

*Luis Sánchez Sánchez*  
Auditor Independiente

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

A los Señores Accionistas de :  
**EXPORTADORA DE PRODUCTOS DEL OCEANO**  
“OCEAN PRODUCT CIA.LTDA.”

1. Hemos auditado el Balance General adjunto de **EXPORTADORA DE PRODUCTOS DEL OCÉANO “OCEAN PRODUCT CIA. LTDA”**...al 31 de Diciembre del 2002 y los correspondientes Estados de Pérdidas y Ganancias y de evolución del Patrimonio y del Estado de Cambios en la Posición Financiera por el año terminado a esa fecha. Estos Estados Financieros son responsabilidad de la Administración de la empresa. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoria.
2. Nuestra auditoria fue efectuada de acuerdo con Normas de Auditorias Generalmente aceptadas. Estas normas requieren que una auditoria sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de que si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoria incluye el examen a base de pruebas, de las evidencias que soportan las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad aplicados y de las estimaciones relevantes hachas por la administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoria provee una base razonable para expresar una opinión.
3. En nuestra opinión los estados financieros mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **EXPORTADORA DE PRODUCTOS DEL OCÉANO “OCEAN PRODUCT CIA. LTDA”**, al 31 de diciembre del 2002, los resultados de sus operaciones por el año terminado a esa fecha, de conformidad con Normas y Principios de contabilidad generalmente aceptados, promulgados por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

*Luis C. Sanchez*  
Lcdo. Luis Sánchez Sánchez

No. De Registro de la  
Superintendencia de  
Compañías : 2-277

TEF 242840  
TEL MTS 10 ~ E 700?

*Luis Sánchez Sánchez*  
*Auditor Independiente*

**EXPORTADORA DE PRODUCTOS DEL OCÉANO**  
**"OCEAN PRODUCT CIA. LTDA."**

**BALANCE GENERAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2002**

<b>ACTIVOS</b>	<b>(Dólares)</b>
<i>Activos Disponible</i>	
Caja-Bancos	70,78
<i>Cuentas y Documentos por Cobrar</i>	
Cuentas por Cobrar Clientes	89.632,31
Anticipos para Pesca	398.689,50
Prestamos a Empleados	32.318,28
Varios Deudores	<u>10.116,17</u>
<i>Inventarios</i>	
Materiales de Planta y Pesca	27.183,54
<i>Otros Activos Corrientes</i>	
Impuestos Anticipados	97.152,69
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b><u>655.163,27</u></b>
<i>ACTIVOS FIJOS (Nota 2)</i>	
Terrenos, Edificios e Instalaciones	69.575,39
Maquinarias de Frío	12.736,84
Equipo de Planta	64.253,30
Muebles y Enseres	20.552,20
Equipos de Computación	12.418,17
Equipos de Comunicación	12.348,22
Vehículos	25.190,00
Otros	<u>19.184,86</u>
Total	236.258,98
Menos: Depreciación Acumulada	( <u>62.860,42</u> )
<b>ACTIVOS DIFERIDOS</b>	<b>481,51</b>
Cargos Diferidos	870,49
Menos: Amortización Acumulada	( <u>388,98</u> )
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b><u>829.043,34</u></b>

\* Ver notas a los estados financieros

*Luis Sánchez Sánchez*  
Auditor Independiente

**EXPORTADORA DE PRODUCTOS DEL OCÉANO**  
**"OCEAN PRODUCT CIA. LTDA."**

**BALANCE GENERAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2002**

<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>( Dólares )</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>458.333,38</b>
Obligaciones Bancarias (Nota 3)	284.450,26
Proveedores	20.156,83
Gastos Acumulados por Pagar	6.817,76
Obligaciones IESS y Tributarias	8.908,53
Otros Pasivos Corrientes	<u>138.000,00</u>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>299.546,59</b>
Prestamos de Socios (Nota 4)	299.546,59
<b>PATRIMONIO</b>	<b>71.163,37</b>
Capital Social	400,00
Capital Adicional	74.823,48
Reserva Legal (Nota 5)	1.772,66
Reserva Facultativa	274,30
Utilidades No Distribuidas	6.152,18
Pérdidas No Distribuidas	( 21.214,10 )
Utilidad del Ejercicio	<u>8.954,85</u>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b><u>829.043,34</u></b>

