

**OCEANEXA C.A.**

**INFORME AUDITADO**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**

**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 OCEANEXA C.A.**

1. Hemos auditado el balance general de OCEANEXA C.A., al 31 de Diciembre del 2001, 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 auditoría que practicamos.

2. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas de Auditoría 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 auditoría incluye un examen basado en pruebas selectivas de la evidencia que respalda las informaciones y cifras mostradas en los estados financieros. Una Auditoría 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 auditoría 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 las cuales difieren de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas.

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

4. Los inventarios informados por la compañía OCEANEXA C.A. que han sido por un valor de \$ 25,017.08 fueron analizados contablemente y no físicamente debido a que nuestra contratación fue efectuada el 29 de Abril del 2003.

5. En nuestra opinión los estados financieros antes mencionados excepto por la salvedad del párrafo 4, presentan razonablemente los aspectos importantes; la situación financiera de OCEANEXA C.A., al 31 de Diciembre del 2001, los resultados de sus operaciones, el flujo de efectivo y el estado de evolución del patrimonio por el año terminado.

6. Los ajustes y reclasificaciones encontrados por auditoria serán discutidos con el contador de la compañía.

7. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de OCEANEXA C.A., como sujeto pasivo y agente de Retención del ejercicio terminado al 31 de Diciembre del 2001 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  
Septiembre 12, 2003**

**OCEANEXA C.A.**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**  
**(Expresado en Dólar)**

**ACTIVO**

<b>ACTIVO CORRIENTE:</b>	<b>NOTAS</b>	
Efectivo	A	3,819.87
Inversiones	B	17,808.74
Documentos y Cuentas por Cobrar	C	693,945.10
Inventarios	E	25,017.08
Pagos Anticipados	G	39,073.88
		-----
<b>TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>779,664.67</b>
<b>ACTIVO FIJO</b>	<b>K</b>	<b>496,442.29</b>
<b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>Q</b>	<b>250.00</b>
		-----
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>1,276,356.96</b>

**PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

OK

<b>PASIVO CORRIENTE :</b>		
Obligaciones Bancarias y Financieras	AA	164,805.48
Sobregiro Bancario	BB	5,795.23
Documentos y Cuentas por Pagar	CC	73,432.42
Impuestos por Pagar	DD	2,955.85
Gastos Acumulados por Pagar	FF	52,981.48
		-----
<b>TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>299,970.46</b>
<b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>		<b>254,522.84</b>
		-----
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b>554,493.30</b>
		=====
<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS: LL</b>		
Capital Social		800.00
Reserva Legal		20,341.00
Reserva de Capital		362,852.11
Utilidad Acumulada		153,009.26
Utilidad del Ejercicio		184,861.29
		-----
<b>TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>		<b>721,863.66</b>
		=====
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>		<b>1,276,356.96</b>

**VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

012

**OCEANEXA C.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**  
**(Expresado en Dólar)**

**INGRESOS OPERACIONALES:**

Ventas Locales	3,860,715.35
Ventas Menores	32,179.56
	-----
<b>TOTAL DE VENTAS</b>	<b>3,892,894.91</b>

**COSTO DE VENTAS:**

Costo de Producción	( 3,610,963.60)
	-----
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>281,931.31</b>
	=====

**GASTOS OPERACIONALES**

Gastos de Administración	( 34,021.52)
Gastos de Ventas	( 7,649.89)
Gastos Financieros	( 74,697.21)
	-----
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>( 116,368.62)</b>

**OTROS INGRESOS Y EGRESOS**

Otros Ingresos	19,298.60
Otros Egresos	-- 0 --
	-----
<b>TOTAL DE INGRESOS Y EGRESOS</b>	<b>19,298.60</b>
	-----
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>184,861.29</b>
	=====

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

**OCEANEXA C. A.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**  
**(Expresado en Dólar)**

**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES OPERATIVAS:**

Efectivo recibido de clientes	3,749,683.66
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	( 3,771,278.97)
	-----
Efectivo Proveniente de Operaciones	( 21,595.31)
Otros Ingresos	19,234.58
Otros Egresos	( 3,917.38)
Impuestos Recibidos	64.02
Impuestos pagados	( 70,779.83)
	-----
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERACIONALES</b>	<b>( 76,993.92)</b>

**FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION**

Inversión	7,102.00
Activos Fijos	( 6,534.95)
	-----
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>567.05</b>

**FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

Obligaciones Bancarias	( 20,512.31)
Sobregiros Bancarios	( 6,238.41)
Pasivos a Largo Plazo	100,960.89
	-----
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento	74,210.17
	-----
<b>DISMINUCIÓN NETA EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES (</b>	<b>2,216.70)</b>
<b>EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL INICIO DEL AÑO</b>	<b>6,036.57</b>
	-----
<b>EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL FINAL DEL AÑO</b>	<b>3,819.87</b>
	=====

) )

**OCEANEXA C.A.**  
**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**  
**AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**  
**(Expresado en Dólar)**

