

**CPA. SANTIAGO MORA CABEZAS**  
**AUDITOR EXTERNO**

417.06

**GRANJAS NAUTICAS GRANAUTICA S. A.**

**ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004**

**CONTENIDO:**

- Informe del Auditor Independiente
- Balance General
- Estado de Pérdidas y Ganancias
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujos de Efectivo
- Notas a los Estados Financieros

## **CPA SANTIAGO MORA CABEZAS**

### **AUDITOR EXTERNO**

Chimborazo 2108 y Fco. Marcos  
Piso 2do, Ofic.: 202 - Telefax: 2400997  
E-Mail: [smora@ecua.net.ec](mailto:smora@ecua.net.ec)  
GUAYAQUIL - ECUADOR

### **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

A los Accionistas de

#### **GRANJAS NAUTICAS GRANAUTICA S.A.**

Guayaquil, 16 de Enero del 2006

1. He auditado el balance general adjunto de GRANJAS NAUTICAS GRANAUTICA S.A. al 31 de diciembre del 2004, y los correspondientes estado de resultado, cambios en el patrimonio y el flujo de efectivo, por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la Compañía. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre esos estados financieros en base a mi auditoría.
2. Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Auditoría. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de sí los estados financieros no contienen exposiciones erróneas e inexactas de carácter significativo. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad

utilizados y de las estimaciones relevantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que mi auditoría proporciona una base razonable para mi opinión.

3. En mi opinión, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de GRANJAS NAUTICAS GRANAUTICA S.A. al 31 de diciembre del 2004, y el resultado de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y el flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.



**CPA. SANTIAGO MORA CABEZAS**  
**REG. SC-RNAE-2 # 308**  
**RNC # 13.354**

# GRANJAS NAUTICAS GRANAUTICA S.A.

## BALANCE GENERAL al 31 de Diciembre del 2004 (Expresado en dólares Estadounidenses)

### ACTIVO

#### ACTIVO CORRIENTE:

Caja Bancos	(Nota 3)	\$	1.381
Cuentas por Cobrar	(Nota 4)		105.304
Inventarios	(Nota 5)		<u>1.272.460</u>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		\$	<b>1.379.145</b>
GRUA, MUEBLES ENSERES, ESTRUCSORA Y OTROS	(Nota 6)		
Grúa		\$	75.018
Jaula			21.400
Muebles Enseres			9.510
EstrucSORa			7.043
Otros			<u>23.807</u>
			136.778
(-) Depreciación Acumulada			<u>(21.044)</u>
<b>TOTAL COSTO NETO</b>			<b>115.734</b>
Otros Activos y Gastos Diferidos	(Nota 7)		<u>1.274.006</u>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		\$	<b><u>2.768.885</u></b>

Ver notas adjuntas

## PASIVO Y PATRIMONIO DE ACCIONISTAS

### PASIVO CORRIENTE:

Cuentas por Pagar	(Nota 8)	\$	872.234
Impuestos por Pagar	(Nota 9)		<u>131</u>
<b>TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE</b>		\$	<u><b>872.365</b></u>
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		\$	<u><b>872.365</b></u>

### PATRIMONIO:

Capital Social	(Nota 10)	\$	5.000
Aportes de Accionistas para futuras capitalizaciones	(Nota 11)		<u>1.891.520</u>
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO DE ACCIONISTAS</b>		\$	<u><b>1.896.520</b></u>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DE ACCIONISTAS</b>		\$	<u><u><b>2.768.885</b></u></u>

Ver notas adjuntas

# GRANJAS NAUTICAS GRANAUTICA S.A.

## ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS al 31 de Diciembre del 2004 (Expresado en dólares Estadounidenses)

### INGRESOS:

Ventas Netas	(Nota 12)	\$	0
Costo de Ventas			0
UTILIDAD BRUTA		\$	<u>0</u>

### GASTOS:

Administración		\$	0
Ventas			0
PÉRDIDA EN OPERACIÓN		\$	<u>0</u>

### Otros (Ingresos - Gastos)

Otros Ingresos		\$	0
Otros Egresos			0
UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO		\$	<u><u>0</u></u>