\* Ver notas a los estados financieros

*Luis Sánchez Sánchez*  
Auditor Independiente

**EXPORTADORA DE PRODUCTOS DEL OCÉANO**  
**"OCEAN PRODUCT CIA. LTDA."**

***ESTADO DE RESULTADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2002***

	(Dólares)
<b>INGRESOS</b>	<b>8'193.451,45</b>
Ventas	7'443.977,63
Otros Ingresos	<u>749.473,82</u>
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>7'222.159,61</b>
Costo de Ventas	7'222.159,61
<b>UTILIDAD MARGINAL</b>	<b>971.291,84</b>
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>	<b>( 576.055,38 )</b>
Ventas y Administrativos	521.247,16
Gastos Financieros	<u>54.808,22</u>
<b>OTROS EGRESOS</b>	<b>( 374.426,37 )</b>
Otros Egresos	374.426,37
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION DE TRABAJADORES E IMPUESTOS</b>	<b>20.810,09</b>
<b>MENOS:</b>	
15% Participación de Trabajadores	( 3.121,51 )
25 % Amortización de Perdidas	( 4.422,14 )
25% Impuesto a la Renta	( 3.316,61 )
10% Reserva Legal	<u>( 994,98 )</u>
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<b><u>8.954,85</u></b>

\* Ver notas a los estados financieros

EXPORTADORA DE PRODUTOS DEL OCEANO  
"OCEAN PRODUCT CIA.LTDA."

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002

DESCRIPCION	TRANSFERENCIA					
	SALDO AL 01-01-02	RESERVA LEGAL	AMORTIZACION PERDIDAS	UTILIDAD NO DISTRIBUIDAS	UTILIDAD EJERCICIO	SALDO AL 01-01-02
Capital Suscripto	400,00					400,00
Reserva Legal	548,58	1.224,08				1.772,66
Reserva Facultativas	274,30					274,30
Capital Adicional	74.823,48					74.823,48
Utilidades No Distribuidas	6.381,28				-229,10	6.152,18
Pérdidas Acumuladas	-25.636,24		4.422,14			-21.214,10
Utilidad del Ejercicio Corriente	0,00			8.954,85		8.954,85
<b>TOTAL</b>	<b>56.791,40</b>	<b>1.224,08</b>	<b>4.422,14</b>	<b>8.954,85</b>	<b>-229,10</b>	<b>71.163,37</b>

Luis Sánchez Sánchez  
Auditor Independiente

*Luis Sánchez Sánchez*  
*Auditor Independiente*

**EXPORTADORA DE PRODUCTOS DEL OCÉANO**

**“OCEAN PRODUCT CIA. LTDA.”**

***ESTADO DE CAMBIO DE LA POSICIÓN FINANCIERA***

***AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2002***

***(Expresado en dólares)***

**Fuentes de Trabajo :**

**De Operaciones:**

Utilidad del Ejercicio	<b>\$ 20.810,09</b>
------------------------	---------------------

**Mas :**

**Gastos que no requieren desembolsos de capital de trabajo**

Depreciación y Amortización	20.410,93
-----------------------------	-----------

Aumento de Pasivos	461.544,28
--------------------	------------

Disminución de Activos Diferidos	1.398,66
----------------------------------	----------

**Capital proveniente de Operaciones :**

Aumento de Obligaciones no corrientes	0,00
---------------------------------------	------

**TOTAL** **483.353,87**

**Capital Utilizado en:**

Adición de Activos Fijos	49.591,20
--------------------------	-----------

Pago a proveedores, administración y Otros	262.674,13
--	------------

**TOTAL** **312.265,33**

**Aumento de Capital de Trabajo** **171.088,54**

*Luis Sánchez Sánchez*  
*Auditor Independiente*

**ESTADO DE CAMBIO DE LA POSICIÓN FINANCIERA**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2002**

*(Expresado en dólares)*

**Resumen de Cambios en los Componentes del Capital de Trabajo**

**Aumento (Disminución) en el Capital de Trabajo**

Caja-Bancos	-896,60
Cuentas y Documentos por Cobrar	92.270,73
Reservas Cuentas Incobrables	-415,74
Otras Cuentas por Cobrar	330.989,28
Inventarios de Suministros	13.389,66
Impuestos Anticipados	52.027,23
Otros Activos Corrientes	-39.404,02
Cuentas por Pagar	-30.652,44
Sobregiros Bancarios	-223.119,10
Gastos Acumulados por Pagar	-5.070,04
Impuestos por Pagar	-7.786,14
Otros Pasivos Corrientes	-10.244,28
<b>AUMENTO (DISMINUCIÓN) CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>171.088,54</b>

