

# LABORATORIO DE CAMARON SOMICOSA S.A.

Informe de Auditoría Externa  
Por el año terminado al  
31 de diciembre de 2008

10801



Econ. Washington Aguirre García  
SC-RNAE 128; CPA 20613

# **LABORATORIO DE CAMARON SOMICOSA S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

## **INDICE**

*Informe del auditor independiente*

Balance general

Estado de pérdidas y ganancias

Estado de evolución del patrimonio

Estado de flujo de efectivo

Notas a los estados financieros

## **Abreviaturas usadas:**

US\$ - Dólares Estadounidenses

---

## INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los miembros del Directorio y accionistas de

### **LABORATORIO DE CAMARON SOMICOSA S.A.**

1. He examinado el balance general adjunto de **LABORATORIO DE CAMARON SOMICOSA S.A.**, al 31 de diciembre del 2008, y los correspondientes estados de resultados, evolución del patrimonio y flujos 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. Ejecuté la revisión de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requieren que planee y realice la auditoría de tal manera que pueda obtener una seguridad razonable que si los estados financieros están libres de errores importantes. La auditoría incluye el examen en base a pruebas selectivas de la evidencia que soportan las cifras y revelaciones presentadas en los estados financieros, la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes efectuadas por la administración, así como una evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto. Considero que la auditoría proporciona una base razonable para mi opinión.
3. Como se indica en la nota 2, la Compañía prepara sus estados financieros y lleva sus registros de contabilidad de acuerdo con las normas de contabilidad establecidas por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador y con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad en aquellos aspectos que no se oponen a, o no existen, disposiciones específicas en la legislación societaria y tributaria del Ecuador.
4. En mi opinión los estados financieros indicados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **LABORATORIO DE CAMARON SOMICOSA S.A.**, al 31 de diciembre del 2008, los resultados de sus operaciones, la evolución del patrimonio y flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, promulgadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Atentamente,



Econ. Washington Aguirre Garcia  
SC-RNAE 128; CPA 20613



Guayaquil, 26 de Febrero de 2009

# LABORATORIO DE CAMARON SOMICOSA S.A.

## BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

		<u>2008</u>	<u>2007</u>
		<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo		6.787,14	8.995,90
Documentos y Cuentas por Cobrar	(Nota 3)	5.644,38	11.173,17
Inventarios	(Nota 4)	66.368,58	79.536,53
Gastos Anticipados	(Nota 5)	18.451,07	-
Total activos corrientes		<u>97.251,17</u>	<u>99.705,60</u>
CUENTAS POR COBRAR PARTES VINCULADAS	(Nota 6)	2.348.518,29	2.012.868,63
PROPIEDADES Y EQUIPOS	(Nota 7)	<u>67.449,96</u>	<u>72.209,86</u>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b><u>2.513.219,42</u></b>	<b><u>2.184.784,09</u></b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Documentos y Cuentas por pagar	(Nota 8)	16.866,60	18.927,12
Gastos acumulados por pagar	(Nota 9)	<u>12.698,79</u>	<u>1.283,94</u>
Total de pasivos corrientes		<u>29.565,39</u>	<u>20.211,06</u>
CUENTAS POR PAGAR PARTES VINCULADAS	(Nota 10)	2.278.907,77	1.960.246,24
PASIVOS LARGO PLAZO	(Nota 11)	<u>37.061,00</u>	<u>43.847,00</u>
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b><u>2.345.534,16</u></b>	<b><u>2.024.304,30</u></b>
<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>			
Capital social	(Nota 14)	14.200,00	14.200,00
Reservas		26.135,57	25.174,84
Reserva de capital		119.560,83	127.111,81
Utilidad (Pérdida) Acumulada		1.544,12	-1.580,60
Utilidad (Pérdida) del ejercicio		<u>6.244,74</u>	<u>-4.426,26</u>
<b>TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>		<b><u>167.685,26</u></b>	<b><u>160.479,79</u></b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>		<b><u>2.513.219,42</u></b>	<b><u>2.184.784,09</u></b>

Ver notas explicativas a los estados financieros

# LABORATORIO DE CAMARON SOMICOSA S.A.

## ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

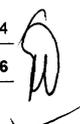
	<u>2008</u>	<u>2007</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
<b>INGRESOS:</b>		
Ingresos Netos	496.261,93	494.697,40
Costo de Venta	-376.757,10	-383.852,27
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<u>119.504,83</u>	<u>110.845,13</u>
<b>GASTOS:</b>		
Gastos de Administración	-113.309,91	-115.010,22
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>	<u>-113.309,91</u>	<u>-115.010,22</u>
<b>UTILIDAD (PERDIDA) OPERACIONAL</b>	6.194,92	-4.165,09
<b>OTROS (EGRESOS) INGRESOS NETOS</b>	<u>5.107,79</u>	<u>-261,17</u>
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>	<u>11.302,71</u>	<u>-4.426,26</u>
15% Trabajadores	1.695,41	-
Impuesto a la Renta	2.401,83	-
Reserva Legal	960,73	-
<b>UTILIDAD (PERDIDA) NETA</b>	<u>6.244,74</u>	<u>-4.426,26</u>



