

81289

Guayaquil, 15 de marzo de 2011

Srs.:  
**SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS**  
Ciudad.-

### De mis consideraciones:

Por medio de la presente entrego a ustedes Informe de Auditoria Externa de **SOLCAPITAL S.A.**, por el año 2009.

Sin otro particular quedo de ustedes.

Atentamente,



03/04/2014



Eco. **Sabel Gutiérrez de Vásconez**  
**NGV ASESORIAS Y NEGOCIOS S.A.**  
**Registro No. SC-RNAE-2-728**

Open L. Printed  
T/Para ex Registro  
Centro de Registro  
Número 07011  
any



## INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

# COMPAÑIA **SOLCAPITAL S.A.**

EJERCICIO ECONOMICO CORTADO AL  
31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Febrero de 2011



## INDICE

Informe de los Auditores Externos Independientes.....	1
Balances Generales.....	2
Estado de Resultado.....	4
Estados de Cambios en el Patrimonio.....	5
Estado de Flujo de Efectivo.....	6
Notas a los Estados Financieros.....	7



## INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES

A los miembros de la Junta General de Accionistas de

**SOLCAPITAL S.A.**



Hemos auditado los Balances Generales adjuntos de Solcapital S.A. al 31 de diciembre de 2009, los correspondientes Estados de Resultados, Cambios en el Patrimonio y Flujos de Efectivo por los mismos períodos. Los estados financieros son responsabilidad de Solcapital S.A. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basados en los resultados de nuestra auditoría.

La auditoría fue realizada de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. La auditoría incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soportan las cifras y revelaciones presentadas en los estados financieros. La auditoría requiere además la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para emitir una opinión.

Debido a la falta de control sobre sus inventarios y a la carencia de un detalle que permita verificar la composición del costo de ventas, no hemos podido comprobar, mediante la aplicación de procedimientos alternativos si el valor incluido en dichos rubros es razonable, considerando también la deficiencia que presentan sus sistemas para llevar un control efectivo sobre sus costos y precios de venta.

En nuestra opinión, los estados financieros que se mencionan en el párrafo 1, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, excepto por lo mencionado en el párrafo 3, la situación financiera de Solcapital S.A. al 31 de diciembre de 2009, de conformidad con Normas Contables y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en la República del Ecuador.

Guayaquil, febrero 28 de 2011



Eco. Sabel Gutiérrez de Vásquez  
**NGV ASESORIAS Y NEGOCIOS S.A.**  
Registro No. SC-RNAE-2-728

## BALANCE GENERAL

## ACTIVOS



RUBROS	31-dic-09	Notas
	En Dólares Americanos	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>187,373.82</b>	
Caja y Bancos	64.55	3
Cuentas por Cobrar Clientes	88,596.70	4
Otras Cuentas por Cobrar	39,883.57	
Inventarios Materia Prima	7,106.13	
Inventarios Productos en Proceso	51,722.87	5
<b>ACTIVO FIJO</b>	<b>632,786.32</b>	6
Maquinarias y Equipos	277,693.82	
Edificios e Instalaciones	91,281.67	
Vehiculo	65,775.59	
Equipos de Computacion	18,392.18	
Muebles y Enseres	9,067.76	
Otros Activos Fijos Tangibles S	1,008,397.87	
Radios	210.00	
Canoas (Piraguas)	400.00	
Motocicletas	1,696.43	
(-) Depreciación Acumulada	840,129.00	
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>820,160.14</b>	

## PASIVOS

RUBROS	31-dic-09	Notas
	En Dólares Americanos	
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>101,185.63</b>	
Cuentas por Pagar	72,359.14	7
Obligaciones IESS	1,636.68	
Obligaciones Adm. Tributaria	27,189.81	
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>568,165.87</b>	
Cuentas por Pagar LP	562,413.93	8
Otras Cuentas por Pagar	5,751.94	
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>669,351.50</b>	

## PATRIMONIO

RUBROS	31-dic-09	Notas
	En Dólares Americanos	
<b>PATRIMONIO</b>		9
Aportes futuras capitalizaciones	43,109.55	
Capital Social	2,000.00	
Reserva Legal	637,121.93	
Resultados Acumulados	531,912.01	
Utilidad del Ejercicio	489.17	
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>	<b>150,808.64</b>	
<b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>820,160</b>	

