

Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA EXTERNA

A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE:

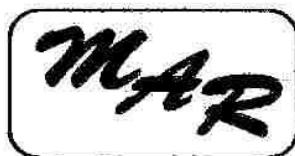


COMPANIA:
OCEANFARM S.A.

POR EL EJERCICIO ECONOMICO:

2012

ECON. C.PA. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
SC - RNAE No. 626



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externa
RNAE 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Manta, 27 de Mayo del 2013

A los Accionistas de:

OCEAN FARM S.A.

He auditado los Estados Financieros de la Compañía **OCEAN FARM S.A.**, al 31 de Diciembre del 2012, que comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año terminado a esta fecha, así como un resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros.

Estos Estados Financieros son de responsabilidad de la Administración de la Compañía, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), la Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley, y por el control interno que la Administración determine para permitir la preparación de Estados Financieros que estén libres de errores materiales, tanto por fraude como por error.

Responsabilidad del Auditor.

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos Estados Financieros basado en la Auditoría realizada. La Auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros no contienen errores importantes.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencias de auditoría sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Incluye también la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir mi opinión de auditoría a los Estados Financieros.



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
RNAE 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

Opinión.

En mi opinión, los Estados Financieros arriba mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía **OCEAN FARM S.A.**, al 31 de Diciembre del 2012, y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado a la fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), de acuerdo a lo descrito en la Nota No. 2 literal a) de los Estados Financieros.


ECON. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
RUC: 1305016089001

**No. de Registro de la Superintendencia
de Compañías: SC-RNAE No. 626**

OCEAN FARM S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(Expresado en Dólares Americanos)

	NOTAS	Dic-31 2011	Dic-31 2012
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE:			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3	103.439,60	981,75
Cuentas y Documentos por Cobrar	4	338.390,43	172.001,64
Inventarios	5	85.526,07	215.302,66
Activos por Impuestos Corrientes	6	9.273,72	14.640,33
Otras Cuentas por Cobrar	7	96.802,32	104.716,28
Otros Activos Corrientes		-	197,39
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		633.432,14	507.840,05
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8		
Maquinarias y Equipos		24.486,13	68.038,45
TOTAL DE COSTO		24.486,13	68.038,45
(-) Depreciación Acumulada		(2.983,10)	(6.463,69)
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		21.503,03	61.574,76
ACTIVO DIFERIDO	9		
Gastos de Inversión y Desarrollo		788.242,42	591.181,87
(-) Amort. Acum. Gastos de Inversión y Desarrollo		(197.060,55)	(147.795,48)
TOTAL ACTIVO DIFERIDO		591.181,87	443.386,39
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		612.684,90	504.961,15
TOTAL DE ACTIVO		1.246.117,04	1.012.801,20

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

OCEAN FARM S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(Expresado en Dólares Americanos)

	NOTAS	Dic-31 2011	Dic-31 2012
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y Documentos por Pagar a C/P	10	5.343,44	12.979,24
Provisiones Sociales e IESS por Pagar	11	6.640,11	7.055,29
Impuestos por Pagar	12	1.180,79	1.331,85
TOTAL PASIVO CORRIENTE		13.164,34	21.366,38
 PASIVO NO CORRIENTE	 13		
Documentos por Pagar a L/P		1.100.964,89	857.214,02
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		1.100.964,89	857.214,02
 TOTAL PASIVO		1.114.129,23	878.580,40
 PATRIMONIO			
Capital Social	14	800,00	800,00
Aportes Futuras Capitalizaciones		174.300,00	174.300,00
Reserva Legal		150,65	150,65
Ganancias (Pérdidas) Acumuladas		(44.618,70)	(43.262,84)
Ganancia Neta del Período		1.355,86	2.232,99
TOTAL PATRIMONIO		131.987,81	134.220,80
 TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.246.117,04	1.012.801,20

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

OCEAN FARM S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DEL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(Expresado en Dólares Americanos)

