

INDUSTRIAS Y CULTIVOS EL CAMARON S.A. ICCSA

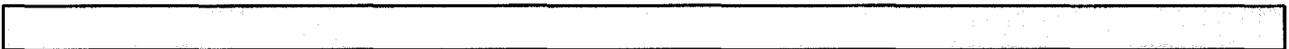
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

**Por el año terminado al
31 de diciembre del 2000**

041
2001.12.12

Econ. Washington Aguirre García

SC-RNAE 128; CPA 20613



INDUSTRIAS Y CULTIVOS EL CAMARON S.A. ICCSA

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2000

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

INDUSTRIAS Y CULTIVOS EL CAMARON S. A. ICCSA

1. He examinado el balance general adjunto de **INDUSTRIAS Y CULTIVOS EL CAMARON S.A. ICCSA**, al 31 de diciembre del 2000, 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 **INDUSTRIAS Y CULTIVOS EL CAMARON S.A. ICCSA**, al 31 de diciembre del 2000, 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, Agosto 22 del 2001

Industrias y Cultivos el Camarón S.A. "I.C.C.S.A."

BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

ACTIVOS

ACTIVOS CORRIENTES

Efectivo		40,584.86
Cuentas por Cobrar	(Nota 3)	1,796,105.12
Inventarios	(Nota 4)	117,773.59
Gastos Anticipados		<u>2,561.60</u>
Total activos corrientes		1,957,025.17

CUENTAS POR COBRAR PARTES VINCULADAS	(Nota 5)	33,737.56
CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS		181,178.17
PROPIEDADES Y EQUIPOS	(Nota 6)	599,623.77
ACTIVOS DIFERIDOS		<u>220.00</u>
TOTAL DEL ACTIVO		<u>2,771,784.67</u>

PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

PASIVOS CORRIENTES

Documentos y cuentas por pagar	(Nota 7)	723,297.57
Gastos acumulados por pagar	(Nota 8)	<u>191,689.99</u>
Total Pasivos Corrientes		<u>914,987.56</u>

CUENTAS POR PAGAR PARTES VINCULADAS	(Nota 9)	<u>1,203,599.95</u>
TOTAL DEL PASIVO		<u>2,118,587.51</u>

PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital social	(Nota 10)	2,000.00
Reserva Legal		849.50
Reserva Facultativa		9,798.04
Reserva de capital	(Nota 11)	796,510.14
Resultados De Años Anteriores		176.24
Utilidad (Pérdida) del ejercicio		<u>-156,136.76</u>
TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		<u>653,197.16</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		<u>2,771,784.67</u>

Ver notas explicativas a los Estados Financieros

Industrias y Cultivos el Camarón S.A. "I.C.C.S.A."

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

INGRESOS:

Ventas:		6,182,590.62
Camarón	6,143,302.74	
Cacao	<u>39,287.88</u>	

GASTOS:

Costos de Ventas		-5,547,126.48
Gastos de Administración		<u>-248,547.76</u>

TOTAL GASTOS OPERACIONALES -5,795,674.24

UTILIDAD OPERACIONAL 386,916.38

OTROS (EGRESOS) INGRESOS NETOS -94.62

Perdida Por Diferencia Tributaria SRI -396,974.51

 I.C.C -41,442.98

 REÍ 63,317.97

UTILIDAD DEL EJERCICIO 11,722.24

Participación trabajadores -7,974.78

Impuesto a la renta -159,884.22

PERDIDA DEL EJERCICIO NETO -156,136.76

Industrias y Cultivos el Camarón S.A. "I.C.C.S.A."

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

	Capital	Reserva	Reserva	Reserva	Reexpresión	Reserva de	Resultados	TOTAL
	Social	Legal	Facultativa	por Rev.del Patrim.	Monetaria	Capital	Acumulados	
Saldo al 1 de enero del 2000	2,000.00	849.50	9,798.04	492,833.05			8,628.78	514,109.37
Ajuste NEC17				45,337.22	258,339.87		1,847.88	305,524.97
Utilidad del Ejercicio							11,722.24	11,722.24
Transferencia				-538,170.27	-258,339.87	796,510.14		0
Participación trabajadores 2000							-7,974.78	-7,974.78
Impuesto a la renta 2000							-159,884.22	-159,884.22
Ajuste							-10,300.42	-10,300.42
TOTAL	2,000.00	849.50	9,798.04	0	0	796,510.14	-155,960.52	653,197.16

Industrias y Cultivos el Camarón S.A. "I.C.C.S.A."