Ver notas adjuntas

**GRANJAS NAUTICAS GRANAUTICA S.A.**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE ACCIONISTAS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004**

**(Expresado en dólares Estadounidenses)**

	Capital Social	Aportes Accionistas Futuras	Capitalizaciones	Utilidad / Pérdida Ejercicio	TOTAL
Saldos al 31 de Diciembre del 2003	\$ 5.000	1.751.520	-		1.756.520
Aporte Accionistas Futuras Capitalizaciones		140.000			140.000
	5.000	1.891.520	0		1.896.520
Utilidad / Pérdida del Ejercicio				0	
Saldos al 31 de Diciembre del 2004	\$ 5.000	1.891.520	0		1.896.520

Ver notas adjuntas

## **GRANJAS NAUTICAS GRANAUTICA S.A.**

### **ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004 (Expresado en dólares Estadounidenses)**

Flujo de Efectivo en Actividades Operacionales:	
Utilidad (Pérdida) antes de impuesto	\$ -
Ajuste por:	
Depreciaciones y Amortizaciones	12.367
Otros	(2.049)
Cambios en Activos y Pasivos Operacionales	
Aumento en Cuentas por Cobrar	(68.995)
Aumento en Cuentas por Pagar	263.331
Disminucion de Inventarios	55.718
Aumentos en Gastos Diferidos	(378.246)
Flujo Neto proveniente de actividades operacionales	\$ (117.874)
Flujo de Efectivo en Actividades de Inversión	
Compra de Activos Fijos	(22.032)
	\$ (22.032)
Flujos de efectivo de Actividades de Financiamiento:	
Préstamos de Accionistas	140.000
	\$ 140.000
Aumento (Disminución) en Efectivo y sus equivalentes	\$ 94
Efectivo y sus equivalentes al inicio del periodo	1.287
Efectivo y sus equivalentes al final del periodo	\$ <u>1.381</u>

## **"GRANJAS NAUTICAS GRANAUTICA S.A."**

### **NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 DEL 2004**

#### **1. DESCRIPCION DE LA COMPAÑIA**

La Compañía tiene vigencia jurídica desde el 23 agosto del 2002 y tiene por objeto principal dedicarse al ejercicio de la maricultura, acuicultura y de la actividad pesquera, en todas sus fases, incluyendo la captura, cría, mantenimiento, engorde, desarrollo, investigación, conservación, procesamiento o transformación y comercialización tanto interna como externa de sus productos y demás actividades según su estatuto.

#### **2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

##### **BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros adjuntos están preparados de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), y sobre las bases del costo histórico, los cuales requieren que la gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas partidas incluidas en los estados financieros, y presentar las revelaciones que se requiere en los mismos. Aún cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

Las principales políticas de contabilidad son las siguientes:

##### **a) INVENTARIOS.-**

Los inventarios están registrados a su valor neto realizable en base al costo de la última compra del año, los cuales no exceden el valor del mercado.

**"GRANJAS NAUTICAS GRANAUTICA S.A."**

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS (CONTINUACIÓN)**

**b) GRUA, MUEBLES Y ENSERES, ESTRUCSORA, OTROS.-**

Están registradas en base al costo histórico, las erogaciones realizadas en el período son reconocidas como parte del activo, cuando el desembolso mejora la condición del activo, caso contrario deben ser reconocidas como un gasto en el período en que son incurridos. Las depreciaciones se cargan a los resultados del período y se calculan bajo el método de línea recta, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada.

**c) OTROS ACTIVOS Y GASTOS DIFERIDOS.-**

Incluye anticipo de compra de barco, gastos de organización, gastos de preoperación y crédito tributario por Impuesto al Valor Agregado (IVA).

