

ECON. ALEJANDRO ESPINOZA JÁCOME

Auditor Externo # 158

Cdda. "El Cóndor" Mnz. "A" villa 12 telf. 233784- 450654- 371614 casilla 10018

GUAYAQUIL-ECUADOR

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE

Señores

INDUSTRIAL PESQUERA GALUVER C.A.

Ciudad.-

He auditado el Balance General adjunto **INDUSTRIAL PESQUERA GALUVER C.A.** al 31 de diciembre de 1.997, y los correspondientes Estados de Resultados, de evolución del Patrimonio de los Accionistas por el año de 1.997.

Estos Estados Financieros son de responsabilidad de la administración de la compañía. Mi opinión sobre estos estados financieros basándose en mi auditoria es:

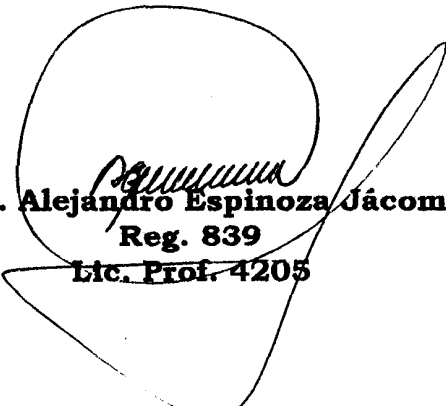
Mi auditoria fue efectuada de acuerdo, con normas de auditoria generalmente aceptadas. Estas normas requiere que las auditorias sean diseñadas y ejecutada para obtener seguridad razonable de si los estados financieros están libres de errores importantes. La auditoria incluye el examen mediante prueba de las evidencias que respalden las cifras y revelaciones de los estados financieros.

La auditoria también requiere de la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones importantes hechas por la administración así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto. Creo que mi auditoria proporciona una base razonable para mi opinión.

La empresa ha realizado todo el movimiento relacionado con la Corrección Monetaria adecuadamente y de acuerdo a las normas y principios promulgados en la ley; además, La Empresa no realiza la provisión para cuentas incobrables o de dudosa recuperación, ha cumplido con el pago de los impuestos y contribuciones a que esta obligado como empresa.

En mi opinión, excepto lo que menciono en el párrafo anterior, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **INDUSTRIAL PESQUERA GALUVER C.A.** al 31 de diciembre de 1.997; los resultados de sus operaciones y los cambios en su situación financiera por el año terminado en la fecha, están elaborados de acuerdo, con principios de contabilidad generalmente aceptados y promulgados por la Superintendencia de Compañías en el Ecuador.

ATENTAMENTE


Econ. Alejandro Espinoza Jácome
Reg. 839
Lic. Prof. 4205

INDUSTRIAL PESQUERA GALUVER C.A.

Balance general al 31 de Diciembre de 1.997

ACTIVO

CORRIENTE

CAJA BANCOS	NOTA	1	5'649.305	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	NOTA	2	32'589.178	
INVENTARIOS	NOTA	6	18'375.448	
PRODUCTOS EN PROCESO	NOTA	7	812'632.671	
ANTICIPO A PROVEEDORES	NOTA	10	3'665.773	
PAGO ANTICIPADO	NOTA	4	1'789.609	
CUENTAS POR LIQUIDAR	NOTA		30'000.000	
ANTICIPOS Y PRESTAMOS PERSONALES	NOTA		81'447.122	
DEPOSITOS EN GARANTÍA	NOTA		906.527	
INTERESES BANCARIOS	NOTA	9	684'007.756	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTE	NOTA			1.671'063.389
ACTIVO FIJO	NOTA	1		
NO DEPRECIABLES	NOTA	1		
TERRENO	NOTA	1	17'574.622	
DEPRECIABLE			3.404'935.305	
MENOS DEPRECIACION ACUMULADA			(1.397'077.567)	2.007'857.738
REVALORIZACION ACTIVOS NO DEPRECIABLES	NOTA	1	167'763.805	
REVALORIZACION ACTIVOS FIJO DEPRECIABLE			7.160'852.075	
MENOS DEPRECIACION ACTIVOS POR REVALORIZACION			(3.768'502.127)	3.392'349.948
TOTAL ACTIVOS FIJOS	NOTA			5.585'546.113
GASTOS INVERSIONES Y DESARROLLO	NOTA			<u>920'192.105</u>

INDUSTRIAL PESQUERA GALUVER C.A.

