

# **PISCICOLA SAN ANDRÉS S.A. ANDRÉS**

## **INFORME DE AUDITORIA EXTERNA POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**



*Econ. Ramiro Solano Núñez*

# PISCICOLA SAN ANDRÉS S.A. ANDRÉS

ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008



## INDICE

• Informe Del Auditor Independiente	3
• Balance General Activo	3.1
• Balance General Pasivo	3.2
• Estado de Pérdidas y Ganancias	3.3
• Estado de Evolución del Patrimonio	3.4
• Estado de Flujo de Efectivo	3.5
• Nota a los Estados Financieros	4-10

**Abreviatura usada:**

**US\$ - Dólares Estadounidenses**

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

**A LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS DE**

**PISCICOLA SAN ANDRES S. A. ANDRESA**

He auditado el Balance General de la Compañía **PISCICOLA SAN ANDRES S. A. ANDRESA** al 31 de Diciembre del 2008, el Estado de Resultado, el Estado de Evolución del Patrimonio de los Accionistas y el Estado de Flujo de Efectivo que le son relativos por el año que terminó en esta fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía, mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros, basándome en mi auditoría.

Mi examen se efectuó de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requieren de la ejecución de una auditoría que tenga como objetivo obtener una seguridad razonable y determinar si los Estados Financieros se encuentran libres de errores importantes. La Auditoría incluyó aquellas pruebas de los Registros de Contabilidad y otros procedimientos de auditoría que respaldan las transacciones registradas y su relación con los Estados Financieros, también incluyó la determinación del uso de los principios de contabilidad generalmente aceptados y las normas de contabilidad establecidas por la Superintendencia de Compañías, de las estimaciones importantes realizadas por la compañía; así como la evaluación en conjunto de la presentación de los Estados Financieros. La Auditoría efectuada establece las bases razonables.

***En mi opinión, los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente la Situación Financiera de PISCICOLA SAN ANDRES S. A. ANDRESA al 31 de diciembre del 2008, el resultado de las operaciones y los cambios en sus flujos de efectivo de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.***

No. de Registro en la  
Superintendencia de  
Compañías: SC-RNAE-530



Econ. Ramiro Solano Núñez  
No. Licencia Profesional: 2029

**PISCICOLA SAN ANDRES S.A. ANDRESA**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)**

<b>ACTIVOS</b>	<b>NOTAS</b>	<b>2008</b>	<b>2007</b>	<b>Variación</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>				
Caja y Bancos	3	3.081,27	2.494,07	587,20
Cuentas por Cobrar	4	152.923,35	143.026,85	9.896,50
(-) Provisión de Cuentas Incobrables		-1.428,72	-1.428,72	0,00
Impuestos retenidos	5	41.608,96	16.158,07	25.450,89
Otras cuentas por cobrar	6	11.357,02	27.071,52	-15.714,50
Inventario	7	95.169,01	100.565,55	-5.396,54
Activos pagados por anticipado	8	4.146,17	5.678,19	-1.532,02
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>306.857,06</b>	<b>293.565,53</b>	<b>13.291,53</b>
<b>ACTIVO FIJO</b>				
	9			
No Depreciables		7.075,63	7.075,63	0,00
Depreciables		384.028,84	462.478,37	-78.449,53
(-) Depreciación Acumulada		-369.516,17	-394.566,37	25.050,20
<b>TOTAL DE ACTIVOS FIJOS</b>		<b>21.588,30</b>	<b>74.987,63</b>	<b>(53.399,33)</b>
<b>ACTIVOS A LARGO PLAZO</b>				
Deposito en Garantía	10	780,00	1.891,00	-1.111,00
<b>TOTAL DE ACTIVOS A LARGO PLAZO</b>		<b>780,00</b>	<b>1.891,00</b>	<b>-1.111,00</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		<b>329.225,36</b>	<b>370.444,16</b>	<b>(41.218,80)</b>