**3. CAJA BANCOS**

Corresponden a valores de libre disponibilidad en caja y bancos y presentan los siguientes saldos al 31 de diciembre del 2004

Caja Bancos:	\$	<u>1.381</u>
--------------	----	--------------

**"GRANJAS NAUTICAS GRANAUTICA S.A."**

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS (CONTINUACION)**

**4. CUENTAS POR COBRAR**

Los saldos de las Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre del 2004 corresponden a:

Juan José Gaviria	\$	66.723
Trabajos Marítimos S.A.		14.848
Granjas Oceánicas		3.667
Legalsa		2.850
José Olmedo		3.440
Danialex S.A.		3.354
Otros		<u>10.422</u>
Total	\$	<u>105.304</u>

**5. INVENTARIOS**

Los inventarios al 31 de diciembre del 2004, están constituidos por:

Componentes de Granjas	\$	1.107.519
Insumos		105.414
Inventario en Tránsito		<u>59.527</u>
Total	\$	<u>1.272.460</u>

**"GRANJAS NAUTICAS GRANAUTICA S.A."**

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS (CONTINUACION)**

**6. GRUA, MUEBLES Y ENSERES, ESTRUCSORA, OTROS**

Los movimientos de estas cuentas (costo) por el año terminado el 31 de Diciembre del 2004, fueron los siguientes:

	Saldo	Adquisición	Saldo
COSTO	Inicial	y/o Retiros	Final
Grúa	\$ 75.018	-o-	\$ 75.018
Jaula	-o-	21.400	21.400
Muebles y Enseres	9.510	-o-	9.510
EstrucSORa	7.043	-o-	7.043
Otros	23.807	632	23.807
Total Costo	\$ 114.746	22.032	\$ 136.778
(-)Depreciación Acumulada			(21.044)
Total Activo Fijo Neto	\$		\$ 115.734

**7. OTROS ACTIVOS Y GASTOS DIFERIDOS**

En otros activos y gastos diferidos tenemos los siguientes saldos al 31 de diciembre del 2004:

Anticipo Compra de Barco	\$ 100.510
Gastos de Organización	69.046
Gastos Preoperacional	670.077
Crédito Tributario (IVA)	47.262
Otros	387.111
Total	<u>\$ 1.274.006</u>

**"GRANJAS NAUTICAS GRANAUTICA S.A."**

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS (CONTINUACIÓN)**

**8. CUENTAS POR PAGAR**

Presenta al 31 de diciembre del 2004 los siguientes saldos:

Proveedores Locales	\$	552.162
Seanostromo		104.532
Floatex		14.650
Nautical Transoceanic		13.549
J.R.Z. Servicios Integral		6.489
Cámara Nacional de Pesca		6.450
Panamericana del Ecuador		10.321
Otros		<u>164.081</u>
Total	\$	<u>872.234</u>

**9. IMPUESTOS POR PAGAR**

Corresponden a retenciones en la fuente e IVA, y presenta un saldo de USD \$ 131.

**10. CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de Diciembre del 2004, el Capital Social suscrito es de US\$ 5.000, dividido en 5.000 acciones ordinarias y nominativas de USD \$1.00 cada una, y se encuentra pagado en un 25%.

**"GRANJAS NAUTICAS GRANAUTICA S.A."**

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS (CONTINUACION)**

**11. APORTE DE ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES**

Al 31 de diciembre del 2004 esta cuenta presenta un saldo de USD \$1.891.520., y corresponden a entregas realizadas por los accionistas.

**12. UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO**

La Compañía no generó ningún tipo de ingreso operacional al 31 de diciembre del 2004.

**13. AUDITORIA TRIBUTARIA**

Las declaraciones de impuesto no han sido revisadas por las autoridades fiscales. No existen glosas pendientes de pago.

**14. CONTINGENCIAS**

Al 31 de diciembre del 2004, la compañía no presenta saldos en Activos y Pasivos Contingentes.

**"GRANJAS NAUTICAS GRANAUTICA S.A."**

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS (CONTINUACIÓN)**

**15. EVENTOS SUBSECUENTES**

Posterior a la fecha del Balance General y del Dictamen, no ha ocurrido ningún evento que amerite un ajuste o revelación en los estados financieros de la Compañía.