciembre del 2008	70.800,00	180,15	12.929,80	35.638,42	-217.261,43	-97.713,06 0,00
Transferencia de Perdida del Ejercicio a Pérdidas Acumuladas				-217.261,43	217.261,43	0,00
Utilidad / Pérdida Bruta del Ejercicio					3.668,97	3.668,97
15% Participación Empleados					-550,35	-550,35
SALDO A DICIEMBRE 31, 2009	70.800,00	180,15	12.929,80	-181.623,01	3.118,62	-94.594,44

OCEANUS S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Flujo Efectivo De Actividades De Operación

Efectivo Recibido De Clientes 436.360,45

(-) Efectivo Pagado A Proveedores -346.783,82

(-) Desembolsos Por Gastos Operativos -123.303,77

Otros Ingresos 608,62

Flujo Neto De Efectivo En Actividades De Operación -33.118,52

Flujo Efectivo De Actividades De Inversión

Venta De Activo Fijo 20.484,28

Flujo Neto Utilizado En Actividades De Inversión 20.484,28

Disminución Del Efectivo - 12.634,24

Efectivo Al Inicio Del Año 14.841,62

Saldo Del Efectivo Al Final Del Año 2.207,38

OCEANUS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
(Expresado en Dólar)

CAPITAL SOCIAL

El Capital Social de la Compañía es de USD \$ 70,800.00 dividido en setenta mil ochocientas acciones ordinarias y nominativas de un dólar de los estados unidos de América cada una. Los Accionistas Sr. BRATISLAV ZIVADINOVIC, propietario de setenta mil setecientos once acciones nominativas y ordinarias y de USD \$ 1.00, cada una, el Sr. BRATISLAV ZIVADINOVIC BURNEO, propietario de ochenta y nueve acciones nominativa y ordinaria y de USD \$ 1.00.

FECHA DE CREACIÓN, PLAZO Y DOMICILIO DE LA COMPAÑÍA

La Compañía fue creada el 31 de Agosto de 1998 y El Plazo por cual se constituye esta sociedad es de cincuenta años. El domicilio principal de la compañía es la ciudad de Machala y podrá establecer sucursales o agencias en cualquier lugar de la República o del exterior.

OBJETO SOCIAL Y OPERACIÓN DE LA COMPAÑÍA.

La Compañía tendrá como objeto las siguientes actividades: a) Explotación, procesamiento y comercialización de especies bioacuáticas, en los mercaos internos y externos; b) Dedicarse especialmente a la producción y cría de camarón y de otras especies bioacuáticas, mediante la instalación de piscinas camaroneras, así como de laboratorios; c) Podrá adquirir en propiedad o en arriendo barcos pesqueros, plantas industriales para empaque, embasamiento o cualquier otras formas para la comercialización de productos del mar, en estado natural, semielaborados o elaborados; d) Importación de equipos para camaroneras, incluyendo los que tienen que ver con los laboratorios necesarios para los exámenes del camarón así como de los equipos que corresponden a la construcción de obras civiles de las camaroneras, pudiendo importar también sus partes, accesorios y repuestos de los mencionados equipos; e) La elaboración e importación de fertilizantes compuestos, su comercialización interna y exportación; f) La Fabricación, exportación e importación, venta y suministro de insumos, materia prima y balanceados para la acuacultura, de manera especial para la importación y exportación de hielo; h) la Fabricación, comercialización y exportación de productos de fibra de vidrio; La importación de productos de fibra de vidrio; i) la importación de productos de fibra de vidrios e insumos a utilizarse en la misma; j) La importación y venta de vehículos y toda clase de maquinarias y repuestos a utilizarse en el área camaronera y agrícola, estableciendo talleres de reparación y mantenimiento de los mismos; k) la distribución y venta de aceites, grasas, lubricantes, combustibles y mas derivados del petróleo; l) La fabricación