	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>RESERVA LEGAL</b>	<b>RESERVA CAPITAL</b>	<b>PERDIDA O UTILIDAD ACUMULADA</b>	<b>PERDIDA O UTILIDAD EJERCICIO</b>	<b>T O T A L</b>
<b>Saldo a Enero 01, 2001</b>	800,00	13.754,06	362.852,11	134.723,44	65.868,36	577.998,97
Transferencia del 10% de Utilidad a Reserva Regal.		6.588,94			-6.588,94	0,00
Ajuste por Reexpresión compañías Agua Star (*)					-40.996,60	-40.996,60
Transferencia de la Utilidad del Ejercicio a Utilidad Acumulada				18.285,82	-18.285,82	0,00
Utilidad del Ejercicio					184.861,29	184.861,29
<b>Saldo a Diciembre 31, 2001</b>	<b>800,00</b>	<b>20.341,00</b>	<b>362.852,11</b>	<b>153.009,26</b>	<b>184.861,29</b>	<b>721.863,66</b>

**VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

(\*) Nota: No se nos ha proporcionado soporte de esta transacción

**OCEANEXA C.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**  
**(Expresado en Dólar)**

**IDENTIFICACION, OBJETIVOS Y OPERACION DE LA  
COMPAÑIA.**

OCEANEXA C.A., (La Compañía), se constituyó en la ciudad de Guayaquil Provincia del Guayas el 02 de Agosto de 1990 e inscrita en el Registro Mercantil N° 2327, el 3 de Septiembre de 1990, bajo la denominación de **EXPORTADORA DEL OCEANO OCEANEXA C.A.**, su objeto principal es la actividad pesquera en sus tres facetas: captura, procesamiento y comercialización. Además a la formación, construcción y explotación de criaderos de especies bioacuáticas, y a la transformación y comercialización de éstos. El plazo será de cien años (100) a partir de la suscripción del contrato constitutivo.

**CAPITAL SOCIAL**

El capital social suscrito y pagado es de \$ <sup>200</sup>200.00 dólares, divididos en <sup>20.000</sup>cinco mil acciones ordinarias de un valor nominal de cuatro centavos de dólares (0.04).

**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, éstas 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:

<b><u>ACTIVOS</u></b>	<b><u>PORCENTAJE</u></b>	<b><u>AÑOS</u></b>
<b>MAQUINARIAS Y EQUIPOS</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
<b>VEHICULOS</b>	<b>20</b>	<b>5</b>
<b>HERRAMIENTAS</b>	<b>20</b>	<b>5</b>
<b>EQUIPOS DE COMPUTACION</b>	<b>20</b>	<b>5</b>
<b>EDIFICIOS</b>	<b>5</b>	<b>20</b>

**LOS INVENTARIOS.-** Están valorados al costo, el cual no excede de el valor del mercado, los costos son determinados en base al método promedio, el cual permite mantener los costos actualizados.

**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.

## **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.

### **Conciliación Tributaria**

Utilidad del Ejercicio antes Participación e Impuesto a la Renta	184,861.29
(-) 15% Participación Empleados	( 27,729.19)
	-----
Base Imponible para el Cálculo del Impuesto a la Renta	157,132.09
25% Impuesto a la Renta	39,283.03
(-) Retenciones en la Fuente	39,073.88
(-) Anticipos	--- 0 ---
	-----
Saldo impuesto por Pagar	209.15

**A. EFECTIVO**

**CAJA**

Oficina Administrativa	6.03
Oficina Pto. Bolivar	2,757.60
	-----
	2,763.63

**BANCOS**

Machala Cta. Ahorro 178-8	464.20
Union Planters Bank	592.04
	-----
	1,056.24
	-----
	3,819.87
	=====

**B. INVERSIONES**

Fundación Jambeli	256.34
Banco de Machala	17,552.41
	-----
	17,808.74
	=====

**C. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR**

Cuentas por Cobrar	670,211.25
Cuentas por Cobrar Relacionada	30.14
Préstamos y anticipos a Empleados	23,130.26
Valores Anticipados	1,597.52
Anticipos a proveedores	10,942.80
	-----
	705,911.97
<b>(-)Provisión de Cuentas Incobrables</b>	( 11,966.87)
	-----
	693,945.10
	=====