## ESTADO DE RESULTADOS

RUBROS	31-dic-09	Notas
	En Dólares Americanos	
<b>Total de Ingresos</b>	<b>1,096,354.74</b>	10
Otros Ingresos	2,591.90	
Ventas	1,093,762.84	
<b>Costo de Ventas</b>	<b>362,676.88</b>	
Costo de Venta	362,676.88	
<b>Egresos</b>	<b>733,188.69</b>	11
Gastos Administracion y Vtas.	560,538.80	
Gastos de Produccion	172,649.89	
<b>Utilidad del Ejercicio antes de Impuestos y Participaciones</b>	<b>489.17</b>	

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

### VALORES EN DOLARES AMERICANOS

	Capital Suscrito	Aperturas Futuras Capitalizaciones	Reservas de Capital	Utilidad o (Perdida) Ejercicios anteriores	Utilidad Ejercicio Actual	Total
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2008</b>	<b>2,000.00</b>	<b>43,109.55</b>	<b>637,121.93</b>	<b>- 556,987.93</b>	<b>25,075.92</b>	<b>150,319.47</b>
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2008</b>	<b>2,000.00</b>	<b>43,109.55</b>	<b>637,121.93</b>	<b>- 556,987.93</b>	<b>25,075.92</b>	<b>150,319.47</b>
<b>Utilidad ejercicio 2008</b>				<b>25,075.92</b>	<b>- 25,075.92</b>	<b>-</b>
<b>Utilidad ejercicio 2009</b>					<b>489.17</b>	<b>489.17</b>
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009</b>	<b>2,000.00</b>	<b>43,109.55</b>	<b>637,121.93</b>	<b>- 531,912.01</b>	<b>489.17</b>	<b>150,508.64</b>

## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

		<b>31-dic-09</b>
		En Dólares Americanos
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
Utilidad del Ejercicio		489
Depreciaciones		102,508
<b>Cambios en activos y pasivos de operación:</b>		
(Aumento) Disminución en Cuentas por cobrar		121,214
(Aumento) en Inventarios		-14,812
(Aumento) en Otros Activos		15,117
Aumento en Cuentas por Pagar		-201,607
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>22,910</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>		
Compras de propiedades y equipos		-22,960
<b>EFFECTIVO NETO USADO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		<b>-22,960</b>
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIERO:</b>		
Aumento / Disminución neta en Caja y Bancos y equivalentes de efectivo		-50
Caja, Bancos y equivalentes de efectivo al principio del año		115
<b>CAJA, BANCOS Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL MES</b>		<b>65</b>

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### **Nota 1. IDENTIFICACION DE LA ENTIDAD**

La Compañía SOLCAPITAL S.A., fue constituida en la ciudad de Guayaquil provincia del Guayas mediante escritura pública el 18 de marzo de 1998 e inscrita en el registro mercantil el 23 de abril del mismo año, para dar cumplimiento a la resolución N° 98-2-1-1-0001790 de la Superintendencia de Compañías de Guayaquil.

La Compañía tiene una duración de 50 años a partir de la inscripción de la Escritura Pública, sin embargo podrá disolverse o liquidarse anticipadamente en cualquier momento y por cualquier motivo si la Junta General de accionistas así lo determina, de acuerdo a lo que especifique la Ley.

Mediante escritura Pública el 12 de noviembre de 2001 e inscripción en el registro mercantil el 23 de diciembre de 2002, para dar cumplimiento a la resolución N° 02-G-DIC- 0009715 de la Superintendencia de Compañías, queda inscrita la conversión del Capital de la compañía de sures a dólares, Aumento de Capital a USD \$ 2.000,00 y Reforma del Estatuto de la Compañía.

Las actividades que realiza La Compañía están regidas por la Ley de Compañías, Código civil, Código de Comercio y los Estatutos.

### **Nota 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

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

Los Estados Financieros han sido preparados con base a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), emitidas por la Federación Nacional de Contadores Públicos del Ecuador y aprobadas por la Superintendencia de Compañías y están basados en el costo histórico. Las cifras presentadas por la Compañía son presentadas en dólares de los Estados Unidos de América, moneda que fue adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000.

**b) Plan de Cuentas**

La Compañía utiliza un plan de cuentas ceñido a sus necesidades pero basado en el establecido por la Superintendencia de Compañías.

**c) Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

Incluye efectivo de los fondos fijos, depósitos en bancos, neto de sobregiros bancarios.

**d) Inventarios**

Incluyen entre otros, los insumos que la Compañía adquiere de sus proveedores, los cuales son contabilizados al costo de adquisición y valorizados según el método del costo promedio.