Balance general al 31 de diciembre de 1.997

PASIVO

Corriente

Proveedores	NOTA	31'280.000	
Cuentas y documentos por pagar	NOTA	1059'363.381	
Documentos por pagar bancos	NOTA	3.357'645.958	
Cuentas por pagar al IESS	NOTA	77'996.281	
Provisiones al personal	NOTA	62'665.196	
Impuestos y cuentas por pagar	NOTA	70'410.203	
Intereses, comisiones y otros	NOTA	708'152.451	
Otros acreedores	NOTA	31'961.573	
Total pasivo corriente	NOTA		5.399'475.043

No corriente

Documentos por pagar		1.530'055.571	
Intereses, comisiones por pagar		427'964.115	
Total pasivo no corriente			1.958'019.686

Patrimonio

Capital social		100'000.000	
Reserva legal		10'100.911	
Reserva facultativa		763.991	
Reserva por revalorización del Patrimonio		708'441.976	
Total patrimonio			819'306.878

8.176'801.607

INDUSTRIAL PESQUERA GALUVER C.A.

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1.997

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	REEXPRESION MONETARIA	PERDIDAS ANTERIORES	PERDIDAS DEL EJERCICIO	ABSORCION DE PERRDIDAS	TOTAL
o a 31 de De 1.996	100'000.000	10'100.911	763.990	853'327.312	0	0	0	0	964'192.213
tal social	0	0	0	0	0	0	0	0	0
rva legal	0	0	0	0	0	0	0	0	0
eserva ltativa	0	0	1	0	0	0	0	0	1
erva por rización	0	0	0	288'293.472	0	0	0	0	288'293.472
presión netaria	0	0	0	0	996'318.602	0	0	0	996'318.602
lida del rcicio	0	0	0	0	0	0	0	(1.429'497.410)	(1.429'497.410)
				(433'178.808)	(996'318.602)				(1.429'497.410)
rción de rdida	0	0	0	0	0	0	0	1.429'497.410	1.429'497.410
	100'000.000	10'100.911	763.991	708'441.976	0	0	0	0	819'306.878

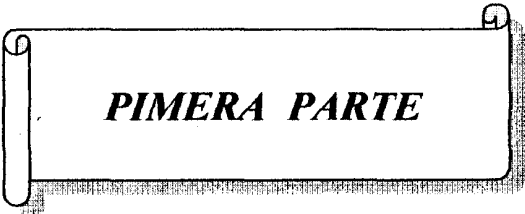
INDUSTRIAL PESQUERA GALUVER C.A.

Movimiento de las cuentas de activos fijos en el año de 1.997

	Saldo a dic. 31 de 1.996	Decremento en 1.997	Incremento en 1.997	Corrección monetaria	
Terrenos	8'673.650	0	0	101'998.639	114'672.29
Proyecto construcción en curso	8'900.972	0	0	61'765.166	70'666.13
Instalaciones	15'128.169	108.900	0	64'267.631	79'286.90
Maquinarias y equipos	310'028.131	0	15'679.409	1.335'077.835	1.660'785.33
Equipos de transporte	315'392.823	0	0	245'525.497	560'918.32
Muebles y enseres	36'530.733	172.468	0	173'435.478	209'793.73
Equipos de oficina	18'278.841	918.953	0	74'747.678	92'107.56
Criaderos	2.501'045.133	0	0	4.430'722.203	6.931'767.33
Herramientas	6'270.000	0	0	33'080.715	39'350.75
Equipos de radio	53'085.680	0	0	247'287.959	300'376.63
Otros Implementos	15'112.929	0	0	23'069.598	38'182.52
Edificios	59'621.027	0	0	262'817.788	322'438.85
Equipos de aireación	50'647.473	0	0	256'140.676	306'788.14
Equipos de computación	13'290.905	8'604.292	0	5'711.582	10'398.15
Equipos de laboratorio	4'628.665	0	0	8'967.435	13'596.10
	3.416'635.131	9'804.613	15'679.409	7.328'615.880	10.751'125.80
(-) depreciación acumulada					1.397'077.56
(-) depreciación acumulada por revalorización					3.768'502.12
					558'546.18

INDUSTRIAL PESQUERA GALUVER C.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE
1.997**



PRIMERA PARTE

NOTA 1

PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

A.- BASE DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros de INDUSTRIAL PESQUERA GALUVER C.A. están preparados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, así como también a las normas y prácticas contables establecidas o autorizadas por la SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS y el MINISTERIO DE FINANZAS.

