

# EFREN HERNANDEZ VARELA

## ECONOMISTA

Guayaquil, Marzo 25 de 1998.

A los Miembros del Directorio  
y Accionistas de  
VERONESI S. A.

1.- Hemos auditado los estados financieros de la compañía

VERONESI S. A.

por el año terminado el 31 de diciembre de 1997 y hemos emitido nuestro Dictamen sobre dichos estados financieros con fecha Marzo 25 de 1998.

2.- Nuestra auditoria fue efectuada de acuerdo con normas de auditoria generalmente aceptadas y con el propósito de formarnos una opinión sobre dichos estados financieros. Estas normas requieren que una auditoria sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo e incluye el examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros.

3.- Como parte de la obtención de la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo, efectuamos pruebas de cumplimiento de acuerdo con lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno y sus Reglamentos, en relación a que:

- \* Los estados financieros surgen de los registros contables de la compañía y que tales registros se llevan de acuerdo con las disposiciones de la ley y sus Reglamentos.
- \* Los datos contables que se encuentran registrados en las Declaraciones del Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente, Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a los Consumos Especiales, han sido tomados fielmente de los registros contables.
- \* Se ha pagado el Impuesto a la Renta, el Impuesto al Valor Agregado y el Impuesto a los Consumos Especiales que figuran como saldos a cargo de la compañía en sus declaraciones tributarias; y,
- \* Se han presentado las declaraciones de Retenciones en la Fuente y se ha practicado y pagado las retenciones a que está obligada la compañía, en su calidad de agente de retención, de conformidad con las disposiciones legales y los acuerdos ministeriales que fijan los porcentajes respectivos.

El cumplimiento por parte de la compañía de los aspectos mencionados anteriormente así como los criterios de aplicación de las normas tributarias respectivas, son de responsabilidad de su administración y tales criterios podrian eventualmente no ser compartidos por las autoridades competentes. La exactitud de las Retenciones en la Fuente será hecha

por los auditores tributarios del Ministerio de Finanzas

4.- Los resultados de nuestras pruebas no revelaron situaciones, en las transacciones y documentos examinados, en relación a los asuntos que se mencionan en el párrafo precedente que, en nuestra opinión, se consideren incumplimientos significativos de los referidos aspectos por parte de la compañía

VERONESI S. A.

por el año terminado el 31 de Diciembre de 1997.

Los estados financieros que se analizan en este Informe han sido reexpresados de acuerdo con las disposiciones legales vigentes expedidas por el Ministerio de Finanzas y la Superintendencia de Compañías.

  
Econ. Efrén Hernández Varela  
R.N.A.E. 090  
C.P.A. 445

# EFREN HERNANDEZ VARELA

## ECONOMISTA

Guayaquil, Marzo 25 de 1998. 1:04

A los Miembros del Directorio  
y Accionistas de  
VERONESI S.A.

Econ. Efrén Hernández Varela, Auditor Independiente, he auditado el Balance General de la Compañía

VERONESI S.A.

al 31 de diciembre de 1997 y los correspondientes Estados de Resultados, Patrimonio de los accionistas y Estado de Cambios en la Posición Financiera por el año terminado en esa fecha. Estos Estados Financieros son de responsabilidad de la Gerencia de la compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes. 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 importantes hechas por la Gerencia así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para nuestra opinión.

Como parte de nuestro examen efectuamos pruebas de cumplimiento, de acuerdo con lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno y sus Reglamentos, en relación a:

- 1) Los estados financieros surgen de los registros contables de la compañía;
- 2) Los datos contables que se encuentran registrados en la Declaración de Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente, Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a los Consumos Especiales han sido tomados de los registros contables;
- 3) Se ha pagado el Impuesto a la Renta, el Impuesto al Valor Agregado y el Impuesto a los Consumos Especiales que figuran como saldos a cargo de la compañía en sus declaraciones tributarias;
- 4) Se han presentado las declaraciones de Retenciones a que está obligada la compañía, en su calidad de Agente de Retención de conformidad con las disposiciones legales y acuerdos ministeriales que fijan los porcentajes respectivos. El cumplimiento por parte de la compañía de los aspectos mencionados anteriormente, así como los criterios de aplicación de las normas tributarias respectivas, son de responsabilidad de su administración y tales criterios podrían eventualmente no ser compartidos por las autoridades competentes.

En nuestra opinión, los Estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de

VERONESI S.A.

al 31 de Diciembre de 1997, los resultados de sus operaciones y su cambio en la posi-

ción financiera por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Los estados financieros que se analizan han sido reexpresados de acuerdo con las disposiciones legales vigentes expedidas por el Ministerio de Finanzas y la Superintendencia de Compañías.

