

**COMPAÑÍA PRODUCTORA DE CAMARÓN DE EL ÁLAMO**  
**PROCALAM S.A.**

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE:**

- **DICTAMEN**
- **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**
- **ESTADOS FINANCIEROS**
- **CARTA DE COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES  
SOBRE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO**

**POR EL AÑO QUE TERMINÓ  
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**



**COMPANÍA PRODUCTORA DE CAMARÓN DE EL ÁLAMO**  
**PROCALAM S.A.**

**INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**

**POR EL AÑO QUE TERMINÓ**  
**EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**



## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

### **A LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS Y GERENTE DE COMPAÑÍA PRODUCTORA DE CAMARON DE EL ALAMO PROCALAM S.A**

#### **Informe sobre los estados financieros**

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **COMPAÑÍA PRODUCTORA DE CAMARON DE EL ALAMO PROCALAM S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017 y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa misma fecha, y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

#### **Responsabilidad de la Administración de COMPAÑÍA PRODUCTORA DE CAMARON DE EL ALAMO PROCALAM S.A. por los estados financieros.**

2. La administración de **COMPAÑÍA PRODUCTORA DE CAMARON DE EL ALAMO PROCALAM S.A.**, es responsable de los estados financieros de acuerdo con normas contables establecidas por la compañía. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para que la preparación y presentación razonable de los estados financieros estén libres de representaciones erróneas significativas, sean estas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Tal como se explica en la nota 2, los estados financieros mencionados en el primer párrafo fueron preparados de acuerdo con normas contables establecidas por la compañía, las mismas que están en sujeción a las Normas Internacionales de Información Financiera. Estas normas fueron adoptadas para atender las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

#### **Responsabilidad del Auditor.**

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en las auditorías realizadas, las cuales fueron efectuadas de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros están libres de representaciones erróneas o inexactas de carácter significativo.

Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor considera los controles internos relevantes de la compañía para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar



una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

#### **Opinión con salvedades**

- a) La cuenta de "Anticipo a Proveedores" mantiene un saldo de USD. 826,133.84, los mismos que se desglosan de la siguiente manera:

DETALLE	VALOR USD	OBSERVACION
ANTICIPOS PROVEEDORES VARIOS 2016	79.789,67	
ANTICIPO PAGADO ECUAGROUP	651.356,49	Compra de Camaronera
ANTICIPOS PROVEEDORES VARIOS 2017	94.987,68	Gastos. y compra de Maquinaria
<b>TOTAL</b>	<b>826.133,84</b>	

Por la materialidad que estos rubros representan deben ser reclasificados a sus respectivas cuentas contables de manera definitiva

- b) En la cuenta de "Construcciones en Curso" se registra un valor de US\$. 273,741.52 que corresponde a una parte del desarrollo del proyecto de construcción de infraestructura y adecuación de piscinas para la producción de camarón. Esta inversión se la viene realizando en un terreno sobre el cual PROCALAM mantiene un contrato de compra-venta, del cual adicionalmente se desprende la existencia de un compromiso para que PROCALAM pueda desarrollar la actividad camaronera en dicho predio. por un lapso no menor a cinco años
- c) De la revisión del estado de resultados, no hemos podido verificar la afectación por concepto de provisiones efectuadas por jubilación patronal y desahucio correspondiente al año 2017.

#### **Opinión**

4. Excepto por lo señalado en los literales a), b) y c) del párrafo anterior, en nuestra opinión los estados financieros auditados presentan razonablemente, en todos sus aspectos de importancia, la situación financiera de la compañía **PRODUCTORA DE CAMARON DE EL ALAMO PROCALAM S.A.**, al 31 de diciembre de 2017, los resultados de sus operaciones y el correspondiente flujo de efectivo, por el periodo terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera y principios contables de general aceptación.

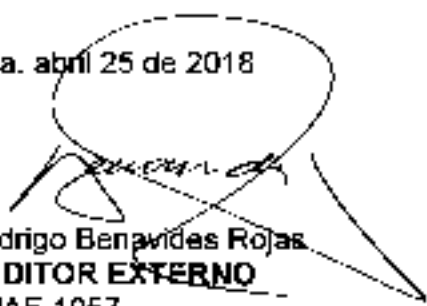
Respecto al cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de la compañía al 31 de diciembre de 2017, se han efectuado retenciones con base a las disposiciones de la

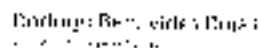


Rodrigo Benavides Rojas  
AUDITOR EXTERNO RNAE 1057

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su reglamento. Los resultados se darán a conocer en informe por separado.