	Dic-31 2011	Dic-31 2012
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
Ventas Netas	310.507,44	232.831,00
(-) Costo de Ventas	(290.082,22)	(229.597,19)
GANANCIA BRUTA	20.425,22	3.233,81
(-) GASTOS OPERACIONALES:		
Administración	(18.186,14)	(15.774,61)
Financieros	(421,14)	(440,04)
No Deducibles	(94,95)	(53,95)
GANANCIA (PÉRDIDA) EN OPERACIÓN	1.722,99	(13.034,79)
Otros Ingresos	661,10	16.465,50
GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	2.384,09	3.430,71
(-) 15% Participación Trabajadores	(371,86)	(514,61)
Ganancia Después de Part. Trabajadores	2.012,23	2.916,10
(+) Gastos No Deducibles	94,95	53,95
Saldo Ganancia Gravable	2.107,18	2.970,05
(-) 23% Impuesto a la Renta	(505,72)	(683,11)
GANANCIA NETA	1.506,51	2.232,99
(-) Reserva Legal	(150,65)	-
GANANCIA NETA DEL PERÍODO	1.355,86	2.232,99

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

OCEAN FARM S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(Expresado en Dólares Americanos)

DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESERVAS RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACUMULADAS	RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
						GANANCIA NETA DEL PERÍODO	
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011	800,00	174.300,00	150,65	(44.618,70)	1.355,86		131.987,81
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:							
TRANSFERENCIAS DE GANANCIAS DEL 2011	-	-	-	1.355,86	(1.355,86)	-	
GANANCIA NETA DEL PERÍODO	-	-	-	-	2.232,99	2.232,99	
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	800,00	174.300,00	150,65	(43.262,84)	2.232,99		134.220,80

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

OCEAN FARM S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(Expresado en Dólares Americanos)

	<u>Dic-31 2011</u>	<u>Dic-31 2012</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Ganancia Neta del Período	1.355,86	2.232,99
Ajustes por Partidas distintas al Efectivo:		
Depreciaciones	2.448,60	3.480,59
Reserva Legal	150,65	-
Aportes Futuras Capitalizaciones	174.300,00	-
Variación en los Activos (Aumento), o Disminución		
Cuentas y Documentos por Cobrar	(311.593,03)	166.388,79
Inventarios	(80.381,07)	(129.776,59)
Activos por Impuestos Corrientes	(6.301,57)	(5.366,61)
Otras Cuentas por Cobrar	(10.485,04)	(7.913,96)
Otros Activos Corrientes	-	(197,39)
Gastos de Inversión y Desarrollo	-	197.060,55
Amort. Acum. Gastos de Inversión y Desarrollo	157.648,44	(49.265,07)
Variación en los Pasivos Aumento, o (Disminución)		
Cuentas y Documentos por Pagar a C/P	635,51	7.635,80
Provisiones Sociales e IESS por Pagar	(1.046,56)	415,18
Impuestos por Pagar	732,84	151,06
Documentos por Pagar a L/P	247.219,18	(243.750,87)
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>174.683,81</u>	<u>(58.905,53)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adiciones de Propiedades, Planta y Equipo	-	(43.552,32)
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-	(43.552,32)
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Disminución en Préstamos de Accionistas	(74.300,00)	-
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	<u>(74.300,00)</u>	<u>-</u>
AUMENTO / (DISMINUCIÓN) NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES:		
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO	100.383,81	(102.457,85)
EFFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	3.055,79	103.439,60
EFFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	<u>103.439,60</u>	<u>981,75</u>

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

COMPañIA OCEAN FARM S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DEL 2012

1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPañIA.

La Compañía **OCEAN FARM S.A.** fue constituida en la ciudad de Manta, provincia de Manabí, República del Ecuador, mediante Escritura Pública el 02 de Agosto del 2007, ante el Notario Tercero del cantón Manta e inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 630 y anotada en el Repertorio General con el No. 1.919 con fecha 03 de Agosto del mismo año, para dar cumplimiento a la resolución No. 07-P-DIC-0000528 de la Superintendencia de Compañías con fecha 30 de Julio del 2007. Cuenta con expediente No. 95900 de la Superintendencia de Compañías.

El domicilio principal de la Compañía es la ciudad de Manta y se encuentra ubicada en el Km. 4 ½ de la carretera Manta - Montecristi y su número de Registro Único de Contribuyentes es 1391745656001.

La actividad principal de la Compañía es la pesca marítima y continental de peces, crustáceos, moluscos.

2. BASE PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS.

Las políticas contables más importantes utilizadas por la Compañía en la preparación de sus Estados Financieros se detallan a continuación:

a. Preparación de los Estados Financieros.-

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), emitidas por la Federación Nacional de Contadores Públicos del Ecuador, La Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, además por las disposiciones establecidas en la ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación.

Las cifras presentadas por la Compañía se encuentran en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en el año 2000 y en idioma castellano.