*Luis Sánchez Sánchez*  
Auditor Independiente

**EXPORTADORA DE PRODUCTOS DEL OCÉANO**  
**"OCEAN PRODUCT CIA. LTDA."**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2002**

**NOTA 1.-POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.-**

Ocean Produt Cia. Ltda. fue constituida el 11 de noviembre de 1.998, aprobada mediante resolución de la Superintendencia de Compañías No-98-6-1-1-0566 de 20 de noviembre de 1.998. El aumento de capital y reforma de estatutos fue aprobada mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías No- 00.M. Dic.0140 del 23 de junio del 2000.

La actividad principal de la Compañía es la cría, cultivo y comercialización del camarón en todas sus fases y además realizar toda clase de contratos relacionados con su objeto social.

**BASES DE PRESENTACIÓN .-** Los Estados Financieros fueron preparados de acuerdo con Normas y prácticas contables establecidas o autorizadas por la Superintendencia de Compañías, el Balance General al 31 de diciembre del 2002, fue preparado aplicando disposiciones legales emitidas por los organismos estatales de control. Los valores que conforman el estado de resultados están presentados a su costos históricos, excepto los cargos por gastos de depreciación de propiedades que se determinan sobre la base del valor reexpresado y convertido a dólares americanos de tales activos.

**PROPIEDADES.-** Las propiedades, planta y equipos se muestran al costo mas los efectos de aplicar el esquema de dolarización (NEC-17) de conformidad con las disposiciones legales vigentes, menos la correspondiente depreciación acumulada.

La depreciación se calcula en base al método de línea recta, en función a la vida útil estimada de cada activo que son las siguientes :

<b><u>ACTIVOS</u></b>	<b><u>AÑOS</u></b>	<b><u>%</u></b>
Edificios	20	5
Maquinarias y Equipos	10	10
Muebles y Enseres	10	10
Equipos de Computación	3	33
Vehículos	5	20

*Luis Sánchez Sánchez*  
Auditor Independiente

Hasta el año 2001 la depreciación de los Equipos de Computación era del 20% anual en un periodo de 5 años, mediante R.O.No- 484 del 31 de Diciembre del 2001, se fija el porcentaje del 33% anual para todos los equipos de computación adquiridos a partir del 2002.

## **NOTA 2.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS**

El movimiento de las cuentas de Propiedades, planta y equipos durante el 2002, se detalla a continuación :

		<u>Saldos al 1 de Enero del 2001</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Saldos al 31 de Diciembre del 2002</u>
-Terrenos, Edificios e Instalaciones	US\$	65.916,02	3.659,37	69.575,39
- Maquinaria de Frío		12.736,84	-	12.736,84
- Equipo de Planta		61.458,60	2.794,70	64.253,30
- Muebles y Enseres		17.158,69	3.393,51	20.552,20
- Equipos de Computación		11.583,77	834,40	12.418,17
- Equipo de Comunicación		11.383,22	965,00	12.348,22
- Vehículos		-	25.190,00	25.190,00
		180.237,14	36.836,98	217.074,12
- Depreciación Acumulada		( 42.623,58)	( 20.236,84)	( 62.860,42)
- Construcción en Curso		-	19.184,86	19.184,86
<b>Activos Fijos Netos</b>	<b>US\$</b>	<b><u>137.613,56</u></b>	<b><u>35.785,00</u></b>	<b><u>173.398,56</u></b>

## **NOTA 3.- OBLIGACIONES BANCARIAS**

Al 31 de Diciembre del 2002, las Obligaciones con Bancos por Sobregiros consistían en:

<b>- Sobregiros Bancarios</b>	<b>284.450,26</b>
Banco del Pichincha	20.248,94
Banco de Guayaquil	204.544,35
Guayaquil Bank Trust	<u>59.656,97</u>

*Luis Sánchez Sánchez*  
*Auditor Independiente*

#### **NOTA 4.- CUENTAS POR PAGAR - SOCIOS**

Son entregas efectuadas por los Socios de la empresa, para Capital de Trabajo. Esta deuda devenga un interés financiero promedio del 12 % anual con cargo a los resultados de la compañía sin tener fecha específica de vencimiento según consta en Acta de Junta de Accionistas del 5 de Enero del 2002.

