

**OCEANUS S.A.**

**INFORME AUDITADO**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

**CONSULTORA PANAMERICAN MARTINEZ  
Y ASOCIADOS CONMARTINEZ C. LTDA.  
AUDITORES EXTERNOS 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 OCEANUS S.A., al 31 de Diciembre del 2008, 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 Gerencia de la Compañía. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre éstos estados financieros basados en la auditoria que practicamos.

2. La auditoria fue efectuada de acuerdo con normas de auditoria generalmente aceptadas. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el fin de obtener un grado razonable de seguridad de que los estados financieros no contienen errores significativos. Una auditoria incluye un examen basado en pruebas selectivas de la evidencia que respalda las informaciones y cifras mostradas en los estados financieros. Una auditoria también incluye la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones de importancia efectuadas por la Gerencia, así como también una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la auditoria 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 de los cuales están de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas.

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

4. En nuestra opinión los estados financieros que se adjuntan, presentan razonablemente; la situación financiera de OCEANUS S.A., al 31 de Diciembre del 2008, los resultados de sus operaciones, el flujo de efectivo y el estado de evolución del patrimonio por el año terminado de conformidad con los principios contables generalmente aceptados Normas Ecuatorianas de Contabilidad y de acuerdo a disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno.

5. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de OCEANUS S.A.; como sujeto pasivo y agente de Retención del ejercicio terminado al 31 de Diciembre del 2008 se emiten por separados.



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



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

**Machala, Ecuador  
Junio 26, 2009**

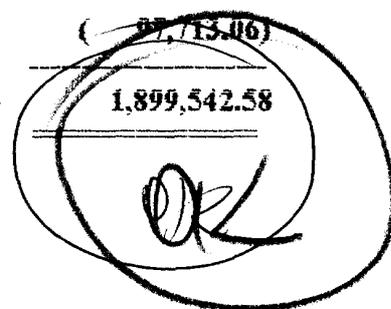
**OCEANUS S.A.**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**  
**(Expresado en Dólar)**

	<u>ACTIVO</u>	
<b>ACTIVO CORRIENTE:</b>	<b>NOTAS</b>	
Efectivo	A	14,841.62
Cuentas y Documentos por Cobrar	C	1,474,826.22
Inventarios	E	53,580.60
Pagos Anticipados	G	209,844.46
		-----
<b>TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>1,753,092.90</b>
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS</b>	<b>K</b>	<b>146,449.68</b>
		-----
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>1,899,542.58</b>
		=====

**PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

<b>PASIVO CORRIENTE:</b>		
Documentos y Cuentas por Pagar	CC	1,996,655.99
Impuestos por Pagar	DD	287.87
Gastos Acumulados por Pagar	FF	311.78
		-----
<b>TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>1,997,255.54</b>
		-----
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>1,997,255.54</b>
		=====

<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS:</b>	<b>LL</b>	
Capital Social		70,800.00
Futuro Aumento de Capital		180.15
Reserva Legal		12,929.80
Utilidad/Perdidas Acumuladas		35,638.42
Perdida del Ejercicio		( 217,261.43)
		-----
<b>TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>		<b>( 87,713.06)</b>
		-----
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>		<b>1,899,542.58</b>
		=====



**OCEANUS S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**  
**(Expresado en Dólar)**

**INGRESOS OPERACIONALES:**

<u>Ventas</u>	
Ventas 0% Machala	449,897.02
Ventas 0% Guayaquil	199,771.65
	-----
<b>Total de Ventas</b>	<b>849,888.67</b>
(-) Descuentos en Ventas 0%	43.68
	-----
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>649,624.99</b>
<u><b>COSTO Y GASTOS OPERACIONALES</b></u>	
Costo de Venta	595,675.99
	-----
Utilidad Bruta	53,949.00
	=====

**GASTOS OPERACIONALES**

Gastos Administrativos	154,968.43
Gastos Financieros	1,470.36
Gastos de Ventas	115,722.67
Otros Gastos	446.43
	-----
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>272,607.89</b>
	-----