**LABORATORIO DE CAMARON SOMICOSA S.A.**

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO  
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008  
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

	Capital Social	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Reserva de Capital	Resultados Acumulados	TOTAL
Saldo al 31 de diciembre del 2006	14.200,00	2.315,22	18.250,54	127.111,81	-2.118,26	159.759,31
Apropiación de Reserva Legal			4.131,16		-4.131,16	-
Utilidad del ejercicio 2006					-4.426,26	-4.426,26
Saldo al 31 de diciembre del 2007	14.200,00	2.793,14	22.381,70	127.111,81	-6.006,86	160.479,79
Aumento de Reserva Legal		960,73				960,73
Apropiación de Reserva Capital				-7.550,98	7.550,98	0
Utilidad del ejercicio 2008					6.244,74	6.244,74
Saldo al 31 de diciembre del 2008	14.200,00	3.753,87	22.381,70	119.560,83	7.788,86	167.685,26



# LABORATORIO DE CAMARON SOMICOSA S.A.

## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
<b><u>Efectivo proveniente de actividades de operación</u></b>		
Utilidad (Pérdida)	6.244,74	-4.426,26
<b>Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto proveniente de actividades de operación:</b>		
Depreciaciones	5.755,17	13.618,53
Reserva Legal	960,73	-
Provisión Jubilación Patronal	-6.786,00	2.621,00
Provisión 15% trabajadores	1.695,41	-
Provisión Impto. Rta. de compañía	2.401,83	-
Gastos Acumulados por pagar	7.317,61	-6.029,19
<b><u>Cambios en activos y pasivos de operación:</u></b>		
Disminución de Cuentas por Cobrar	5.528,79	4.633,51
Aumento de Inventarios	13.167,95	-19.415,11
Disminución de Gastos anticipados por pagar	-18.451,07	1.613,55
Disminución de documento y cuentas por pagar	-2060,52	-10.888,83
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de operación</b>	<b><u>15.774,64</u></b>	<b><u>-18.272,80</u></b>
<b><u>Efectivo utilizado por actividades de inversión:</u></b>		
Disminución de Propiedades plantas y equipos	-995,27	6.606,21
<b>Efectivo neto utilizado por actividades de inversión</b>	<b><u>-995,27</u></b>	<b><u>6.606,21</u></b>
<b><u>Efectivo provisto por actividades de financiamiento:</u></b>		
Disminución de Cuentas por cobrar partes vinculadas	-335.649,66	387.744,45
Disminución de Cuentas por pagar partes vinculadas	318.661,53	-376.511,55
<b>Efectivo provisto por actividades de financiamiento</b>	<b><u>-16.988,13</u></b>	<b><u>11.232,90</u></b>
Efectivo y equivalentes de efectivo	-2.208,76	-433,69
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del año	8.995,90	9.429,59
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</b>	<b><u>6.787,14</u></b>	<b><u>8.995,90</u></b>

Ver notas explicativas a los estados financieros

# **LABORATORIO DE CAMARON SOMICOSA S.A.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

### **1. OPERACIONES**

**Laboratorio de Camarón Somicosa S. A. -** (la Compañía) fue constituida el 1 de agosto de 1984 en la ciudad de Guayaquil-Ecuador. Su objetivo principal es la actividad pesquera en sus fases de extracción, procesamiento y comercialización, a la formación, construcción y explotación de criaderos de especies bioacuáticas, principalmente camarón.

### **2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

#### **a) Bases de Presentación de Estados Financieros**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo a las normas ecuatorianas de contabilidad. Los estados financieros adjuntos expresados en dólares estadounidenses son comparables con los estados financieros del ejercicio anterior, por este motivo, la compañía cuenta con y presenta en los estados financieros adjuntos la información comparativa del ejercicio anterior requerida por la NEC 1

#### **b) Inventarios**

Se registran bajo el sistema de costo histórico, según lo establecido la NEC 11

#### **c) Propiedades y Equipos**

Están registrados al costo de adquisición y convertido a dólares de acuerdo a lo establecido en la NEC 17. El costo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, en base a los siguientes porcentajes anuales:

Instalaciones	10%
Maquinarias y Equipos	10%
Muebles y equipos de oficina	10%
Vehículos	20%

# LABORATORIO DE CAMARON SOMICOSA S.A.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

(continuación)

### 3. CUENTAS POR COBRAR

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
Clientes	5.260,38	8.769,68
Empleados	384,00	903,49
<b>Total</b>	<b>5.644,38</b>	<b>9.673,17</b>