  
Econ. Efrén Hernández Varela.  
R.N.A.E. 090  
C.P.A. 445

## VERONESI S.A.

## BALANCE GENERAL COMPARATIVO - AÑOS 1997 - 1996

Valores en Suces.

| Rubros                  | Dic-31-1997        |               | NOTAS | Dic-31-1996                      |
|-------------------------|--------------------|---------------|-------|----------------------------------|
|                         | Valores            | %             |       | Valores                          |
| <b>Activo</b>           |                    |               |       |                                  |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b> | <b>940.095.839</b> | <b>100.00</b> |       | <b>977.375.494</b>               |
| Caja y Bancos           | 7.646.934          | 0.81          | 3     | 189.705.063                      |
| Var. Deudores           | 932.448.905        | 99.19         | 4     | 761.907.860                      |
| Provis. Ctas. Dudosas   | ---                | --            |       | (74.922.918)                     |
| Clientes                | ---                | --            |       | 100.685.469                      |
| <b>ACTIVO FIJO</b>      | <b>---</b>         | <b>--</b>     |       | <b>5.595.688.835</b>             |
| Terrenos y Mejoras      | ---                | --            | 9     | 180.590.150                      |
| Obras Infraestructura   | ---                | --            | 9     | 6.628.163.428                    |
| Edificios               | ---                | --            | 9     | 57.053.834                       |
| Maquin. Y Equipo        | ---                | --            | 9     | 1.128.434.033                    |
| Muebles & Enseres       | ---                | --            | 9     | 38.085.037                       |
| Vehiculos               | ---                | --            | 9     | 62.348.007                       |
| Herramientas            | ---                | --            | 9     | 68.434.972                       |
| Deprec. Acumuladas      | ---                | --            | 9     | 8.153.109.461<br>(2.567.420.626) |
| <b>TOTAL DEL ACTIVO</b> | <b>940.095.839</b> | <b>100.00</b> |       | <b>6.573.064.329</b>             |

Las notas explicativas anexas 1 a 14 son parte integrante de los estados financieros

## VERONE S I S. A.

## BALANCE GENERAL COMPARATIVO - AÑOS 1997 - 1996

Valores en Suces

| Rubros                               | Dic-31-1997   |        | NOTAS | Dic-31-1996   |
|--------------------------------------|---------------|--------|-------|---------------|
|                                      | Valores       | %      |       | Valores       |
| <b>Pasivo</b>                        |               |        |       |               |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>              | ---           | --     |       | 899.668.490   |
| Prest. Bancarios                     | ---           | --     |       | 803.121.660   |
| Var. Acreedores                      | ---           | --     |       | 4.357.366     |
| Ctas. y Docum. Pagar                 | ---           | --     |       | 92.189.464    |
| <b>PASIVO LARGO PLAZO</b>            | ---           | --     |       | 4.733.300.000 |
| Prest. Bancarios                     | ---           | --     | 6     | 3.276.900.000 |
| MaipoCorp                            | ---           | --     | 6     | 1.456.400.000 |
| <b>TOTAL DEL PASIVO</b>              | ---           | --     |       | 5.632.968.490 |
| <b>Patrimonio</b>                    |               |        |       |               |
| Capital Social                       | 1.000.000.000 | 106.37 |       | 1.000.000.000 |
| Res. Legal y Facult.                 | 3.078.081     | 0.33   | 10    | 4.822.956     |
| Res. Revalor. Patrim.                | ---           | --     |       | 865.171.953   |
| Reexpres. Monetaria                  | (62.982.242)  | (6.70) | 13    | (62.982.242)  |
| Utilid. Presente Ejerc.              | ---           | --     |       | (866.916.828) |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>              | 940.095.839   | 100.00 |       | 940.095.839   |
| <b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO</b> | 940.095.839   | 100.00 |       | 6.573.064.329 |

Las notas explicativas anexas 1 a 14 son parte integrante de los estados financieros.