Loja, abril 25 de 2018

  
Rodrigo Benavides Rojas  
AUDITOR EXTERNO  
RNAE 1057



**POR EL AÑO QUE TERMINÓ  
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**



## **COMPAÑÍA PRODUCTORA DE CAMARON DE EL ÁLAMO PROCALAM S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

#### **NOTA 1 IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA**

##### **COMENTARIO 1**

**LA COMPAÑÍA PRODUCTORA DE CAMARON DE EL ÁLAMO PROCALAM S.A.**, es una empresa dedicada a la explotación de criadores de camarones. Su planta de producción se encuentra ubicada en la provincia del Guayas, cantón Guayaquil, parroquia El Morro, ciudadela Positos, inició sus actividades el 6 de junio de 2014. La compañía en la actualidad aplica NIIF para Pymes de acuerdo con las disposiciones de la Superintendencia de Compañías.

Con fecha 2 de junio de 2017, se registra en la Notaria 10 del cantón Loja el incremento de capital a US\$. 120.000,00, así como la una reforma al Estatuto de la compañía.

Actualmente el capital de la compañía está compuesto de la siguiente manera:

BROWN HIDALGO HAROLD STEVE	60,124.00	50.10%
CORDOVA CEVALLOS JULIA ESTHER	13,332.00	11.11%
EGUIGUREN EGUIGUREN GUILLERMO MAURICIO	19,880.00	16.56%
TENORIO VIVANCO MARIA BELEN	13,332.00	11.11%
VIVANCO HIDALGO ELSA BEATRIZ	13,332.00	11.11%

La compañía está autorizada y registrada por la Superintendencia de Compañías con el expediente No.177994 del 2 de junio de 2014. La administración tributaria (SRI) le otorgó el Registro Único Contribuyente No. 1191752240001 para iniciar sus actividades comerciales en cumplimiento de las normas tributarias.

#### **NOTA 2 PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

##### **COMENTARIO 2**

##### **a) Preparación de los Estados Financieros**

La compañía mantiene sus registros en dólares de los Estados Unidos de Norte América, moneda de circulación en el país. La información contable se procesa a través del sistema ISYPLUS 2.0. Permite la obtención oportuna de información de diarios y mayores y procesa diariamente la información contable y la obtención de los respectivos estados financieros.

##### **b) Plan de Cuentas**

El plan de cuentas registra con amplitud y suficiencia los requerimientos de información de la compañía.



### c) Distinción entre partidas corrientes y no corrientes

El Estado de Situación Financiera clasifica sus componentes en función de la liquidez y exigibilidad; es decir, utiliza de manera apropiada los conceptos de activos y pasivos corrientes y no corrientes.

Se clasifican como **Activos Corrientes** cuando: se espera realizarlo o hay la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; se mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa; o, se trata de efectivo o un equivalente de efectivo sin ninguna restricción.

Se clasifica como **Pasivo No Corriente** todas aquellas deudas y obligaciones que tiene la empresa a largo plazo, es decir, las deudas cuyo vencimiento es mayor a un año y por lo tanto no deberán devolver el principal durante el año en curso, aunque si los intereses.

CORRIENTES		NO CORRIENTES	
Activos	1.120,987.60	Activos	822,407.74
Pasivos	1.051,827.50	Pasivos	339,645.77

Del cuadro precedente se puede colegir que si bien mantiene adecuadamente esta clasificación, presenta un riesgo de liquidez en razón de que los valores registrados en Anticipos a Proveedores que forman parte del activo corriente y que ascienden a US\$ 82,133.84, por su naturaleza, no se podrán recuperar, sino que deberán ser reclasificados a cuentas de Propiedad Planta y Equipo, cuando se finiquite la transferencia de dominio del bien sobre el cual existe una promesa de compra-venta (US\$ 851,356.49); y, en el caso de proveedores varios, se tenga que afectar a las cuentas del gasto o inversiones cuando se cuente con los respectivos comprobantes de venta.

### d) Depreciaciones

Los elementos de Propiedad, Planta y Equipo se miden inicialmente al costo, es decir a su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

La medición posterior se realiza al costo menos la depreciación y las pérdidas por deterioro de valor acumuladas.

El Valor residual y la vida útil de los activos son revisados por la administración a la fecha de cierre del balance. Los porcentajes de depreciación que se han considerado son los que establezca la administración tributaria.

El cargo por depreciación se efectúa aplicando el método lineal, y se reconoce en el resultado.





#### e) Período de presentación

Los estados financieros básicos se presentan de manera mensual para el análisis por parte de la administración. Para efectos legales se presentan anualmente con la información resultante de las operaciones realizadas durante el ejercicio económico comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de cada año.

#### f) Libros de Actas y registros societarios.

Se verificó la existencia de los registros societarios, los mismos que se encuentran de conformidad con las disposiciones emitidas por el organismo de control.