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

Efectivo proveniente de actividades de operación

Perdida	-156,136.76
Ajustes para conciliar la perdida neta con el efectivo neto proveniente de actividades de operación:	
Depreciaciones	168,947.47
Resultado por Exposición a la Inflación	-63,317.97
<u>Cambios en activos y pasivos de operación:</u>	
Disminución en cuentas por Cobrar	291,809.68
Aumento en inventarios	-13,700.13
Aumento en gastos anticipados	-2,355.51
Disminución en otros activos	41,392.85
Aumento en gastos acumulados por pagar	174,103.40
Efectivo neto utilizado en actividades de operación	440,743.03

Efectivo utilizado por actividades de inversión:

Aumento en propiedades, plantas y equipos	-73,150.83
Disminución de inversiones permanentes	63,60
Efectivo neto utilizado por actividades de inversión	-73,087.23

Efectivo provisto por actividades de financiamiento:

Aumento de cuentas por cobrar partes vinculadas	-33,737.56
Disminución en cuentas por cobrar accionistas	39,754.69
Disminución de cuentas por pagar partes vinculadas	-345,623.10
Disminución en cuentas por pagar accionistas	-6,954.77
Efectivo provisto por actividades de financiamiento	-346,560.74

Aumento de efectivo y equivalentes de efectivo	21,095.06
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del año	19,489.80
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	40,584.86

Industrias y Cultivos el Camarón S.A. "I.C.C.S.A."

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000

1. OPERACIONES

Industrias y cultivos el Camarón S.A. "I.C.C.S.A." (la compañía) fue constituida el 17 de Agosto de 1967, ante notario publico.

Su objetivo principal es la Cría y cultivo de especies Bioacuaticas, así como otras actividades permitidas por la ley.

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 y están basados en el costo histórico de acuerdo con la norma de ajuste y conversión a dólares estadounidenses descritas en la NEC 17.

Debido al cambio en la unidad monetaria, los estados financieros adjuntos expresados en dólares estadounidenses no son comparables con los estados financieros del ejercicio anterior expresados en sucres. Por este motivo, la compañía no cuenta con y no presenta en los estados financieros adjuntos la información comparativa del ejercicio anterior requerida por la NEC 1

b) Ajuste y conversión a dólares estadounidenses

Las cuentas de la compañía, que fueron llevadas en sucres hasta el 31 de marzo del 2000, han sido convertidas y ajustadas a dólares estadounidenses mediante las pautas e índices aplicadas en la NEC 17. Dicha norma establece los siguientes procedimientos de ajustes:

- ✧ Ajustes por inflación de los activos no monetarios y del Patrimonio al 31 de marzo del 2000.
- ✧ Reexpresión de los Activos no monetarios y del Patrimonio mediante un índice especial de corrección de brecha entre la inflación y la devaluación del sucre con respecto al dólar estadounidense acumulado entre el 31 de diciembre de 1991, o fecha de origen de cada partida en el caso de ser posterior, y el 31 de marzo del 2000.
- ✧ Reducción del valor de los activos no monetarios, determinados mediante los procedimientos arriba indicados, a los valores de mercado o recuperación en el caso de ser estos inferiores.

Industrias y Cultivos el Camarón S.A. "I.C.C.S.A."

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000

(continuación)

- ✧ Conversión a dólares estadounidenses de los saldos ajustados en la forma arriba indicada de las demás cuentas del activo, pasivo y patrimonio y resulta del periodo terminado en dicha fecha a una tasa de cambio de S/. 25.000 por U.S. \$ 1, establecidos oficialmente.

Las contrapartidas de los ajustes mencionados en los párrafos anteriores son cargados a la cuenta reexpresión monetaria del patrimonio cuando estos corresponden a la corrección del efecto de brecha entre inflación y devaluación acumulado hasta el 31 de diciembre de 1999, y a la cuenta resultado por exposición a la inflación del estado de resultados, cuando se trata del ajuste por inflación y reexpresión por corrección de brecha entre inflación y devaluación atribuible a los primeros 3 meses del año 2000.

Para fines de conversión a dólares, los cargos en sucres a los resultados del periodo comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de marzo del 2000 originados en el costo de los bienes en existencia al cierre del ejercicio anterior vendidos o dados de baja durante el periodo, y la amortización o depreciación de otros activos también en existencia al 31 de diciembre de 1999 se basa en el valor histórico o reexpresado que dichos activos tenían al cierre del ejercicio anterior, de acuerdo con las normas contables que eligieron a dicha fecha.

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:

Maquinarias y Equipos	10%
Muebles y equipos de oficina	10%
Equipos de Computación	20%
Edificios	5%

Industrias y Cultivos el Camarón S.A. "I.C.C.S.A."