## VERONESI S. A.

## ESTADO COMPARATIVO DE PERDIDAS &amp; GANANCIAS - AÑOS 1997 - 1996

Valores en Sucres.

| Rubros                      | Dic-31-1997 |   | Dic-31-1996     |
|-----------------------------|-------------|---|-----------------|
|                             | Valores     | % | Valores         |
| VENTAS NETAS                |             |   | 808.902.194     |
| UTILIDAD BRUTA              |             |   | 808.902.194     |
| Gtos. Administración        |             |   | 534.358.340     |
| Gtos. Generales             |             |   | 68.184.730      |
| Gtos. Financieros           |             |   | 1.214.652.642   |
| UTILIDAD OPERACIÓN          |             |   | (1.008.293.518) |
| Otros Ingresos              |             |   | 141.376.690     |
| UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO |             |   | (866.916.828)   |

Las notas explicativas anexas 1 a 14 son parte integrante de los estados financieros.

## VERONESI S. A.

## ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 1997

Valores en Suces

| Rubros                      | Dic-31-1996        | Asignaciones  | Dic-31-1997        |
|-----------------------------|--------------------|---------------|--------------------|
| Capital Social              | 1.000.000.000      |               | 1.000.000.000      |
| Res. Legal y Facult.        | 4.822.956          | (1.744.875)   | 3.078.081          |
| Res. Reval. Patrimonio      | 865.171.953        | (865.171.953) | ---                |
| Reexpres, Monetaria         | (62.982.242)       |               | (62.982.242)       |
| Utilid. Prste ejerc.        | (866.916.828)      | 866.916.828   | ----               |
| <b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b> | <b>940.095.839</b> | <b>----</b>   | <b>940.095.839</b> |

Las notas explicativas anexas 1 a 14 son parte integrante de los estados financieros

## VERONESI S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA  
 AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 1997  
 Valores en Suces

|  |               |
|--|---------------|
| Recursos financieros Originados por:<br>Venta Activos Fijos (Neta)     | 5.595.688.835 |
| Recursos Financieros Utilizados en:<br>Disminución Pasivos Largo Plazo | 4.733.300.000 |
| Incremento en el Capital de Trabajo                                    | 862.388.835   |

## ANALISIS DE LOS CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO

|  |                     |
|--|---------------------|
| Aumento (Disminución) en los activos corrientes: |                     |
| Caja y Bancos                                    | (182.058.129)       |
| Ctas. y Docum. Cobrar                            | 144.778.474         |
|  | <u>(37.279.655)</u> |
| (Aumento) Disminución en pasivos corrientes:     |                     |
| Ctas. y Docum. Pagar                             | 899.668.490         |
| Incremento en el Capital de Trabajo              | <u>862.388.835</u>  |

Las notas explicativas anexas 1 a 14 son parte integrante de los estados financieros

## VERONESI S. A.

ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA (Variaciones)  
 AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 1997  
 Valores en Suces

| Rubros   | Dic-31-1997        | Dic-31-1996        | Variaciones          |
|--|--------------------|--------------------|----------------------|
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                        |                    |                    |                      |
| Caja y Bancos                                  | 7.646.934          | 189.705.063        | (182.058.129)        |
| Var. Deudores                                  | 932.448.905        | 761.907.880        | 170.541.025          |
| Provis. Ctas. Dudosas                          |                    | (74.922.918)       | 74.922.918           |
| Clientes                                       |                    | 100.685.469        | (100.685.469)        |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>                  | <b>940.095.839</b> | <b>377.375.494</b> | <b>(37.279.655)</b>  |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                        |                    |                    |                      |
| Prest. Bancarios                               |                    | 803.121.660        | (803.121.660)        |
| Var. Acreedores                                |                    | 4.357.366          | (4.357.366)          |
| Ctas. y Docum. Pagar                           |                    | 92.189.464         | (92.189.464)         |
| <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>                  |                    | <b>899.668.490</b> | <b>(899.668.490)</b> |
| <b>INCREMENTO EN EL<br/>CAPITAL DE TRABAJO</b> | <b>940.095.839</b> | <b>77.707.004</b>  | <b>862.388.835</b>   |

Las notas explicativas anexas 1 a 14 son parte integrante de los estados financieros

## VERONESI S. A.

ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA (Variaciones)  
 AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 1997  
 Valores en Suces