#### g) Notas a los Estados Financieros

La compañía ha preparado las correspondientes notas a los estados financieros, las mismas que describen el alcance de las principales políticas contables utilizadas para revelar la información contable y financiera de **COMPAÑIA PRODUCTORA DE CAMARON DE EL ÁLAMO PROCALAM S.A.**

### REFERENTE A LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### NOTA 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

##### COMENTARIO 3

Se estableció que en el manejo del efectivo y sus equivalentes, se han adoptado sanas prácticas de control interno. Mensualmente se han elaborado las respectivas conciliaciones, sin establecerse novedades que merezcan ser comentadas.

Código	Cuenta	2016	2017	DIFERENCIA
<b>1.01.01</b>	<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>			
<b>1.01.01.02</b>	<b>FONDO ROTATIVO</b>			
1.01.01.02.01	CAJA CHICA MARIA JOSE	0.00	42.29	42.29
1.01.01.02.03	CAJA CHICA -- JOSE GABRIEL	0.00	1.66	1.66
1.01.01.02.04	CAJA CHICA -- PROCALAM	0.00	27.16	27.16
<b>1.01.01.03</b>	<b>BANCOS</b>			0.00
1.01.01.03.01	BANCO DE MACHALA CTA CTE. 1250115071	10,595.76	5,253.12	-5,302.64
1.01.01.03.02	BANCO DE LOJA CTA CTE 2901755447	169,111.13	31,728.99	-133,382.23
1.01.01.03.03	BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 1406016191	15,340.29	8,558.92	-6,781.37
1.01.01.03.04	BANCO DE LOJA CTA AHORROS 2901902293	2.17	127,689.80	127,687.63
1.01.01.03.05	BANCO PICHINCHA CTA CORRIENTE 2100146275		9,169.41	9,169.41

#### NOTA 4 ACTIVOS FINANCIEROS

##### COMENTARIO 4

##### Otras Cuentas por Cobrar Varias

Se determinó que, en esta cuenta, se mantiene registrado a nombre de la compañía TEVICOR el valor de US\$. 29,929.11, bajo los siguientes conceptos:



DETALLE	VALOR
Préstamo realizado a TEVICOR para pago de póliza de seguros Equinoccial	2,000.00
Préstamo a TEVICOR por deuda que mantiene en Banco de Loja y requisito para que PROCALAM pueda recibir un sobregiro	27.929.11
<b>TOTAL</b>	<b>29,929.11</b>

De acuerdo con el criterio de la administración esta cuenta será reclasificada a los rubros de Propiedad Planta y Equipo, una vez que se finiquite la negociación de una maquinaria que igualmente se encuentra en curso

## COMENTARIO 5

### 2. Anticipo a Proveedores

La cuenta de "Anticipo a Proveedores" mantiene un saldo de USD. 826.133.84, los mismos que se desglosan de la siguiente manera:

DETALLE	VALOR USD	OBSERVACION
ANTICIPOS PROVEEDORES VARIOS 2016	79.789,67	
ANTICIPO PAGADO ECUAGROUP	651.356,49	Compra de Camaronera
ANTICIPOS PROVEEDORES VARIOS 2017	94.987,68	Gastos, y compra de Maquinaria
<b>TOTAL</b>	<b>826.133,84</b>	

Por la materialidad que estos rubros representan deben ser reclasificados a sus respectivas cuentas contables de manera definitiva.

## NOTA 5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

### COMENTARIO 5

Código	Cuenta	2016	2017	DIFERENCIA
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			0.00
1.02.01.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			0.00
1.02.01.01.01	TERRENOS	1.350.000.00		-1.350.000.00
1.02.01.01.02	EDIFICIO	102.945.86		102.945.86
1.02.01.01.03	CONSTRUCCIONES EN CURSO		273.741.52	273.741.52
1.02.01.01.04	INSTALACIONES		5.130.71	5.130.71
1.02.01.01.05	MUEBLES Y ENSERES	829.47	968.76	139.29
1.02.01.01.06	MAQUINARIA Y EQUIPO	35.753.13	320.121.56	284.368.42
1.02.01.01.08	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	579.66	1.094.66	515.00
1.02.01.01.09	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO	30.850.00	57.615.96	26.765.96
1.02.01.01.10	OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	13.932.68	13.932.68	0.00

Al analizar esta cuenta se estableció que durante el año 2017 se vendió una propiedad en la que se realizaba la actividad de crianza de camarón. La transferencia de dominio



fue efectuada por resolución de todos los accionistas de la empresa. Se verificó la legalidad de la transferencia efectuada

Respecto del rubro que se clasifica como "Construcciones en Curso", debe indicarse que corresponde al saldo hasta ahora invertido en la construcción de la nueva infraestructura para el cultivo de camarón en un terreno que aún se encuentra en negociación.

Loja, abril 25 de 2018



Rodrigo Benavides Rojas  
**AUDITOR EXTERNO**  
RNAE 1057