y suministros de materiales para la construcción; ll) El establecimiento de almacenes para la compra, venta y distribución de artículos, artefactos, equipos, instalaciones y mercaderías de uso personal, doméstico, empresarial, turístico, agrícola o industrial, de fabricación nacional o extranjera, así como de sus repuestos y accesorios; m) La compra, venta, fabricación y comercialización de artículos de cuero, madera, juguetes, artesanías, cerámicas, pintura y sus respectivos accesorios; n) la Importación y exportación de artículos de bisutería y calzado en general; ñ) A la importación de equipos de oficina tales como computadoras, copiadoras, teléfonos, fax, etcétera; o) a la importación y exportación de refrigeradoras, licuadoras, equipos de aire acondicionado, máquinas de escribir, etcétera. Para cumplir con su objeto social podrá ejecutar actos y contratos, incluso adquirir acciones de compañías anónimas y de participaciones de compañías limitadas, permitidos por las leyes ecuatorianas y que tengan relación con el mismo.

PRINCIPALES PRINCIPIOS Y PRACTICAS DE CONTABILIDAD APLICADOS.

La Compañía mantiene sus registros en partida doble en idioma nacional y moneda extranjera. De acuerdo a disposición de la ley de transformación Económica del Ecuador R.O. N° 345 del 13 de Marzo del 2000 con sujeción a los principios de contabilidad generalmente aceptados vigentes en el país emitidos por la Federación Nacional de Contadores sin perjuicio de las facultades que tiene la Superintendencia de Bancos y de Compañías para regular la contabilidad de las sociedades sujetas a su control. Para efectos tributarios se deberán considerar las modificaciones que a dichos principios fueren establecidas mediante Ley de Régimen Tributario Interno así como normas legales o reglamentarias tributarias expedidas para actividades o casos específicos.

De acuerdo a Disposición General Primera de la Ley de Transformación del Ecuador (R.O. N° 345 del 13 de Marzo del 2000) la contabilidad se llevará en dólares de los Estados Unidos de América y su capital se expresará en la misma moneda los Registros Contables relacionados con la compra o adquisiciones, deberán ser respaldados por facturas, notas o boletos de ventas emitidas por los vendedores o proveedores.

LAS PROPIEDADES Y EQUIPOS, están contabilizados al costo de adquisición re-expresado como se menciona en la Nota K, las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, las mejoras de importancia se capitalizan. El costo y la correspondiente depreciación acumulada se eliminan de las cuentas al retirarse propiedades y equipos, y las ganancias y pérdidas por retiros se cargan al Estado de Resultados.

La depreciación de los activos es cargada al Estado de Resultados y debe ser calculada sobre los costos originales más las re-expresiones efectuadas de acuerdo con las disposiciones vigentes, estas 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>ACTIVOS</u>	<u>PORCENTAJE</u>	<u>AÑOS</u>
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	10	10
MUEBLES Y ENSERES	10	10
VEHICULOS	20	5
HERRAMIENTAS	20	5
EQUIPOS DE COMPUTACION	33	3
EDIFICIOS	5	20

LOS INVENTARIOS.- Los inventarios de materia prima y productos terminados están valorados al sistema PEPS, los cuales se mantienen en permanente rotación sin que afecten significativamente a sus resultados.

INVERSIONES, están contabilizados al costo histórico, de acuerdo al valor de mercado el efecto que se reconoce. Al recibir el dividendo en efectivo debe registrarse a resultado como ingreso y los dividendos en acciones deben registrarse en el patrimonio y no afectan al estado de resultado. La compañía realiza su conversión de acuerdo a Normas Ecuatorianas de Contabilidad Nec 17.

CREDITOS INCOBRABLES, la compañía deduce sus créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio de acuerdo al Art. 11 de la Ley de Régimen Tributario Interno los créditos incobrables están siendo contabilizados con cargo a resultados del ejercicio en curso y están siendo eliminados con cargo a la provisión

PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES.