| Rubros                                     | Dic-31-1997          | Dic-31-1996            | Variaciones            |
|--|----------------------|------------------------|------------------------|
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                 |                      |                        |                        |
| <b>PROPIEDADES</b>                         |                      |                        |                        |
| Terrenos y Mejoras                         |                      | 180.590.150            | (180.590.150)          |
| Obras Infraestructura                      |                      | 6.628.163.428          | (6.628.163.428)        |
| Edificios                                  |                      | 57.053.834             | (57.053.834)           |
| Maquinaria y Equipo                        |                      | 1.128.434.033          | (1.128.434.033)        |
| Muebles & Enseres                          |                      | 38.085.037             | (38.085.037)           |
| Vehículos                                  |                      | 62.348.007             | (62.348.007)           |
| Herramientas                               |                      | 68.434.972             | (68.434.972)           |
|  |                      | <hr/>                  | <hr/>                  |
| Deprec. Acumuladas                         |                      | \$ 153.109.461         | (8.163.109.461)        |
|  |                      | (2.567.420.626)        | 2.567.420.626          |
| <b>TOT. ACT. NO CORRIENTE</b>              |                      | <b>5.595.688.835</b>   | <b>(5.595.688.835)</b> |
| <br>                                       |                      |                        |                        |
| <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>                 |                      |                        |                        |
| <b>DEUDA LARGO PLAZO</b>                   |                      | <b>4.733.300.000</b>   | <b>(4.733.300.000)</b> |
| <b>PARTIC. ACCION.</b>                     |                      |                        |                        |
| Res. Leg. Y facult                         | 3.078.081            | 4.822.956              | (1.744.875)            |
| Utilid. Prste. Ejerc.                      |                      | (866.916.828)          | 866.916.828            |
| Ajuste Correc. Monet.                      | (865.171.953)        |                        | (865.171.953)          |
|  | (862.093.872)        | (862.093.872)          |                        |
| <b>TOT. PAS. NO CRTE.</b>                  | <b>(862.093.872)</b> | <b>3.871.206.128</b>   | <b>(4.733.300.000)</b> |
| <br>                                       |                      |                        |                        |
| <b>INCREMENTO EN EL CAPITAL DE TRABAJO</b> | <b>(862.093.872)</b> | <b>(1.724.452.707)</b> | <b>862.388.835</b>     |

las notas explicativas anexas 1 a 14 son parte integrante de los estados financieros

## VERONESI S. A.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 1997

Valores en Suces

## NOTA No. 1.- OBJETO SOCIAL Y SITUACION ACTUAL.

VERONESI S. A. es una empresa constituida en la ciudad de Guayaquil que tiene como objeto principal la cria y venta de especies bioacuática.

Con Escritura de fecha 28 de Enero de 1998 otorgada por la Notaria Trigésima Octava del cantón Guayaquil la empresa VERONESI S. A. vende sus propiedades y desde esa fecha permanece **INACTIVA**.

## NOTA No. 2.- RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRACTICAS CONTABLES MAS SIGNIFICATIVOS.

## A) Bases de preparación de los estados financieros.

Los estados financieros fueron elaborados y son de responsabilidad de la administración de la empresa, los mismos que nos fueron entregados de conformidad con el art. 5 de la Resolución No. 89.1.7.3.0017 de la Superintendencia de Compañías. Se confeccionaron sobre la base de la convención de los costos históricos y de acuerdo con normas y prácticas establecidas o autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

## B) Inventarios.

Los inventarios estan valorados al costo promedio de adquisición o de producción según corresponda que son más bajos que sus valores de reposición o de realización. Han sido revalorizados de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

**C) Propiedades.**

Las propiedades están registradas al precio de adquisición más las revalorizaciones y menos las depreciaciones acumuladas. Las depreciaciones están calculadas con base en el método de línea recta sobre la vida útil estimada de los correspondientes activos.

**NOTA No. 3.- EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS.**

El siguiente es el detalle de este rubro al 31 de Diciembre de 1997

|        |           |
|--------|-----------|
| Bancos | 7.646.934 |
|--------|-----------|

**NOTA No. 4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.**

Los documentos y cuentas por cobrar están respaldados por la garantía que toma la compañía sobre los artículos que originan el crédito. Esta cuenta tiene una rotación rápida ya que la política de la empresa es de ventas al contado y a corto plazo.

No incluye provisión para cuentas dudosas.

El detalle de este rubro al 31 de diciembre de 1997, es

|                          |             |
|--------------------------|-------------|
| Otras cuentas por cobrar | 932.448.905 |
|--------------------------|-------------|

**NOTA No. 5.- INVENTARIOS.**

La compañía en 1997 permaneció inactiva por lo que no mantiene saldos en los rubros de inventarios al 31 de diciembre de 1997.

**NOTA No. 6.- PASIVOS A LARGO PLAZO.**

Al 31 de diciembre de 1997 la empresa no mantiene saldos en los rubros de Pasivos a Largo Plazo.

**NOTA No. 7.- ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.**

Al 31 de diciembre de 1997 la empresa no presenta saldos en los rubros de Activos y Pasivos Contingentes.