**e) Propiedad, Planta y Equipo**

Se presentan al costo histórico, según corresponda, menos la depreciación acumulada. Los valores de las propiedades plantas y equipos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año. Las depreciaciones se registran con cargo a los gastos operacionales del año utilizando las tasas estimadas y estipuladas en la Ley de Régimen Tributario Interno. El método utilizado es el de línea recta, los porcentajes que se aplican son los siguientes:

Edificios	5%
Maquinarias y Equipos	10%
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Computación	33.33%
Vehículos	20%

**f) Reconocimiento de Ingresos**

La compañía tuvo ingresos por US\$ 1'096,354.74 que corresponden en el 99% a la venta de camarón.

**Nota 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Al 31 de diciembre de 2009, corresponde a valores en la cuenta Bancos según contabilidad, por un monto de US\$ 64,55.

#### Nota 4. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre el desglose de esta cuenta es el siguiente:

2009	
En Dólares Americanos	
Clientes	38,891
Clientes años anteriores	49,705
Anticipo de utilidades	13,968
Cias. Relacionadas	25,916
<b>TOTAL</b>	<b>128,480</b>

#### Nota 5. INVENTARIOS:

Productos en procesos se compone de las existencias físicas de balanceado, el camarón que se encuentra en las piscinas de criadero en cautiverio estos rubros suman US\$ 51,722.87. El inventario queda como se detalla a continuación:

Balanceado	29,104.56
Juvenil	16,739.44
Precriadero 22	4,536.10
Precriadero 35	1,342.77

#### Nota 6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

Se detalla el saldo y rubros registrados al cierre del periodo 2009:

Maquinarias y Equipos	US\$ 277,693.82
Edificios e Instalaciones	US\$ 91,281.67
Vehiculo	US\$ 65,775.59
Equipos de Computación	US\$ 18,392.18
Muebles y Enseres	US\$ 9,067.76
Otros Activos Fijos Tangibles S	US\$ 1'008,397.87
Radios	US\$ 210.00
Canoas (Piraguas)	US\$ 400.00
Motocicletas	US\$ 1,696.43
(-) Depreciación Acumulada	US\$ -840,129.00
<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>	<b>US\$ 632,786.32</b>

**Nota 7. CUENTAS POR PAGAR:**

	<b>2009</b>
	En Dólares Americanos
Cuentas por pagar	68,551
Cuentas por pagar direccion	3,808
IESS por pagar	1,637
Impuestos por pagar	27,190
Cuentas por pagar LP	562,414
Otras cuentas por pagar	499
Prestaciones laborales	5,253
<b>TOTAL</b>	<b>669,352</b>

**Nota 8. PASIVOS A LARGO PLAZO:**

Corresponden a valores adeudados a los accionistas.

**Nota 9. PATRIMONIO:**

El capital social al 31 de diciembre de 2009 queda conformado de la siguiente manera:

Aportes futuras capitalizaciones	43,109.55
Capital Social	2,000.00
Reserva Legal	637,121.93
Resultados Acumulados	-531,912.01
Utilidad del Ejercicio	489.17
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>	<b>150,808.64</b>

**Nota 10. INGRESOS:**

Al cierre del periodo 2009 se obtuvieron ingresos por US\$ 1'093,762.84, provenientes de la venta de camarón, que es la actividad principal de la compañía.

## Nota 11. GASTOS

Los gastos más significativos en el periodo cortado al 31 de diciembre de 2009 se dieron en los siguientes rubros:

- 1) Cales:** se registra un gasto anual de US\$21,3234.64, por la compra de carbonato de calcio.
- 2) Fertilizantes:** en el periodo 2009 el gasto por concepto de compra de fertilizantes orgánicos y plancton sumó US\$ 21,375.00.
- 3) Celular:** un total de US\$13,462.09, correspondiente a los consumos de telefonía celular de oficina y camaronera.
- 4) Combustibles y Lubricantes:** por la compra de diesel se registra un monto anual de US\$ 36,789.43.
- 5) Suministros de cocina:** corresponde a la compra de víveres para alimentación de personal de camaronera el total cargado a gasto es de US\$17,475.67.
- 6) Gastos de instalaciones:** US\$ 40,040.04, es el total al cierre del ejercicio, que incluye principalmente:

Gastos de limpieza	US\$24,322.16
Guardianía	US\$ 9,235.81
Mantenimiento	US\$ 6,176.00

## Nota 15. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2009 y la fecha de emisión de este informe (febrero de 2011) no se produjeron cambios que en opinión de la administración de la Compañía, pudiera tener un efecto significativo sobre dichos Estados Financieros que no se haya revelado en los mismos.