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer a sus trabajadores de acuerdo con la Legislación Laboral, es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

IMPUESTO A LA RENTA, Según Ley de Régimen Tributario Interno todas las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de Sociedades Extranjeras no domiciliados en el país, su tarifa es del 25% de su base imponible.

CONCILIACION TRIBUTARIA

Utilidad Antes Del 15%	3.668,97
15% Participación Empleados	<u>550,35</u>
Utilidad Antes De Impuesto	3.118,62
(+) Gastos No Deducibles	14.127,81
Base Imponible	<u>17.246,43</u>
25% Impuesto A La Renta	4.311,61
(-) Anticipo Pagado	-4.048,24
(-) Ret. Fuente Realizadas En El Año Fiscal	<u>-5.372,80</u>
Saldo A Favor Del Contribuyente	<u>-5.109,43</u>

Nota:

La Compañía Presenta Un Valor De \$ 6,287,73. Como Concepto De Cálculo De Anticipo De Impuesto A La Renta Para El Próximo Año (Periodo 2010).

A. EFECTIVO

		2.008	2.009
Caja	A-2		
Caja Mina		80,00	80,00
		<u>80,00</u>	<u>80,00</u>
Bancos	A-3		
Banco De Machala		14.761,62	2127,38
		<u>14.761,62</u>	<u>2.127,38</u>
		<u>14.841,62</u>	<u>2.207,38</u>

Nota:

El efectivo en depósito, según indicaciones de la ratificación bancaria obtenida independientemente, se reconcilio la cuenta en el mayor. Comparando el efectivo en existencia al 31 de diciembre del 2009, disminuyendo en \$12,634.24

C. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR		2.008	2.009
Cuentas Y Documentos Por Cobrar Clientes		236.362,18	276.565,05
Cuentas Y Documentos Por Cobrar Socios Y/U Accionis.		287.274,72	30.320,79
Prestamos Y Anticipos Empleados		2.430,90	1.659,95
Otras Cuentas Por Cobrar	C-1	986.814,57	1.359.159,05
		<u>1.512.882,37</u>	<u>1.667.704,84</u>
(-) PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES		38.056,15	40.821,80
		<u>1.474.826,22</u>	<u>1.626.883,04</u>

C-1 Otras Cuentas Por Cobrar

Cheques Protestados	9.150,44
Anticipos A Proveedores	207.700,00
Anticipo A Utilidades	18.811,97
Deudores Varios	8.143,32
Prestamos A Terceros	363.996,22
Otras Cuentas Por Cobrar	<u>751.357,10</u>
	1.359.159,05

COMENTARIO:

Se verificaron las cuentas por cobrar enviando circulares directas a los clientes, sin embargo no se obtuvo contestación alguna, de los saldos de las cuentas por cobrar clientes. Se emplearon otros procedimientos alternativos que den una certeza razonable sobre la razonabilidad de las cuentas por cobrar. Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2009 aumentaron en \$152,056.82. A nuestra opinión los saldos de las cuentas por cobrar se encuentran razonablemente.

E. INVENTARIO

	2.008	2.009
Inventarios Bodega Guayaquil	17.945,00	22.022,60
Inventarios Bodega Machala	35.635,60	73.527,00
	<u>53.580,60</u>	<u>95.549,60</u>

COMENTARIO:

Se hizo una prueba de las cantidades en los inventarios. Nuestros representantes no estuvieron presentes durante la toma de los inventarios. Los precios, multiplicaciones y sumas en las hojas de inventario se verificaron usando la base de muestreo al azar. Los inventarios se valoraron al precio más bajo de costo de mercado en todos los casos. Los libros de inventario promedio indican actividad en todas sus partidas. Los inventarios al 31 de diciembre del 2009 habían aumentaron en \$ 41,969.00