**PISCICOLA SAN ANDRES S.A. ANDRESA**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)**

<b>PASIVOS</b>	<b>NOTAS</b>	<b>2008</b>	<b>2007</b>	<b>Variación</b>
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>				
Cuentas por Pagar	11	66.326,62	53.582,95	12.743,67
Obligaciones Tributarias por Pagar	12	2.510,57	878,06	1.632,51
Beneficios Sociales por Pagar	13	398,07	296,67	101,40
Provisiones	14	1769,43	1.354,85	414,58
Otras Cuentas por Pagar	15	172.386,55	225.056,93	-52.670,38
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>243.391,24</b>	<b>281.169,46</b>	<b>-37.778,22</b>
<b>TOTAL DE PASIVOS</b>		<b>243.391,24</b>	<b>281.169,46</b>	<b>(37.778,22)</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital Social	16	8.000,00	8.000,00	0,00
Aporte Socios Futuras Capitalizaciones		22.000,00	0,00	22.000,00
Reserva Legal	17	455,09	455,09	0,00
Reserva Capital		52.347,32	52.347,32	0,00
Utilidades no distribuidas		4.647,79	26.638,84	-21.991,05
Utilidad del Ejercicio		(1.616,08)	1.833,45	-3.449,53
<b>Total Patrimonio</b>		<b>85.834,12</b>	<b>89.274,70</b>	<b>-3.440,58</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>329.225,36</b>	<b>370.444,16</b>	<b>-41.218,80</b>
		0,00	0,00	0,00





**PISCICOLA SAN ANDRES S.A. ANDRESA**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)**

<b>Efectivo proveniente de actividades de operación</b>	
Aumento en Utilidad Neta	-3.449,53
<b>Ajustes para conciliar la Utilidad Neta con el efectivo neto proveniente de actividades de operación:</b>	
Aumento en Provision para Cuentas Incobrables	0,00
Disminución en Depreciaciones	-25.050,20
	<b>-28.499,73</b>
<b>Cambios en Activos y Pasivos de Operación</b>	
Disminución en Cuentas por Cobrar	-9.896,50
Disminución en Impuesto por Cobrar al Fisco	-25.450,89
Disminución en Otras Cuentas por Cobrar	15.714,50
Disminución en Inventarios	5.396,54
Disminución en Seguros pagados por anticipado	1.532,02
Disminución en Cuentas por Pagar	12.743,67
Aumento en Obligaciones Financieras por Pagar	0,00
Disminución en Obligaciones Tributarias por pagar	1.632,51
Disminución en Beneficios Sociales por Pagar	101,40
Aumento en Otras Cuentas por Pagar	-52.670,38
Aumento en Provisiones	414,58
	<b>-78.982,28</b>
<b>Efectivo utilizado por actividades de inversión:</b>	
Aumento en No Depreciables	0,00
Disminución en Depreciables	78.449,53
Disminución en Inversiones a Largo Plazo	1.111,00
	<b>79.560,53</b>
<b>Efectivo provisto por actividades de financiamiento:</b>	
Aumento de Patrimonio	8,95
	<b>8,95</b>
Aumento de efectivo y equivalentes de efectivo	587,20
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del año	2.494,07
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</b>	<b><u>3.081,27</u></b>

**PISCICOLA SAN ANDRES S.A. ANDRESA**  
**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**  
**AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**  
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

	<b>Capital Social</b>	<b>Aporte Futuras Capitalizaciones</b>	<b>Reserva Legal</b>	<b>Reserva de Capital</b>	<b>Utilidades no distribuidas</b>	<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>Totales</b>
<b>Saldo al 31 de Diciembre 2007</b>	<b>8.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>455,09</b>	<b>52.347,32</b>	<b>26.638,84</b>	<b>1.833,45</b>	<b>89.274,70</b>
Perdida ejercicio 2008					1.833,45	(3.449,53)	(1.616,08)
Aporte Futuras Capitalizaciones		0,00			0,00		22.000,00
Ajuste por Absorción de Cuenta Incobrables Nutriagro 060015				0,00	-7.147,51	0,00	(7.147,51)
Ajuste por Absorción de Cuentas Incobrables de Lancord 060016				0,00	-12.850,00		(12.850,00)
<b>Utilidad Contable 2008</b>						0,00	0,00
Transf. a 25% Impto. a la Renta Cia. 2008					(3.826,99)	0,00	(3.826,99)
<b>Saldo al 31 de Diciembre 2008</b>	<b>8.000,00</b>	<b>22.000,00</b>	<b>455,09</b>	<b>52.347,32</b>	<b>4.647,79</b>	<b>-1.616,08</b>	<b>85.834,12</b>

**PISCICOLA SAN ANDRES S. A. ANDRESA  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008  
(Expresado en dólares)**

**1.OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA**

**PISCICOLA SAN ANDRES S. A. ANDRESA** es una empresa cuya actividad económica es la de criaderos de peces y granjas piscícolas, explotación de larvas de camarones, explotación de criaderos de camarones.