**K. PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS**

<b>CUENTAS</b>	<b>SALDO AL 1/01/01</b>	<b>COMPRAS ADQUISIC.</b>	<b>VENTAS O TRANSFER.</b>	<b>SALDO AL 31/12/01</b>
<b><u>COSTOS</u></b>				
Terrenos	28.899,76	0,00	0,00	28.899,76
Obras e Instalaciones en Curso	73.978,45	1.767,94	0,00	75.746,39
Edificios y Construcciones	81.605,35	0,00	0,00	81.605,35
Instalaciones	100.068,23	0,00	0,00	100.068,23
Maquinarias y Equipos	394.604,43	58,94	3.280,87	391.382,50
Muebles y Enseres	57.149,60	2.692,80	471,53	59.370,89
Vehiculos	6.622,72	0,00	0,00	6.622,72
Equipos de Computación	5.173,31	2.015,27	0,00	7.188,58
<b>TOTAL COSTO.</b>	<b>748.101,85</b>	<b>6.534,95</b>	<b>3.752,39</b>	<b>750.884,42</b>
<b><u>DEPRECIACION</u></b>				
Edificios y Construcciones	22.454,20	4.080,27	0,00	26.534,47
Instalaciones	34.779,24	10.006,82	0,00	44.786,06
Maquinarias y Equipos	107.626,86	39.101,43	0,00	146.728,29
Muebles y Enseres	20.146,06	5.846,62	0,00	25.992,68
Vehiculos	4.668,36	1.230,79	0,00	5.899,15
Equipos de Computación	3.813,70	687,78	0,00	4.501,48
<b>TOTAL DEPRECIACION</b>	<b>193.488,42</b>	<b>60.953,71</b>	<b>0,00</b>	<b>254.442,13</b>
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>554.613,43</b>	<b>-54.418,76</b>	<b>3.752,39</b>	<b>496.442,29</b>

**E. INVENTARIOS**

Suministros y Materiales	3,783.46
Productos Terminados	20,845.34
Repuestos, Herramientas y Accesorios	388.28
	-----
	25,017.08
	=====

**G. PAGOS ANTICIPADOS**

Retención en la Fuente	39,073.88
	-----
	39,073.88
	=====

**Q. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES**

Activos Fijos No Utilizable	250.00
	-----
	250.00
	=====

**AA. OBLIGACIONES BANCARIAS Y FINANCIERAS**

Préstamos C.F.N.	3,500.00
Préstamos C.F.N.	3,760.00
Préstamos Banco de Machala 99013194	636.07
Préstamos Bco.Machala V15-11-03	56,909.41
Préstamos Bco.Machala 01015373	100,000.00
	-----
	164,805.48
	=====

**BB. SOBREGIRO BANCARIO**

Banco de Machala Cta.Cte. 0120184520	5,795.23
	-----
	5,795.23
	=====

**CC. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR**

Proveedores Nacionales		54,157.00
Varios Acreedores		19,275.12
Anticipo Proveedores		0.30
		-----
		73,432.42 ✓
		=====

**DD. IMPUESTOS POR PAGAR**

Retención en la Fuente	(1)	1,909.87
IVA Pagado		3.69
Retención IVA	(2)	268.28
Impuesto a la Renta Ejercicio/94		774.01
		-----
		2,955.85 ✓
		=====

**(1) Retención en la Fuente** ✓

1% Personas Naturales	916.25
5% Retenciones	42.04
1% Compañías	<u>951.58</u>

**(2) Retención IVA**

100% IVA	236.46
70% IVA	5.18
30% IVA	<u>26.64</u>

**FF. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR**

Seguro Social (IESS)	(1)	682.01
Provisión Prestaciones Sociales	(2)	8,557.60
Participación Empleados y Trabajadores (*)		43,741.87
		-----
		52,981.48
		=====

**(1) Seguro Social (IESS)**

Aporte Individual	89.52
Aporte Patronal	116.33
Fondo de Reserva	<u>476.16</u>

**(2) Provisión Prestaciones Sociales**

Décimo Tercer Sueldo	658.87
Vacaciones	2,986.23
Indemnizaciones	<u>4,912.50</u>

(\*) Corresponde a participaciones del 15% de empleados y trabajadores de años anteriores.

**JJ. PASIVO A LARGO PLAZO**

Préstamos Comercial (Agua Star)	192,626.47
Préstamos Bancarios M/N 37986	61,896.37
	-----
	<u>254,522.84</u>

**LL. CAPITAL SOCIAL**

<u>ACCIONISTAS</u>	<u>Nº ACCION</u>	<u>VALOR NOMINAL</u>	<u>VALOR TOTAL</u>
Monserrate Aguirre Estela	6	0.04	0.24
Mendoza Carranza Lourdes	19.976	0.04	799.04
Lcdo. Bolivar Pacheco	6	0.04	0.24
Lcda. Elena Pacheco	6	0.04	0.24
Lcdo. Carlos Sorongo	6	0.04	0.24
	-----		-----
	20.000		<u>800.00</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.

### **RESERVA FACULTATIVA**

El saldo de esta cuenta está a disposición de los socios de la compañía, la cual esta conformada por el 90% después de transferir el 10% como Reserva Legal de la Utilidad Neta del Ejercicio.

### **RESERVA DE CAPITAL**

Se incluyen en éste rubro las siguientes cuentas que se originaron en ajustes parciales por inflación hasta el período de transición: Reserva por revalorización del Patrimonio, Reexpresión Monetaria.

<b>Saldo al 1 de Enero del 2001</b>	<b>362,852.11</b>
	-----
<b>Saldo a Diciembre 31 del 2001</b>	<b>362,852.11</b>
	=====

### **HECHOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de Diciembre del 2001 y la fecha de preparación de éstos estados financieros no se produjeron eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieron tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.