G. PAGOS ANTICIPADOS

Anticipos Impuesto A La Renta Pagado Por Anticipado

G-1	<u>209.844,46</u>	<u>219.265,50</u>
	<u>209.844,46</u>	<u>219.265,50</u>

CC. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR

Proveedores Locales	11.241,69	11.253,45
Proveedores Exterior	1.950.525,11	1.945.725,11
Otras Cuentas Por Pagar	34.889,19	169.609,74
CC-1	<u>1.996.655,99</u>	<u>2.126.588,30</u>

K.- PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPO

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/08	COMPRAS O ADICIONES	VENTAS O DISMINUCIONES	SALDO AL 31/12/09
<u>COSTO</u>				
Maquinarias y equipos	87.809,04	0,00	11.164,63	76.644,41
Vehículos	28.309,90	0,00	4.321,55	23.988,35
Equipo de computacion	10.243,87	0,00	3.184,78	7.059,09
Otros Activos Fijos	12.720,00	0,00	1.813,32	10.906,68
	139.082,81	0,00	20.484,28	118.598,53
<u>DEPRECIACION</u>				
Maquinarias y equipos	9.704,13	6.141,88		15.846,01
Vehículos	5.865,81	267,79		6.133,60
Equipo de computacion	3.910,82	609,35		4.520,17
Otros Activos Fijos	795,00	1.778,65		2.573,65
	20.275,76	8.797,67	0,00	29.073,43
	118.807,05	-8.797,67	20.484,28	89.525,10

COMENTARIO:

El activo de propiedad planta y equipo, esta valuado al costo menos depreciación acumulada. Examinamos todas las cuentas de activo de propiedad planta y equipo y de la depreciación acumulada, verificando todas las adiciones y deducciones. Así mismo verificamos todos los cargos y abonos a las depreciaciones anuales, que se hicieron durante el año 2009.

CC-1.- Otras Cuentas Por Pagar

Acreeedores Varios	97.700,00
Otras Cuentas Por Pagar	71.909,74
	<u>169.609,74</u>

DD. IMPUESTOS POR PAGAR

	2.008	2.009
Retenciones En La Fuente	11.241,69	222,18
Retenciones IVA	34.889,19	270,50
	<u>46.130,88</u>	<u>492,68</u>

DD-1.- Detalle Retenciones En La Fuente Por Pagar

Retención En La Fuente 1%	90,56
Retención En La Fuente 2 %	37,22
Retención En La Fuente 8%	94,40
	<u>222,18</u>

DD-2.- Detalle Retenciones De IVA Por Pagar

Retención Del 30%	7,06
Retención Del 70%	121,84
Retención Del 100%	141,60
	<u>270,50</u>

Notas:

Habiendo hecho las investigaciones más minuciosas, opinamos que todas las Impuestos por pagar están contabilizado.

FF. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

15% Participación Trabajadores	0,00	550,35
Obligaciones por pagar IESS	FF-2 0,00	393,73
	<u>0,00</u>	<u>944,08</u>

FF-2.- Detalle De Obligaciones Por Pagar IESS

Aportes Personal Por Pagar Al IESS (9,35%)	233,94
Préstamos Quirografarios	159,79
	<u>393,73</u>

NOTAS:

Habiendo hecho las investigaciones más minuciosas, opinamos que todos los beneficios sociales y las obligaciones con el Instituto de Seguridad Social, están contabilizados razonablemente.

LL. CAPITAL SOCIAL

ACCIONISTAS	No. DE ACCIONISTAS	VALOR DE ACCIONISTAS
Bratislav Zivadinovic	1	70.711
Brastilav Zivadinovic Burneo	1	89
		<u>70.800</u>

RESERVA LEGAL

De acuerdo a la legislación vigente la Compañía debe transferir mínimo 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 en el caso de liquidación de la Compañía pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentos de Capital, y para compensar el saldo deudor de la re-expresión monetaria.

HECHOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre del 2009 y la fecha de preparación de éstos estados financieros (Agosto 10, del 2010) no se produjeron eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieron tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.