**OTROS INGRESOS - EGRESOS NO OPERACIONALES**

Otros Ingresos	1,397.46
	-----
<b>TOTAL INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>1,397.46</b>
	-----

**PERDIDA DEL EJERCICIO** **( 217,261.43)**

**LAS HOJAS EXPLICATIVAS ANEXAS SON PARTES INTEGRANTES  
A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

) )

**OCEANUS S.A.**  
**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**  
**AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**  
**(Expresado en Dólar)**

	FUTURO		UTILIDAD			
	CAPITAL SOCIAL	AUMENTO RESERVA LEGAL	PERDIDA ACUMULADA	UTILIDAD EJERCICIO		TOTAL
Saldo a Enero 01, 2008	70.800,00	180,15	12.929,80	469.925,23	584.457,94	1.138.293,12
Transferencia de la Utilidad del Ejercicio a Utilidad Acumulada				584.457,94	-584.457,94	0,00
Distribucion de Utilidades				-1.018.744,75		-1.018.744,75
Perdida del Ejercicio					-217.261,43	-217.261,43
Saldo a Diciembre 31, 2008	70.800,00	180,15	12.929,80	35.638,42	-217.261,43	-97.713,06

VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**OCEANUS S.A.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**  
**(Expresado en Dólar)**

**FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACION**

Efectivo recibido de clientes	649,624.99
Efectivo pagados a proveedores, empleados y otros	( 685,584.57)
Otros Ingresos	1,397.46
	-----
Flujo Neto de Efectivo en Actividades de Operación	( 34,562.12)

**FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION**

Compra de Activo Fijo	( 21,977.02)
Venta de Activo Fijo	14,606.93
Depreciacion de Activos Fijos	9,573.63
	-----

**EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSION** 2,403.74

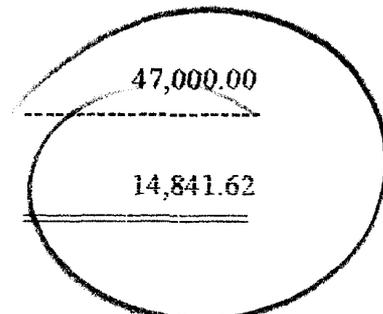
**DISMINUCION DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES** ( 32,158.38)

**EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO**

47,000.00

**EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO**

14,841.62



**OCEANUS S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**  
**(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 setecientas noventa y nueve acciones nominativas y ordinarias y de USD \$ 1.00, cada una, el Sr. BRATISLAV ZIVADINOVIC BURNEO, propietario de una acción nominativa y ordinaria y de USD \$ 1.00.

**FECHA DE CREACION, 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 acuicultura, 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, domestico, empresarial, turístico, agrícola o industrial, de fabricación nacional o extranjera, así como de sus repuestos y accesorios; m) L a 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 reexpresado 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 reexpresiones 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**

Perdida del Ejercicio	( 217,261.43)
15% Participación trabajadores	0.00
	-----
Perdida del Ejercicio	( 217,261.43)
(+) Gastos no Deducibles	11,388.65
	-----
Base imponible	( 205,872.78)
25% Impuesto a la Renta	( 35,811.00)
(-) Retención en la Fuente	4,048.25
(-) Anticipo Pagado	7,890.58
	-----
Saldo a Favor del Contribuyente	( 63,407.03)
	=====

**A. EFECTIVO**

**Caja**

Caja Chica

80.00

-----  
80.00

**Bancos**

Bancos del Pacifico Cta. Cte. 331012-4

14,761.62

-----  
14,761.62

-----  
14,841.62

**C. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR**

Cuentas y documentos por Cobrar Clientes (1)

236,362.18

Ctas. y Doc. Por Cobrar Socios y/o Accionistas (2)

287,274.72

Prestamos y Anticipo Empleados

2,430.90

Otras Cuentas por Cobrar (3)