### 4. INVENTARIOS

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
Alimentos	8.281,38	12.499,90
Combustibles y Lubricantes	1.920,85	3.643,35
Suministros Varios	26.679,40	28.778,92
Larvicultura	28.839,50	30.673,08
Herramientas ACC Laboratorios	647,45	3.941,28
<b>Total</b>	<b>66.368,58</b>	<b>79.536,53</b>

### 5. PAGOS ANTICIPADOS

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
Anticipo a proveedores	1.500,00	1.500,00
Anticipo Impto. A la Renta	16.683,14	-
Otros anticipos	267,93	-
<b>Total</b>	<b>18.451,07</b>	<b>1.500,00</b>

# LABORATORIO DE CAMARON SOMICOSA S.A.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008 (Continuación)

### 6. CUENTAS POR COBRAR PARTES VINCULADAS

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
Camaronera Colas de Oro	1.291.012,49	1.010.471,06
Camaronera Golfomar s.a.	610.621,79	555.513,56
Inversiones Corpthor S.A.	24.739,85	24.739,85
Peder Jacobson Living Trust	422.144,16	422.144,16
<b>Total</b>	<b>2.348.518,29</b>	<b>2.012.868,63</b>

### 7. PROPIEDADES Y EQUIPOS

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
<b>Activos Fijos depreciables:</b>		
Terrenos	13.998,84	13.998,84
Edificio e Instalaciones	74.389,95	74.389,95
Maquinarias y Equipos	55.849,75	55.849,75
Vehículos	12.339,53	12.339,53
Muebles y Enseres	7.855,80	6.860,53
<b>Total Activo Fijo Costos</b>	<b>164.433,87</b>	<b>163.438,60</b>
Menos: Depreciación	-96.983,91	-91.228,74
<b>Total Activos Fijos</b>	<b>67.449,96</b>	<b>72.209,86</b>

#### Movimiento de Activo Fijo:

	<u>US \$</u>
Saldo inicial al 1 de enero del 2008	72.209,86
Adiciones, transferencias, ventas y bajas	995,27
Depreciación del año	-5.755,17
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2008</b>	<b>67.449,96</b>

# LABORATORIO DE CAMARON SOMICOSA S.A.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

(Continuación)

### 8. CUENTAS POR PAGAR

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
Proveedores Locales	8.223,07	11.750,54
Otras Cuentas por pagar	8.643,53	7.176,58
<b>Total</b>	<b>16.866,60</b>	<b>18.927,12</b>

### 9. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
Impto. Renta por pagar	2.401,83	-
Participación 15% Utilidades por pagar	1.695,41	-
Retenciones por pagar	377,71	1.283,94
Beneficios Sociales	8.223,84	-
<b>Total</b>	<b>12.698,79</b>	<b>1.283,94</b>

### 10. CUENTAS POR PAGAR PARTES VINCULADAS

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
Alquimia Marina S.A.	2.278.907,77	1.960.246,24
<b>Total</b>	<b>2.278.907,77</b>	<b>1.960.246,24</b>

### 11. PASIVOS LARGO PLAZO

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
Jubilación Patronal	37.061,00	43.847,00
<b>Total</b>	<b>37.061,00</b>	<b>43.847,00</b>

# LABORATORIO DE CAMARON SOMICOSA S.A.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

(Continuación)

### 12. TRANSACCIONES CON PARTES VINCULADAS

Las transacciones con partes vinculadas durante el año 2008 fueron los siguientes

Ventas:

	US \$
Camaronera Golfomar S.A.	63.231,90
Alquimia Marina S.A.	124.562,80
Colas de Oro S.A.	290.101,22

### 13. MOVIMIENTOS DE BENEFICIOS SOCIALES E IMPUESTO A LA RENTA

	Saldo 31/12/07	Pagos	Provisiones	Saldo 31/12/08
15% trabajadores	0	-	1.695,41	1.695,41
Jubilación Patronal	43,847.00	(6.786,00)	-	37.061,00
Impuesto a la Renta	0	-	2.401,83	1.695,41

### 14. CAPITAL SOCIAL

El capital autorizado, suscrito y pagado de la compañía al 31 de diciembre del 2008 está dividido en 14.200 acciones ordinarias y nominativas de \$1.00 cada una.

### 15. RESERVA DE CAPITAL

La NEC 17 establece que los ajustes por inflación y corrección de brecha entre inflación y devaluación de las cuentas Capital, Reservas y Aportes para futuras capitalizaciones deben cargarse inicialmente a la cuenta Reserva por revaloración del patrimonio para su posterior transferencia, junto con el saldo de la cuenta reexpresión monetaria, a la cuenta reserva de CAPITAL

### 16. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2008 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un significado sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.