**NOTA No. 8.- PROVISIONES.**

La empresa no realiza provisiones.

**NOTA No. 9.- PROPIEDADES.**

A continuación se presenta un detalle cortado al 31 de diciembre de 1997.

De acuerdo con las disposiciones legales vigentes los saldos de las partidas de activos fijos se han ajustado a los Indices de Corrección Monetaria proporcionados por el Ministerio de Finanzas. En 1997 por su condición de Empresa Inactiva no se ha realizado este ajuste.

Los activos fijos se han depreciado con base en el método de línea recta con los siguientes porcentajes:

|                   |      |
|-------------------|------|
| Edificios         | 2 %  |
| Maquinarias       | 10 % |
| Muebles & Enseres | 10 % |
| Herramientas      | 10 % |
| Vehículos         | 20 % |

que se consideran adecuados para la vida útil de los respectivos activos.

## VERONESI S. A.

## MOVIMIENTO DEL ACTIVO FIJO - AÑO 1997

Valores en sucres

| Rubros                       | Saldos<br>Dic-31-1996 | Adquisiciones<br>1997 | Retiros<br>1997      | Corr. Monet.<br>1997 | Saldos<br>Dic-31-1997 |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| <b>ACTIVO FIJO</b>           |                       |                       |                      |                      |                       |
| Terrenos y Mejor             | 180,590,150           | -                     | 180,590,150          | -                    | -                     |
| Obras Infraestruc            | 6,628,163,428         | -                     | 6,628,163,428        | -                    | -                     |
| Edificios                    | 57,053,834            | -                     | 57,053,834           | -                    | -                     |
| Mquin. y Equipo              | 1,128,434,033         | -                     | 1,128,434,033        | -                    | -                     |
| Mueb. & Enseres              | 38,085,037            | -                     | 38,085,037           | -                    | -                     |
| Vehiculos                    | 62,348,007            | -                     | 62,348,007           | -                    | -                     |
| Herramientas                 | 68,434,972            | -                     | 68,434,972           | -                    | -                     |
|                              | 9,163,109,461         | -                     | 8,163,109,461        | -                    | -                     |
| <b>DEPREC. ACUMULADAS</b>    |                       |                       |                      |                      |                       |
| Obras Infraestruc            | 1,694,610,978         | -                     | 1,694,610,978        | -                    | -                     |
| Edificios                    | 17,200,771            | -                     | 17,200,771           | -                    | -                     |
| Mquin. y Equipo              | 725,105,670           | -                     | 725,105,670          | -                    | -                     |
| Mueb. & Enseres              | 20,987,708            | -                     | 20,987,708           | -                    | -                     |
| Vehiculos                    | 63,714,847            | -                     | 63,714,847           | -                    | -                     |
| Herramientas                 | 45,800,652            | -                     | 45,800,652           | -                    | -                     |
|                              | 2,567,420,626         | -                     | 2,567,420,626        | -                    | -                     |
| <b>TOT. ACTIVO FIJO NETO</b> | <b>5,595,688,835</b>  | -                     | <b>5,595,688,835</b> | -                    | -                     |

## NOTA No. 10.- RESERVA LEGAL Y FACULTATIVA.

Durante 1997 la empresa ha disminuido sus reservas legal y Facultativa en 1.744.675 sucres.

**NOTA No. 11.- OBLIGACIONES FISCALES COMO AGENTE DE  
RETENCION Y PERCEPCION.**

Utilizando un muestreo para la revisión de los documentos y de acuerdo con los registros contables correspondientes se observa que la empresa en su condición de Inactiva no ha realizado retenciones en la fuente. La verificación de la exactitud de estas retenciones en la fuente será hecha por los auditores tributarios del Ministerio de Finanzas.

**NOTA No. 12.- REEXPRESION MONETARIA.**

En este rubro se debe registrar en el crédito los ajustes de los activos no monetarios y en el débito los ajustes a los pasivos no monetarios y del patrimonio. El movimiento de este rubro es el siguiente:

**Sin Movimiento.**

**NOTA No. 13.- RECLASIFICACIONES.**

Después de revisar los saldos de las cuentas colectivas, algunos rubros y cifras han sido reclasificados con propósitos comparativos.

**NOTA No. 14.- OTROS COMENTARIOS.**

En el periodo Enero - Marzo de 1997 los socios decidieron vender la compañía. A Diciembre 31 de 1997 se ha revisado y depurado los saldos de las cuentas en contabilidad para lograr este propósito. La venta se efectúa en Enero de 1998.