El Sistema Contable actual que posee la Compañía cumple con todos los requisitos de la Ley de Propiedad Intelectual, adquirido de conformidad con el ordenamiento vigente.

b. Disponibilidades.-

La Compañía considera como disponibilidades todos los activos que por su liquidez tienen una disponibilidad inmediata.

c. Propiedades, Planta y Equipo.-

Se registran al valor de adquisición según corresponda, las adiciones significativas son activadas de acuerdo a las políticas de la Compañía, mientras que los desembolsos por mantenimiento, reparaciones o renovaciones menores que no mejoran el activo ni incrementan su vida útil son cargados a los gastos de operación conforme se incurren.

Las Ganancias o Pérdidas resultantes de ventas o retiros de las Propiedades, Planta y equipo se incluyen en los resultados del año en que se realizan.

d. Reconocimiento de Ingresos.-

La Compañía reconoce ingresos por la venta nacional de peces de laboratorio, cuando es efectuada la transferencia del bien al cliente en la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad del bien.

e. Reconocimientos de Gastos Administrativos y Operativos.-

Son reconocidos en el momento en que se recibe el bien o servicio.

X

INFORMACIÓN GENERAL DE ALGUNAS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.-

La cuenta Efectivo y Equivalentes al Efectivo presentan el siguiente valor:

DETALLE	VALORES	
Bancos		981,75
Banco Internacional Cta. Cte # 700060749-7	981,75	
TOTAL		981,75

Constituye fondos de liquidez y de disponibilidad inmediata en la institución bancaria, que la Compañía establece para atender sus gastos operativos de carácter obligatorios.

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.-

A Diciembre 31 del 2012, la cuenta contable se refiere a:

DESCRIPCIÓN		VALORES		
Cuentas por Cobrar Clientes Locales				119.612,55
Relacionados			55.489,46	
OCEANFISH S.A.	a)	55.489,46		
No Relacionados			64.123,09	
FORTIDEX S.A.	a)	46.282,50		
Otros		17.840,59		
Cuentas por Cobrar Clientes del Exterior				52.389,09
No Relacionados	b)		52.389,09	
TOTAL				172.001,64

a) Constituyen valores facturados a favor de la Compañía, por concepto de la venta local de peces de laboratorio. Con vencimientos corrientes.

b) Valor que se mantiene de años anteriores originado por la venta de Alevines.

5. INVENTARIOS.-

Al 31 de Diciembre del 2012, la cuenta Inventario es como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES
<i>Inventario de Peces</i>	<i>215.302,66</i>
TOTAL	215.302,66

Comprende a peces reproductores en cautiverio (laboratorio) y peces de especies pequeñas.

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.-

La cuenta de Activos por Impuestos Corrientes a Diciembre 31 del 2012 lo conforman los siguientes valores:

DESCRIPCIÓN	VALORES
<i>Anticipo Impuesto a la Renta</i>	<i>9.255,95</i>
<i>Retenciones del Impuesto a la Renta</i>	<i>5.384,38</i>
TOTAL	14.640,33

Lo conforman valores tributarios por Anticipos y Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta, que no han sido compensados a la fecha, los que serán utilizados como crédito tributario y crédito fiscal en la respectiva declaración y pago del Impuesto a la Renta de Sociedades.

7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR.-

Durante el ejercicio económico terminado a Diciembre 31 del 2012 el saldo de Otras Cuentas por Cobrar corresponde a:

DESCRIPCIÓN	VALORES
<i>Deudores Varios</i>	<i>104.716,28</i>
TOTAL	104.716,28

Rubros por liquidar con proveedores de servicios profesionales, anticipados en la realización de trámites para conseguir la concesión y el permiso de colocación de jaulas flotantes en el mar para criaderos de peces.

ESPACIO EN BLANCO

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.-

Las Propiedades, Planta y Equipo de la Compañía **OCEAN FARM S.A.**, han sido valorizados al costo de adquisición y sus depreciaciones determinados en base al método de línea recta, de acuerdo a la vida útil de los bienes y a las Normas de Contabilidad vigentes.

Las depreciaciones se registran con cargo al costo operacional del año, utilizando las tasas estimadas y estipuladas en la Ley de Régimen Tributario Interno. Los porcentajes que se aplican constan en el siguiente cuadro de Propiedades, Planta y Equipo.