#### **NOTA 5.- RESERVAS**

**Legal.**- Conforme el Artículo 297 de la Ley de Compañías que establece una apropiación obligatoria de un valor no menor del 10% de la utilidad anual para su constitución hasta que alcance por lo menos el 50% del capital pagado. El saldo de esta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

**Revalorización.**- Representa el ajuste por corrección monetaria de las cuentas patrimoniales excepto el déficit al inicio y su saldo puede ser capitalizado.

#### **NOTA 6.- SITUACIÓN TRIBUTARIA**

Se encuentran pendientes de revisión por parte de las autoridades tributarias desde el periodo económico de 1998.

#### **NOTA 7.-C ONCILIACION TRIBUTARIA**

Para determinar el 15% de participación de trabajadores e impuesto a la renta de la Compañía, la base de cálculo se efectuó de la siguiente manera :

Ingresos	US.\$	8'193.451,45
(-) Costos y Gastos		<u>8'172.641,36</u>
Utilidad antes del 15% trabajadores e Impuesto Renta	US.\$	20.810,09
- 5% Participación a Trabajadores	(	3.121,51)
- 25% Amortización de Pérdidas Años Anteriores	(	4.422,14)
- 25% Impuesto a la Renta	(	3.316,61)
- 10% Reserva Legal	(	994,98)
<b>Utilidad Neta del Ejercicio</b>	<b>US.\$</b>	<b><u>8.954,85</u></b>

#### **NOTA 8.- EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2002 y la fecha de preparación de estos estados financieros (26 de Mayo del 2003) no se produjeron eventos que en la opinión de la administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.

*Luis Sánchez Sánchez*  
Auditor Independiente

**EXPORTADORA DE PRODUCTOS DEL OCEANO**

**OCEAN PRODUCT CIA. LTDA.**

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

*Sobre el Cumplimiento de*

*Obligaciones Tributarias*

*Luis Sánechez Sánechez*  
Auditor Independiente

## **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

### **SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

A los miembros del directorio y Accionistas de:

#### **EXPORTADORA DE PRODUCTOS DEL OCÉANO OCEAN PRODUCT CIA LTDA.**

He Auditado los estados financieros de **OCEAN PRODUCT CIA. LTDA.**, por el año terminado al 31 de diciembre del 2002 y emitido mediante informe de los estados financieros con fecha 26 de Mayo del 2003.

La Auditoria se realizó de acuerdo con normas y principios de auditoria generalmente aceptados y con el propósito de formarme una opinión sobre dichos estados financieros. Estas normas y principios requieren que una auditoria sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de que si estos estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo e incluye las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros.

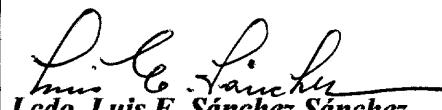
Para comprobar que los estados financieros no contienen errores significativos efectuamos pruebas de cumplimiento indicadas en la Ley de Régimen Tributario y su Reglamento y estipuladas por el Servicio de rentas Internas :

- Los Estados Financieros surgen de los registros contables de la compañía y que tales registros se llevan de acuerdo con disposiciones de la ley y su reglamento.
- Los datos contables que se encuentran registrados en la declaración del Impuesto a la Renta corresponden a los registros contables originales asignados en cada cuenta, por lo que el resultado obtenido refleja valores reales.
- Existe una diferencia de US.\$ 290,73 por concepto de Retenciones en la Fuente de los meses de Diciembre del 2001 y Octubre del 2002, que fueron cancelados en el 14 de Febrero del 2003 con los correspondientes intereses y multas tributarias.

*Luis Sánchez Sánchez*  
Auditor Independiente

- Se han presentado las declaraciones de Retenciones en la Fuente y del I.V.A. del año 2002 fuera de los plazos establecidos por la Ley y su Reglamento, habiendo cancelando las multas e intereses correspondientes.
- La Compañía presentó la declaración del Impuesto a la Renta por el ejercicio económico 2002 el 26 de Mayo del 2003, cancelando una multa por presentación tardía de US.\$ 198.98.
- La Compañía solicitó al Servicio de Rentas Internas la devolución del Impuesto a la Renta del ejercicio económico 2000 por un valor de US.\$ 23.782,02, el mismo que fue rembolsado por la Institución Tributaria el 17 de abril del 2002 con nota de crédito No.-9152

El cumplimiento por parte de la compañía de los aspectos mencionados anteriormente, así como los criterios de aplicación de las Normas Tributarias, es responsabilidad de su administración, tales criterios no podrían eventualmente ser coincidentes con las autoridades de control.