B.- PERÍODO CONTABLE

Los estados financieros presentados por INDUSTRIAL PESQUERA GALUVER C.A. corresponden al ejercicio económico comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 1.997.

C.- SISTEMA CONTABLE

El sistema contable aplicado; es el de la partida doble, en moneda e idioma nacional.

D.- PROVISIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES

La empresa realiza provisiones para cuentas incobrables o de dudosa recuperación

E.- PROVISIÓN PARA CARGAS SOCIALES

La empresa tiene como política efectuar provisiones para cargas sociales, a fin de evitar imprevistos

F.- ACTIVOS FIJOS

Los activos fijos se registran a su costo real de adquisición, la depreciación se la calcula por medio del método de línea recta; aplicando los porcentajes permitidos, de acuerdo con la ley, de igual manera se ha efectuado el ajuste por corrección monetaria

G.- BANCOS

Todo pago que realiza la empresa lo hace con cheque, facilitando eficientemente el control interno que se efectúa en cada una de las transacciones.

NOTA 2**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

Los saldos conformados en estas cuenta, corresponden a valores que no se han efectivado en el periodo; además, la empresa no realiza provisión por cuentas por cobrar o de dudosa recuperación

NOTA 3**ANTICIPO A PROVEEDORES**

Son valores anticipados a diferentes proveedores de materiales, materia prima e insumos; los mismos que no han tenido movimiento alguno en este periodo

NOTA 4**PAGOS ANTICIPADOS**

Corresponden a valores pagados anticipadamente por impuestos seguros y otros.

NOTA 5**ANTICIPOS Y PRESTAMOS PERSONALES**

Son anticipos al personal de empleados por diferentes conceptos, los cuales se descuentan en roles de pago, hasta su total cancelación

NOTA 6**INVENTARIOS**

Los inventarios están registrados al costo del mercado y corresponden a alimentos en general para el cultivo de camarones, es decir, materia prima.

NOTA 7**PRODUCTOS EN PROCESO**

EL saldo de esta cuenta corresponde a la siembra de postlarva en los diferentes precriaderos y transferencia efectuadas a las diferentes piscinas; incluyen los gastos efectuados para el crecimiento de las mismas.

NOTA 8**DEPOSITO EN GARANTÍA**

Son valores a terceros por servicios recibidos.

NOTA 9**INTERESES BANCARIOS**

Son intereses y comisiones en créditos otorgados a la empresa, por instituciones bancarias y financieras.

NOTA 10**PROVEEDORES**

Esta cuenta no ha tenido movimiento alguno en el presente ejercicio económico.

NOTA 11**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Son créditos otorgados por la adquisición de insumos, materia prima y otros servicios en el presente periodo.

NOTA 12**CUENTAS POR PAGAR A BANCOS**

Son créditos otorgados a la empresa por instituciones bancarias y financieras, como autofinanciamiento a corto y a largo plazo.

NOTA 13**CUENTAS POR PAGAR AL IEES**

*Son pagos por efectuar al IEES por:
Aporte individual, patronal, IESE, SECAP, préstamos, quirografarios, etc.*

NOTA 14**PROVISIÓN PARA EL PERSONAL**

Son provisiones para cargas sociales que la empresa realiza a fin de cubrir cualquier contingencia laboral.