**2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

**a) Base de presentación los Estados Financieros**

Los Estados Financieros adjuntos al 31 de diciembre del 2008, fueron preparados de acuerdo con normas y practicas contables establecidas o autorizadas por la Superintendencia de Compañías y los principios de contabilidad generalmente aceptados.

**PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES**

La compañía establece con cargo a cuenta de balance una provisión por cuentas incobrables establecida en años anteriores.

**Propiedad, Planta y Equipo**

Están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimiento son cargados a gastos, mientras que los activos fijos son depreciados aplicando el método de línea recta considerando como base de vida útil estimada de estos activos.

Las tasas de depreciación anual de los activos son los siguientes:

Maquinarias y Equipos	10%
Muebles y Enseres	10%
Vehículos	20%
Equipo de Computación	33%

### **3. CAJA Y BANCOS**

Al 31 de Diciembre del 2008, caja y bancos incluye principalmente los siguientes rubros:

Caja-chica	200,00
Bolivariano	2.881,27
	<hr/>
Total de Caja- Bcos	<b>3.081,27</b>

### **4. CUENTAS POR COBRAR**

Durante el año 2008, el movimiento de las Cuentas por Cobrar Clientes fue el siguiente:

#### **Cientes**

Exporklore	122.193,59
Marines S.A.	20.272,20
	10.457,56
Omarsa	<hr/>
	<b>152.923.35</b>
<b>Total de Cuentas por Cobrar</b>	<hr/>

### **5. IMPUESTOS RETENIDOS**

Un detalle de Impuestos retenidos al 31 de diciembre del 2008, es el siguiente:

	<b>USD\$</b>
	2.402.57
Impuesto Renta	
Impuesto Pagado – IVA	39.206.39
	<hr/>
<b>Total de Impuestos Retenidos</b>	<b>41.608.96</b>

## 6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un detalle de Otras Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre del 2008, es el siguiente:

	<b>USD\$</b>
Valores por liquidar	446.14
Francisco Pons	998.34
Cuentas por Cobrar demás Imp. Rta 2007	779.21
Devoluciones Iva N/C SRI	4.033.33
Sergio Calvopiña	5.100.00
<b>Total de Otras Cuentas por Cobrar</b>	<b>11.357,02</b>

## 7. INVENTARIO

Al 31 de Diciembre del 2008, el saldo de Inventarios es el siguiente:

	<b>USD \$</b>
Materia Prima	3.562,98
Suministros y materiales	4.832,54
Productos en Proceso	86.773,49
<b>Total de Inventario</b>	<b>95.169,01</b>

## 8. ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Al 31 de Diciembre del 2008, el saldo de Activos Pagados por Anticipado es el siguiente:

	<b>USD\$</b>
Seguros Asistencia Medica	4.146,17
<b>Total de Activos pagados por Anticipado</b>	<b>4.146,17</b>

## 9. ACTIVOS FIJOS

Durante el año 2008, el movimiento de los Activos Fijos, su depreciación y amortización, fue el siguiente:

<b>ACTIVOS FIJOS</b>	<b>SALDO AL 31/12/2008</b>	<b>ADICIONES Y/O DEDUCCIONES</b>	<b>SALDO AL 31/12/2007</b>
<b><u>ACTIVO NO DEPRECIABLE</u></b>			
Terreno	7.075,63	0,00	7.075,63
<b><u>ACTIVO DEPRECIABLE</u></b>			
Edificio	16.642,11	0,00	16.642,11
Maquinaria y Equipos	5.700,62	0,00	5.700,62
Muebles y Enseres	4.320,06	255,00	4.065,06
Vehículos	9.516,14	-83.687,68	93.203,82
Piscinas	260.577,29	0,00	260.577,29
Precriaderos	29.714,97	0,00	29.714,97
Estación de Bombeo	48.133,58	0,00	48.133,58
Embarcaciones	2.448,34	0,00	2.448,34
Equipos de Computación	1.992,58	0,00	1.992,58
Aireadores	3.951,50	3.951,50	0,00
Planta Eléctrica	124,9	124,90	0
Balanza	663,00	663,00	0
Bomba	243,75	243,75	0
<b>Suman</b>	<b>391.104,47</b>	<b>-78.449,53</b>	<b>469.554,00</b>
(-) Deprec. Acumulada	-369.516,17	25.050,20	-394.566,37
<b>Total Act. Fijo Tangible</b>	<b>21.588,30</b>	<b>-53.399,33</b>	<b>74.987,63</b>

## 10. DEPOSITO EN GARANTIA

Durante el año 2008, el saldo de la Cuenta Deposito en Garantía es el siguientes:

Empresa Eléctrica	60,00
Junta de Beneficencia	720,00
<b>Total Deposito en Garantía</b>	<b>780,00</b>

### 11. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre del 2008, el saldo de Cuentas por Pagar Proveedores, es el siguiente:

Pacificard	2.511,69
Ordenes de Giros	63.656,34
Cuentas por liquidar	<u>158,59</u>
<b>Total Cuentas por Pagar</b>	<b>66.326,62</b>

### 12. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre del 2008, el saldo de Cuenta Obligaciones Financiera por Pagar, es el siguiente:

Obligaciones con el SRI	<u>2.510,57</u>
<b>Total Obligaciones Financieras por Pagar</b>	<b>2.510,57</b>

### 13. BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

Al 31 de Diciembre del 2008, el saldo de Beneficios Sociales por Pagar, es el siguiente.

	<b>USD \$</b>
Aporte Patronal al IESS	114,02
Aporte Personal al IESS	87,26
Fondo de reserva	<u>196,79</u>
<b>Total Beneficios Sociales Por Pagar</b>	<b>398,07</b>

### 14. PROVISIONES

Al 31 de Diciembre del 2008, el saldo de Provisiones, es el siguiente.

	<b>USD \$</b>
Décimo tercer sueldo	204,13
Décimo cuarto sueldo	635,84
Vacaciones	654,44
15% participación trabajadores año anterior	<u>275,02</u>
<b>Total Provisiones</b>	<b>1.769,43</b>

### 15. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre del 2008, el saldo de las Otras Cuentas por Pagar, es el siguiente.

Ing. Francisco Pons	18.494,79
Mar de Altura	15.3891,76
<b>Total de Otras Cuentas por Pagar</b>	<b>172.386,55</b>

### 16. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre del 2008 el Capital Social de la compañía está representado por.

#### Capital Suscrito al 2008

<b>Capital Social</b>	8.000,00
<b>Aporte Futuras Capitalizaciones</b>	22.000,00

<b>Total Capital Social</b>	<b>30.000,00</b>
-----------------------------	------------------

Mediante Resolución AGD-UIO-GG2008-075, de fecha 14 de Octubre del 2008, los paquetes accionarios, de real propiedad de los ex accionistas de Filanbanco S.A., entre estos Pisciciola San Andrés S.A., pasaron a ser recurso de la Agencia De Garantía de Depósitos.

### 17. RESERVA LEGAL

La ley de compañías requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital

### 18. RESERVA DE CAPITAL

De acuerdo con Resolución No. 01.Q.ICI:017 emitida por la Superintendencia de Compañías, publicada en el R. O. No. del 28 de diciembre del 2001, el saldo de la cuenta reserva de capital no podrá distribuirse como utilidades ni utilizarse

para pagar capital suscrito no pagado, en cambio podrá ser capitalizada, en la parte que exceda al valor a pérdidas acumuladas y las del último ejercicio concluido, si las hubiere, o devuelto a los accionistas en caso de liquidación de la compañía.

## 19. PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, las sociedades pagaran a sus trabajadores, el 15% de la Utilidad del Ejercicio 2008.

<b>Utilidad (Pérdida) Contable 2008</b>	<b>(1.616,08)</b>
Base 15% Participación Trabajadores	0,00
<b>15% Participación Trabajadores</b>	<b>0,00</b>

## 20. 25% IMPUESTO A LA RENTA

La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades nacionales pagarán sobre la utilidad después del 15% de Participación de Trabajadores la tarifa del 25% de Impuesto a la Renta, o una tarifa del 15% de Impuesto a la Renta en el caso de reinversión de utilidades. Un detalle del 25% del Impuesto a la Renta a Diciembre del 2008 es el siguiente:

	<b>USD\$</b>
<b>Utilidad (Pérdida) Contable año 2008</b>	<b>(1.616,08)</b>
(-) 100% Otras Rentas Exentas	49.200,00
(-) Participación Trabajadores 15%	0,00
(+) Gasto no Deducibles Locales	<u>66.124,02</u>
<b>Base Imponible (Pérdida del Ejercicio)</b>	<b>15.307,94</b>
<b>25% Impuesto a la Renta</b>	<b>3.826,99</b>

## 21. COMENTARIOS SOBRE EL USO LEGAL DEL SOFTWARE

La Compañía PISCICOLA SAN ANDRES S.A. ANDRESA., tiene desarrollo propio de sus programas contables.