  
*Luis E. Sánchez Sánchez*  
Lcdo. Luis E. Sánchez Sánchez  
Auditor Externo  
Regist. No.-SC-RNAE-2-277

*Luis Sánchez Sánchez*  
Auditor Independiente

Guayaquil, 20 de Mayo del 2003

Señores :  
**ACCIONISTAS DE OCEAN PRODUCT CIA. LTDA.**  
Arenillas.

Estimados Señores:

En la Auditoria Financiera a Ocean Product Cía. Ltda. Al 31 de diciembre del 2002, se observó lo siguiente :

**Caja - Bancos**

***Comentario***

Las conciliaciones bancarias del Banco del Pichincha y Banco de Guayaquil muestran al 31 de diciembre del 2002, valores que han sido girados desde inicio del año 2002, pero que hasta la fecha de nuestra auditoria permanecen como cheques girados y no cobrados.

***Recomendación***

Es necesario que la Gerencia autorice la reversión contable de estos cheques, registrándolos como una cuenta por pagar y comunicar al banco correspondiente la no efectivización de pago hasta el momento que el proveedor solicite su cobro a la Empresa.

**Banco del Pichincha**

**Banco de Guayaquil**

<b>Fecha</b>	<b>Ch.#</b>	<b>Beneficiario</b>	<b>Valor</b>	<b>Fecha</b>	<b>Ch.#</b>	<b>Beneficiario</b>	<b>Valor</b>
11/01/01	107	Coop.Prod.Pesq.	100,00	23/05/02	799	A.Coronado	95,55
27/03/02	585	G.Segarra	112,00				
13/09/02	1567	C.L.Monroy	30,00				
28/10/02	1790	José Ordoñez	450,00				

**Cuentas por Cobrar – Anticipo para Pesca**

***Comentario***

La Compañía entrega a los productores antes de cada aguaje, anticipos en dinero para que puedan cultivar el camarón en sus piscinas y liquidarlos en el momento en que entregan el camarón.

***Recomendación***

Es necesario que la Compañía adopte una política de entrega de anticipos para pesca, debido a que en varias ocasiones en el momento de entrega del camarón este no cubre el valor del anticipo entregado y para concederle un nuevo anticipo es necesario que cubra el anticipo anterior.

**Activos Fijos**

***Comentario***

No existe la documentación soporte que respalde las cantidades de los activos fijos revalorizados, debido a un error en el sistema y la falta de respaldo de información.

***Recomendación***

Es necesario que la Compañía realice un respaldo mensual de todos los archivos cargados en el sistema principalmente del área contable y financiero, a través de su departamento de computación para evitar que se pierda información tan importante como es los listados relacionados con la revalorización de activos fijos.

**Retenciones en la Fuente e I.V.A.**

***Comentario***

Durante nuestra auditoria observamos que la presentación de las declaraciones por Retenciones en la Fuente e I.V.A. son presentadas con fecha posterior a las establecidas en la ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

***Recomendación***

Es muy importante que la compañía adopte como política de la Empresa la presentación puntual de las declaraciones por Retenciones en la Fuente e I.V.A., en la fecha que señala la Ley de Régimen Tributario y su Reglamento con el objeto de evitar cancelar multas e intereses por presentaciones tardías.

*Luis Sánchez Sánchez*  
*Auditor Independiente*

**Sueldos y salarios**

**Comentario**

Los gastos por mano de obra en el proceso del camarón que comprende el servicio de descabezado, lavada, son utilizados de manera eventual cuyo valor asciende a la cantidad de US.\$ 210.355,74 suma importante que no se encuentra soportada adecuadamente. Este concepto constituye un gasto no deducible de impuesto a la renta.

**Recomendación**

El Reglamento de la Ley de Régimen Tributario sugiere en estos casos la aplicación de Liquidaciones de Compras, pero el contribuyente puede realizar hasta un máximo de 4 Liquidaciones de Compras al mismo contribuyente, obligando al proveedor que en el futuro proceda a emitir la correspondiente factura por este concepto.

Atentamente

  
Lcdo. Luis E. Sánchez Sánchez  
Auditor Externo

C.C. Econ. Francisco Acevedo