NOTA 15**CONTRIBUCIONES E IMPUESTOS POR PAGAR**

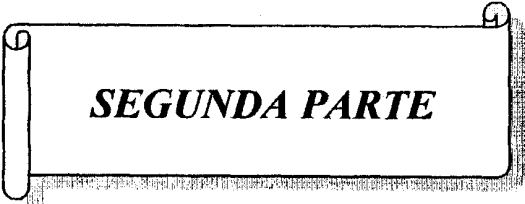
Son valores por pagar por conceptos de impuestos municipales; contribuciones, impuestos fiscales y retenciones en la fuente.

NOTA 16**INTERESES COMISIONES Y OTROS**

Corresponde por valores por pagar por conceptos de intereses y comisiones a entidades bancarias por créditos obtenidos por la empresa a corto y a largo plazo.

NOTA 17**OTROS ACREEDORES**

Son valores por pagar de sueldos y salarios y otros acreedores por diferentes conceptos.



SEGUNDA PARTE

INFORMACION INTRODUCTORA

MOTIVOS DEL EXAMEN

*La auditoría a los estados financieros de **INDUSTRIAL PESQUERA GALUVER C.A.** se llevó a cabo, en cumplimiento de las disposiciones de la vigente Ley de Compañías, en su Art. # 58 y publicado en el Registro Oficial No. 594 de diciembre 30 de 1.986.*

BASE LEGAL

*Mediante Escritura Pública inscrita en el Registro Mercantil el 6 de agosto de 1.977, **INDUSTRIAL PESQUERA GALUVER C.A.** se constituye como compañía anónima con autonomía económica y administrativa; bajo vigilancia de la Superintendencia de Compañías y cuyas atribuciones, organización y funciones se determinan en los Art. Vigentes e los Estatutos de la entidad.*

OBJETIVOS DE LA AUDITORIA EXTERNA

- A) El dictaminar los estados financieros presentados por **INDUSTRIAL PESQUERA GALUVER C.A.***
- B) El verificar la confiabilidad de la información financiera*
- C) El poner de manifiesto las desviaciones e irregularidades si hubiera en las operaciones administrativas y financieras.*
- D) El evaluar el control interno, administrativo y financiero*
- E) El determinar el grado de incumplimiento de las políticas, presupuestos, disposiciones legales, decretos, reglamentos y demás leyes aplicables para el efecto.*

ALCANCE DE LA AUDITORIA

La auditoria abarcó el periodo del 1 de enero de 1.997 al 31 de diciembre de 1.997, habiendo iniciado mi trabajo el 26 de Junio de 1.998 y concluido el 5 de agosto de 1998.

PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de INDUSTRIAL PESQUERA GALUVER C.A. están preparados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, existiendo uniformidad de acuerdo al periodo anterior.

OBJETIVOS DE LA ENTIDAD

Obtener un producto de muy buena calidad, para poder competir en el mercado, a fin de obtener una rentabilidad para la empresa.

FINANCIAMIENTO

A fin de cumplir con estas metas y objetivos propuestos INDUSTRIAL PESQUERA GALUVER C.A. cuenta con las aportaciones de sus accionistas; así como también mediante el autofinanciamiento que esté a su alcance

PRINCIPALES FUNCIONARIOS

Presidente: Ing. JOSE ABAD VERDUGA

Gerente: Ing. Com. ROBERTO ICAZA SAAFADI

Contador: Ing. Com. SANTIAGO LOZANO

PRODUCTOS EN PROCESOS

812'632.071

En esta cuenta se registran las siembras de la post-larva, en los diferentes precriaderos y criaderos, así como también los gastos que ocasionan el crecimiento del camarón

Piscina 1	170'521.728.00
Piscina 2	202'264.363.00
Piscina 7	98'489.394.00
Piscina 8	51'414.389.00
Piscina 9	109'001.482.00
Piscina 11	49'656.327.00
Piscina 12	67'106.007.00
Piscina 13	64'178.981.00

INTERESES BANCARIOS

1.136'116.559

Son intereses por créditos otorgados por instituciones bancarias a la empresa

CORTO PLAZO

708'152.444.75

BANCO DE FOMENTO

343'931.066

P/vencido al 31/ dic/97	276'145.561
P/vence abril 20 del 98	33'799.895
P/ vence oct. 20 del 98	33'985.610

