

013

GRUCAM C. LTDA.
INFORME AUDITADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002

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

INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

**A los Miembros de la Junta General de Socios
de GRUCAM C. LTDA.**

1. Hemos auditado el balance general de GRUCAM C. LTDA., al 31 de Diciembre del 2002 y los correspondientes estados de resultados, evolución del patrimonio y estado de flujo de efectivo por el año terminado en esa 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. La auditoría fue efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el objeto de obtener un grado razonable de seguridad de que los estados financieros no contienen errores de carácter significativo. 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 y de las estimaciones de importancia efectuadas por la Gerencia de la compañía, así como también una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la auditoría que efectuamos proporciona una base razonable para nuestra opinión.

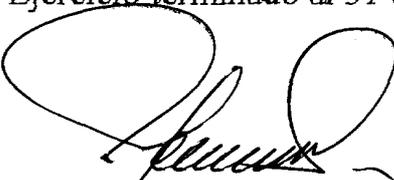
3. Como se explica en las políticas de contabilidad significativos los Estados Financieros mencionados en el párrafo 1 fueron preparados de acuerdo con normas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, los cuales difieren de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

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

4. Presenta razonablemente en todos los aspectos significativos la situación financiera de **GRUCAM C. LTDA.**, al 31 de Diciembre del 2002, los resultados de sus operaciones y los cambios en su posición financiera por el año terminado en esa fecha de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados establecidos o autorizados por la Superintendencia.

5. Los ajustes y reclasificaciones encontradas en la revisión de nuestra auditoria serán aplicados en el ejercicio económico del año 2003.

6. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de **GRUCAM C. LTDA.**, como sujeto pasivo y agente de Retención del Ejercicio terminado al 31 de Diciembre del 2002 se emiten por separados.



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



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

**Guayaquil., Ecuador
Abril 17, 2003**

GRUCAM C. LTDA.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002
(Expresado en Dólar)

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE:	<u>NOTAS</u>	
Efectivo	A	1,254.13
Cuentas por Cobrar	C	154,446.18
Inventarios	E	18,360.82
Pagos Anticipados	G	169,781.90
Cargos Diferidos	P	18,187.50

TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE		362,030.53
PROPIEDADES Y EQUIPOS	K	172,557.74
ACTIVO NO CORRIENTE	Q	5,028.02

TOTAL DEL ACTIVO		539,616.29
		=====
CUENTAS DE ORDEN	T	52,000.00

PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

PASIVO CORRIENTE :		
Sobregiros Bancarios	BB	23,284.46
Cuentas por Pagar	CC	35,217.99
Impuestos por Pagar	DD	1,958.54
Gastos Acumulados por Pagar	FF	4,077.28
Otros Pasivos Corrientes	HH	10,756.02

TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE		75,294.29
PASIVOS A LARGO PLAZO	JJ	332,715.55

TOTAL PASIVO		408,009.84
		=====
CUENTAS DE ORDEN	TT	52,000.00
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS:		
Capital Social	LL	400.00
Capital Adicional		58,499.45
Utilidad o Pérdida Acumulada del Ejercicio		72,443.54
Utilidad del Ejercicio antes de Participación Trabajadores e Impuesto a la Renta		263.46

TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		131,606.45

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		539,616.29
		=====

OK

GRUCAM C. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002
(Expresado en Dólar)

VENTAS:

Ventas en Compañías	6,074,639.73
Ventas Locales	110,989.00
Servicios Varios	415.54

	6,186,044.27

COSTO DE VENTAS:

Compras de Producto	(5,750,764.42)
Consumo de hielo	(130,747.41)
Mano de Obra Directa	(129,154.91)
Mano de Obra Indirecta	(89,838.97)
Gastos de Fabricación	(222,548.01)

Total de Costo de Ventas	(6,323,053.72)

Gastos

Gastos de Administración	(83,252.58)
Gastos Financieros	(28,344.77)

Total Gastos Operacionales (111,597.35)

Otros Ingresos	251,946.80
Otros Egresos	(3,076.24)

248,870.56

**Utilidad del Ejercicio antes de Participación Trabajadores
e Impuesto a la Renta**

263.76

NOTA: Ver Conciliación Tributaria

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

GRUCAM CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002
(Expresado en Dólar)

ACTIVIDADES DE OPERACION:

Efectivo recibido de clientes	6,196,283.40
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	(6,577,999.58)
Otros Egresos	(3,076.24)
Otros Ingresos	251,946.80

EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVOS	(132,845.62)

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDAD DE INVERSION

Adquisición de Propiedad, Planta y Equipo	(7,596.00)
Venta de Activos Fijos	--- 0 ---

EFFECTIVO USADO EN ACTIVIDAD DE INVERSION	(7,596.00)

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO

Préstamos a Largo Plazo	131,662.53

Efectivo Neto usado en Actividades Financiamiento	131,662.53

DISMINUCION NETO DE EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES (8,779.09)
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL INICIO DEL AÑO	10,033.22

EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL FIN DEL AÑO	1,254.13
	=====

GRUCAM C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002
(Expresado en Dólar)

IDENTIFICACION, OBJETIVO Y OPERACION DE LA COMPAÑIA.

GRUCAM CIA. LTDA., (La Compañía), fue constituida en la ciudad de Santa Rosa Provincia El Oro, el 15 de Septiembre de 1998 bajo la denominación de **GRUCAM CIA. LTDA.**, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Santa Rosa el 19 de Octubre de 1998, con el número 17 y anotada en el Repertorio bajo el número 1.460. El objeto social de la Compañía es el cultivo, crianza, comercialización de especies bioacuáticas especialmente camarón. La comercialización de alimentos para camarón en todas sus fases.

CAPITAL SOCIAL

El capital social es de cuatrocientos dólares divididos en aportaciones a razón de \$ 0.04 de dólares americanos por cada aportación.

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.

LOS INVENTARIOS.- Los inventarios de materiales de pesca al cierre del año, consisten principalmente en kavetas, balanzas, sacos, tanques y tinas, etc., que están valorados al sistema promedio, los cuales se mantienen en permanente rotación sin que afecten significativamente a sus resultados.

LAS PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS., están contabilizados al costo de adquisición reexpresado como se menciona en la Nota K, las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan al gasto al incurrirse en ellas, las mejoras de importancia se capitalizan. El costo y la correspondiente depreciación acumulada se eliminan de las cuentas al retirarse maquinarias y equipos, las ganancias y pérdidas por retiros se cargan al estado de resultados.

La depreciación de éstos activos es cargada al estado de resultado y ha sido calculada sobre los costos originales más las reexpresión establecidas de acuerdo en 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:

<u>A C T I V O</u>	<u>PORCENTAJES</u>	<u>AÑOS</u>
Edificios	5	20
Maquinarias y Equipos	10	10
Muebles y Enseres	10	10
Vehículos	20	5
Equipo de Computación	33	3

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 la Ley de Régimen Tributario Interno todas las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de Sociedades Extranjeras no domiciliados en el país. La tarifa para la aplicación del Impuesto a la Renta es del 25% de su base imponible.

Conciliación Tributaria

Utilidad del Ejercicio	263.46
15% Participación Trabajadores	39.52

Utilidad antes del 25% Impuesto a la Renta	223.94
(+) Gastos No Deducible	7,501.40

Base para el cálculo del 25% Impuesto a la Renta	7,725.34
25% Impuesto a la Renta	1,931.34
(-) Retenciones en la Fuente	169,781.90