986,814.57

-----  
1,512,882.37

(-) Provisión de Cuentas Incobrables

38,056.15

-----  
1,474,826.22

**(1) Cuentas por Cobrar**

Clientes

227,053.10

Cheques Protestados

9,309.08

-----  
236,362.18

**(2) Cuentas y Doc. Por Cobrar Socios y/o Accionistas.**

Prestamos Socios

287,274.72

-----  
287,274.72

**(3) Otras Cuentas por Cobrar**

Otras Cuentas por Cobrar	756,253.44
Anticipo a Contratistas	1,000.00
Anticipo a Proveedores	223,122.73
Deudores Varios	6,438.40
	-----
	986,814.57

**E. INVENTARIOS**

Inventario Bodega Guayaquil	17,945.00
Inventario Bodega Machala	35,635.60
	-----
	53,580.60

**G. PAGOS ANTICIPADOS**

Impuesto a la Renta Pagado por Anticipado	209,844.45
	-----
	209,844.45

**CC. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR**

Proveedores Locales	11,241.59
Proveedores Exterior	1,950,525.11
Otras Cuentas por Pagar	34,889.19
	-----
	1,996,655.99

**DD. IMPUESTOS POR PAGAR**

Retenciones en la Fuente (1)	168.81
Retención IVA (2)	119.05
	-----
	287.87

**K. PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS**

<b>CUENTAS</b>	<b>SALDO AL 31/12/2007</b>	<b>COMPRAS</b>	<b>VENTAS/ TRANSFER</b>	<b>SALDO AL 31/12/2008</b>
<b><u>COSTOS</u></b>				
Terrenos	8.000,00	0,00	0,00	8.000,00
Edificios	32.471,75	0,00	0,00	32.471,75
Instalaciones	338,95	0,00	0,00	338,95
Muebles y Enseres	6.093,49	3.910,50	0,00	10.003,99
Maquinarias y Equipos	61.418,74	8.334,31	0,00	69.753,05
Equipos de Computación	11.073,68	0,00	6.472,62	4.601,06
Vehiculos	50.519,52	9.732,21	0,00	60.251,73
Otros Activos Fijos Tangibles	8.334,31	0,00	8.334,31	0,00
<b>TOTAL COSTO.</b>	<b>178.250,44</b>	<b>21.977,02</b>	<b>14.806,93</b>	<b>185.420,53</b>
<b><u>DEPRECIACION</u></b>				
Edificios	2.406,25	0,00	0,00	2.406,25
Instalaciones	28,25	33,90	0,00	62,15
Muebles y Enseres	774,18	609,35	0,00	1.383,53
Maquinarias y Equipos	8.008,52	4.138,50	0,00	12.147,02
Equipos de Computación	6.423,76	3.690,86	0,00	10.114,62
Vehiculos	10.496,28	267,79	0,00	10.764,07
Otros Activos Fijos Tangibles	1.259,78	833,43	0,00	2.093,21
<b>TOTAL DEPRECIACION</b>	<b>29.397,02</b>	<b>9.573,83</b>	<b>0,00</b>	<b>38.970,85</b>
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>148.853,42</b>	<b>12.403,19</b>	<b>14.806,93</b>	<b>146.449,68</b>

**(1) Retención en la Fuente**

Retención en la Fuente 1%	42.62
Retención en la Fuente 2%	30.19
Retención en la Fuente 8%	96.00
	-----
	168.81

**(2) Retenciones del IVA**

Retención IVA 100%	61.80
Retención IVA 70%	41,57
Retención IVA 30%	15.69
	-----
	119,06

**FF. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR**

Obligaciones por Pagar IESS (1)	311.78
	-----
	311.78
	=====

**(1) Obligaciones por Pagar IESS**

Aporte Patronal 9.35%	254.50
Préstamos Quirografarios	57.28
	-----
	311.78

## **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 reexpresión monetaria.

## **HECHOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de Diciembre del 2008 y la fecha de preparación de éstos estados financieros (Junio 29 del 2009) no se produjeron eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieron tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.