BANCO DEL TUNGURAHUA

364'221.378.75

P/ a vencer enero 30 del 98 \$43.568.81 a sucres 4.438	193'358.378.75
P/vencer abril 30/ 98 \$14.000 a sucres 4.438	62'132.000
P/ vence julio 12 del 98 \$ 12.250 a 4438	54'365.500
P/vencer octubre del 98 \$ 12.250 a 4.438	54'365.500

LARGO PLAZO

427'964.115

Banco de fomento

101'771.114.55

P/a vence oct. 20 del 99	25'349.921.88
P/ a vencer oct. del 99	25'489.207.17
P/ a vencer abr. 20 de 2000	16'992.804.71
P/ a vencer oct. 20 del 2000	16'992.804.71
P/ a vencer abr. 20 del 2001	8'449.973.83
P/a vence oct. 20 del 2001	8'496.402.25

326'193.000

BANCO DEL TUNGURAHUA

P/ a vencer enero 8 de 99 \$10.500 a 4.438	46'599.000
P/ vence abr. 8 del 99 \$10.500 a 4.438	46'599.000
P/vencer Jul. 7 del 99 \$ 8.750 a 4.438	38'832.500
P/ vence Oct. 5 del 99 \$ 8.750 a 4.438	38'832.500
P/ vence ene. 3 del 2000 \$ 7.000 a 4.438	31'066.000
P/ abr. 2 del 2000 \$ 7000 a 4.438	31'066.000
P/ vence Julio 1 del 2000 \$ 5.250 a 4.438	23'299.500
P/ v3encer Sept. 29 del 2000 \$5.250 a 4.438	23'299.500
P/ vence dic.: 28 del 2.000 \$3.500 a 4.438	15'533.000
P/ vence mar28 del 2001 \$ 3.500 a 4.438	15'533.000
P/ vence jun. 26 del 2001 \$1.750 a 4.438	7'766.500
P/ vence Sept. 24 del 2001 \$ 1750 a 4.438	7'766.500

1.136'116.559

Documento por pagar a bancos**Corto plazo****Banco de fomento**

381'606.459

Operación 3-91 al 51,5% intereses**Documentos vencidos al 31 de Dic. Del 97**

338'749.316

P/a vence Oct. 20 del 98

42'857.143

BANCO DEL TUNGURAHUA

P/ vence en Ene. 13 del 98 \$526.715.03 a 4.438

P/ vence abr. 13 del 98 \$ 50.000 a 4.438

P/ vence Oct. 10 del 98 \$ 50.000 a 4.438

2.337'561.324

221'900.000

221'900.000

2.781'361.324

De factor

194'678.175

Dividendos vencidos al 31 de dic. Del 97

3.357'645.958**LARGO PLAZO****BANCO DE FOMENTO**

Operación 961/727 al 13.9% interés

P/ vence en Oct. 20 del 99

42'857.143

P/ vence en Oct. 20 del 2000

42'857.143

P/ vence en Oct. 20 del 2001

42'857.142

128'571.428**BANCO DEL TUNGURAHUA**

P/ vence Abr. 8 del 99 \$ 50.000 a 4.438

221'900.000

P/ vence Oct. 8 del 99 \$ 50.000 a 4.438

221'900.000

P/ vence Abr. 2 del 2000 \$ 50.000 a 4.438

221'900.000

P/ vence Sept. 29 del 2000 \$ 50.000 a 4.438

221'900.000

P/ vence en Mrz 28 del 2001 \$ 50.000 a 4.438

221'900.000

P/ vence en Sept. 24 del 2001 \$ 50.000 a 4.438

221'900.000

1.331'400.000

De factor

70'084.143

Dividendos a vencer en Ene. 12 del 98

7'787.127

Dividendos a vencer en Feb. 12 del 98

7'787.127

Dividendos a vencer Mrz. 12 del 98

7'787.127

Dividendos a vencer Abr. 12 del 98

7'787.127

Dividendos a vencer Myo. 12 del 98

7'787.127

Dividendos a vencer Jun. 12 del 98

7'787.127

Dividendos a vencer Jul. 12 del 98

7'787.127

Dividendos a vencer Agst. 12 del 98

7'787.127

Dividendos a vencer Spt. 12 del 98

7'787.127

1.530'055.571