Saldo a Favor de la compañía	167,850.56
	=====

A. EFECTIVO

Caja 800.00

Bancos

Pichincha Cta. Cte. 05901940-6 1.09

Banco Rumiñahui Cta. Cte. 493035364 453.04

454.13

1,254.13
=====

C. CUENTAS Y DCTOS. POR COBRAR

Clientes 8,525.58

Anticipo a Productores 91,046.16

Préstamos a Comisionistas 5,244.25

Valores por liquidar 7,466.14

Prestamos a socios 85.89

Prestamos a empleados 1,373.13

Deudores Varios 5,294.19

Valores en Garantía 450.00

Préstamos Clientes 34,960.84

154,446.18
=====

E. INVENTARIOS

Almacén de Materiales 896.17

Almacén implementos pesca 17,464.65

18,360.82
=====

K. PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS

CONCEPTO	SALDO A	COMPRAS O	VENTAS O	SALDO A
	ENERO 1, 2002	ADICIONES	RETIROS	DIC. 31, 2002
<u>COSTO</u>				
Terrenos	2.448,00	0,00	0,00	2.448,00
Construcciones en curso	43.103,89	3.975,00	0,00	47.078,89
Edificios	86.561,91	0,00	0,00	86.561,91
Maquinarias de frio	3.746,26	0,00	0,00	3.746,26
Equipo de Planta	24.216,33	380,12	128,80	24.467,65
Muebles y Enseres	18.217,63	1.994,19	0,00	20.211,82
Equipo de Computación	10.086,75	772,80	0,00	10.859,55
Vehículos	45.655,54	7.316,00	33.601,46	19.370,08
Equipos de Comunicación	14.808,78	0,00	379,36	14.429,42
Equipos de Cocina	1.369,30	0,00	0,00	1.369,30
Equipos de Seguridad	4.223,38	0,00	0,00	4.223,38
Total Costos	254.437,77	14.438,11	34.109,62	234.766,26
<u>DEPRECIACION</u>				
Edificios	-13.371,68	-8.310,00	0,00	-21.681,68
Maquinarias de frio	-1.379,62	-303,60	0,00	-1.683,22
Equipo de Planta	-4.475,01	-2.106,08	0,00	-6.581,09
Muebles y Enseres	-7.876,24	-1.763,99	0,00	-9.640,23
Equipo de Computación	-4.944,45	-1.955,10	0,00	-6.899,55
Vehículos	-13.403,86	0,00	6.277,59	-7.126,27
Equipos de Comunicación	-5.617,87	-1.392,73	0,00	-7.010,60
Equipos de Cocina	-493,92	-131,52	0,00	-625,44
Equipos de Seguridad	-554,84	-405,60	0,00	-960,44
Total Depreciaciones	-52.117,49	-16.368,62	6.277,59	-62.208,52
TOTAL ACTIVO FIJO	202.320,28	-1.930,51	27.832,03	172.557,74

G. PAGOS ANTICIPADOS

Anticipo Impuesto a la Renta	169,614.14
Retención en la Fuente 5%	617.76

	169,781.90
	=====

P. CARGOS DIFERIDOS

Seguros Diferidos	967.06
Comisión Anticipado	3,359.99
	13,860.45

	18,187.50
	=====

Q. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Previsora Internacional 1620120	974.83
Filanbanco Trust 0080161174	4,053.19

	5,028.02
	=====

T. CUENTAS DE ORDEN

Progalca C.A.	28,000.00
Peria	24,000.00

	52,000.00
	=====

BB. SOBREGIROS BANCARIOS

Banco de Machala	19.74
Banco Bolivariano	23,264.72

	23,284.46
	=====

CC. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Cuentas por Pagar	35,031.99
Liquidaciones por Pagar	186.00

	35,217.99
	=====

DD. IMPUESTO POR PAGAR

Impuesto al valor agregado	65.27
Retención en la Fuente	1,783.00
Retención IVA	110.27

	1,958.54
	=====

FF. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Beneficios Sociales	682.59
Obligaciones por Pagar al IESS	358.26
15% Participación Trabajadores	3,036.43

	4,077.28
	=====

HH. OTROS PASIVOS CORRIENTES

Material de Pesca por liquidar	2,042.91
Intereses por Pagar	8,713.11

	10,756.02
	=====

JJ. PASIVOS A LARGO PLAZO

Préstamos de Socios	34,028.00
Provisión Paralización Planta	74,862.78
Fondo Operativo de Socios	30,200.00
Banco del Austro	193,624.77

	332,715.55
	=====

TT. CUENTAS DE ORDEN

Progalca C.A.	28,000.00
Peria	24,000.00

	52,000.00
	=====

LL. PATRIMONIO

<u>Capital Social</u>	<u>Nº</u>	<u>VALOR</u>	<u>VALOR</u>
	<u>PARTICIP.</u>	<u>NOMINAL</u>	<u>TOTAL</u>
Coronel Mifian Rommel	2.300	0.04	92.00
Saavedra Porras Jorge	2.300	0.04	92.00
Aguirre Celi Luis	1.800	0.04	72.00
Coronel Mifian Oswaldo	1.800	0.04	72.00
Porras Araujo Jorge	1.800	0.04	72.00
	-----	-----	-----
	10.000		400.00
	=====		=====

CAPITAL ADICIONAL

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.

HECHOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre del 2002 y la fecha de preparación de éstos estados financieros, (17 de Abril del 2003) no se produjeron eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos Estados Financieros.

ASIENTOS DE DIARIOS

- 1 -

UTILIDAD O PERDIDAS ACUMULADAS 33.57

CAPITAL ADICIONAL 33.57

V/Para registrar ajuste de Capital Adicional
a Utilidad o Pérdida años anteriores.