La empresa mantiene al 31 de Diciembre del 2012 para el cumplimiento de su actividad, las siguientes Propiedades, Planta y Equipo:

OCEAN FARM S.A.
MOVIMIENTO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(Expresado en Dólares Americanos)

Descripción	Saldo al 31/12/11	Adiciones	Bajas y/o Transferencias	Saldo al 31/12/12
<u>COSTO</u>				
<u>DEPRECIABLE</u>				
Maquinarias y Equipos	24.486,13	43.552,32	-	68.038,45
SUBTOTAL	24.486,13	43.552,32	-	68.038,45
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(2.983,10)	(3.480,59)	-	(6.463,69)
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA	21.503,03	40.071,73	-	61.574,76

9. ACTIVO DIFERIDO.-

La cuenta Activo Diferido se refiere a:

DESCRIPCIÓN	VALORES
Gasto de Inversión y Desarrollo (-) Amort. Acum. Gastos de Inversión y Desarrollo	591.181,87 (147.795,48)
TOTAL	443.386,39

Corresponden a gastos de inversión y desarrollo al 31 de Diciembre del 2012.

[Firma]

10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A C/P.-

El rubro de las Cuentas y Documentos por Pagar a C/P a Diciembre 31 del 2012 es:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
Cuentas por Pagar Proveedores Locales No Relacionados	12.979,24	12.979,24
TOTAL		12.979,24

Valores provenientes de las operaciones económicas de la Compañía por la compra de materiales de laboratorios, suministros y servicios prestados. Con vencimientos corrientes.

11. PROVISIONES SOCIALES E IESS POR PAGAR.-

Representa aquellas obligaciones (IESS y Beneficios Sociales) que la empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios prestados a Diciembre 31 del 2012. Los cuales se detallan a continuación:

Descripción	Saldo Inicial	Pagos	Provisiones	Saldo Final
IESS Aporte Personal	398,57	4.850,09	4.832,15	380,63
IESS Aporte Patronal	517,88	6.304,45	6.311,42	524,85
Fondos de Reserva	37,49	365,94	448,63	120,18
Préstamos Quirografarios	47,47	1.379,14	1.546,54	214,87
Sueldos por Pagar	-	46.420,42	46.420,42	-
Décimo Tercer Sueldo	288,42	4.318,57	4.390,82	360,67
Décimo Cuarto Sueldo	1.417,99	2.165,67	2.888,72	2.141,04
Vacaciones	3.560,43	2.924,11	2.162,12	2.798,44
Utilidad 15% Trabajadores (a)	371,86	371,86	514,61	514,61
TOTALES	6.640,11	69.100,25	69.515,43	7.055,29

a) Valor correspondiente a la Provisión Utilidad 15% Participación para Trabajadores que es registrado con cargo a resultados del ejercicio en que se devenga.

12. IMPUESTOS POR PAGAR.-

Los impuestos pendientes de cancelación al Servicio de Rentas Internas a Diciembre 31 del 2012 son:

DESCRIPCIÓN	VALORES
Retenciones a la Fuente	403,19
Retenciones de IVA	245,55
Impuesto a la Renta (2012) (a)	683,11
TOTAL	1.331,85

- a) Constituye la provisión para el Impuesto a la Renta de Sociedades que se calcula mediante la tasa de impuesto (23%) aplicable a las ganancias gravables.

13. DOCUMENTOS POR PAGAR A L/P.-

La cuenta Documentos por Pagar a L/P al 31 de Diciembre del 2012 refleja el siguiente rubro:

DESCRIPCIÓN	VALORES
Documentos por Pagar a L/P	857.214,02
TOTAL	857.214,02

Valores pendientes por cancelar por préstamo solicitado a la Compañía del exterior TUNA FISH C.O., para inversión en el proyecto que lleva a cabo la compañía. Esta operación no genera pago de intereses, porque a futuro se estima que pueda ingresar como accionista.

X

14. CAPITAL SOCIAL.-

Constituye el monto total del capital de la Compañía, representado por acciones y que consta en la respectiva Escritura Pública inscrita en el Registro Mercantil.

Al 31 de Diciembre del 2012 el Capital Social de la Compañía está conformado por 800,00 acciones ordinarias cuyo valor nominal es de US\$ 1.00 cada una, distribuido de la siguiente manera:

Accionistas	%	Valor Total
<i>Cañizares Delgado Andrés Emilio</i>	2,00	16,00
<i>Garcés Sánchez María Catalina</i>	98,00	784,00
TOTAL	100,00	800,00

15. EVENTOS SUBSECUENTES.-

En conclusión y a la fecha de la emisión de este informe, no se produjeron otros eventos que, en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo en los Estados Financieros y que no se hayan revelado en los mismos.

ESPACIO EN BLANCO