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000

(continuación)

3. CUENTAS POR COBRAR

	<u>US \$</u>
Cuentas por cobrar Clientes	686,043.73
Anticipo a Contratistas	31,543.48
Cuentas por Cobrar Empleados	3,497.86
Otras cuentas por Cobrar	1,075,034.57
Subtotal	1,796,119.64
Provisión Para Cuentas Incobrables	-14.52
Total	<u>1,796,105.12</u>

4. INVENTARIOS

	<u>US \$</u>
Repuestos	5,357.17
Materiales y Herramientas	6,211.23
Combustible – Lubricantes – Filtros	8,350.00
Cartuchos y Balas	12,368.00
Materiales y Equipos de Riego	7,112.06
Inventario de Productos en Proceso	60,170.00
Otros Inventarios	3,655.13
Fertilizantes	14,550.00
Total	<u>117,773.59</u>

5. CUENTAS POR COBRAR PARTES VINCULADAS

	<u>US \$</u>
Estar C.A.	29,211.09
Cía. Agrícola Quirola	4,526.47
Total	<u>33,737.56</u>

Industrias y Cultivos el Camarón S.A. "I.C.C.S.A."

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000

(continuación)

6. PROPIEDADES Y EQUIPOS

	<u>US \$</u>
Activos Fijos depreciables:	
Terrenos	37,641.64
Edificio	451.36
Instalaciones	448,978.45
Maquinaria y Equipos	835,857.37
Muebles y Enceres	76,421.15
Piscinas – Preciaderos	150,888.14
Vehículos	346,692.04
Gabarras – Botes y Lanchas	24,333.14
Equipo de Bombeo	422,180.62
Equipo de Radio	34,711.86
Equipo de Seguridad	27,146.63
Equipo de Almacenamiento	10,576.98
Equipo de Computación	14,957.45
Total Activo Fijo Costos	2,430,836.83
Menos : Depreciación	-1,831,213.06
TOTAL DE ACTIVOS FIJOS	<u>599,623.77</u>

Movimientos de Activo Fijo:

	<u>US \$</u>
Saldo inicial al 1 de enero del 2000	351,041.23
Adiciones	71,774.01
Revalorización NEC 17	869,486.33
Depreciación	-168,947.47
Depreciación NEC 17	-525,107.15
Diferencia Aclarada	1,376.82
Saldo al 31 de diciembre del 2000	<u>599,623.77</u>

Industrias y Cultivos el Camarón S.A. "I.C.C.S.A."

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000

(continuación)

7. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR

	<u>US \$</u>
Sobregiros Bancarios	217,915.47
Banco de Machala	600.00
Varios Acreedores	154.13
La Nacional Cía de Seguros	4,994.96
Proveedores	144,127.57
I.C.C.S.A. (Guanábana)	59,100.00
Sr: Victor León Koc	271.20
SRI el Oro	296,134.24
Total	<u>723,297.57</u>

8. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

	<u>US \$</u>
Impuestos Renta Empleados	18.45
Retención de impuesto a la Renta	1,164.34
Aporte Personal IESS	779.95
Prestamos Empleados IESS	23.48
Otras retenciones y Multas	1,037.56
Retención en la Fuente IVA	2,491.15
Beneficios Sociales Por Pagar	11,678.28
25% impuesto a la renta 2000	159,884.22
15% Participación Empleados y Trabajadores	14,612.56
Total	<u>191,689.99</u>

9. CUENTAS POR PAGAR PARTES VINCULADAS

	<u>US \$</u>
Teresópolis	62,806.39
Emagrinsa	20,604.56
Laboratorios Quirola	5,000.00
Exportadora Machala	432,911.35
Exportadora Quirola	501,461.63
Sr: Esteban Quirola Figueroa	180,075.56
Otras cuentas por Pagar (Cía Relacionadas)	740.46
Total	<u>1,203,599.95</u>

Industrias y Cultivos el Camarón S.A. "I.C.C.S.A."

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000

(continuación)

10. CAPITAL SOCIAL

El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2000 está dividido en 50.000 acciones ordinarias y nominativas de \$0.04 cada una.

11. 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

12. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2000 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.

Industrias Y Cultivos el Camaron S.A. ICCSA

CONCILIACION TRIBUTARIA

Utilidad o (Perdida) del ejercicio	11,722.24
MAS 0.8% ICC	41,442.98
MENOS Amortización perdidas años anteriores	
IGUAL Utilidad Neta (Base para el 15%)	<u>53,165.22</u>
15% participación trabajadores	<u>7,974.78</u>

CONCILIACION PARA EL CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA

Utilidad o (Perdida) del ejercicio	11,722.24
MAS Gastos no deducibles en el pais (facturas no deducibles)	238,814.92
Gastos no deducibles (Diferencia Tributaria) en el exterior	396,974.51
MENOS Amortización perdidas años anteriores	
MENOS Participación trabajadores	-7,974.78
MENOS 85% dividendos percibidos en efectivo exentos	
MENOS 85% otras rentas exentas y no gravadas	
Utilidad Gravable	<u>639,536.89</u>
Impuesto a la renta causado	<u>159,884.22</u>
MENOS Anticipos	1,655.88
MENOS Retenciones en la fuente	699.73
Saldo impuesto a la renta por pagar	<u>157,528.61</u>
Saldo a favor del contribuyente	