

# **Industrias y Cultivos El Camarón S.A. "ICCSA"**

**Informe de Auditoria  
al 31 de diciembre del 2001**

011

# **INDUSTRIAS Y CULTIVOS EL CAMARON S.A. "ICCSA"**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2001**

## **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 2001, 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 2001, 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 García  
SC-RNAE 128; CPA 20613

Guayaquil, abril 15 del 2002

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

## BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

		<u>2001</u>	<u>2000</u>
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo		96,315.29	40,584.86
Cuentas por Cobrar	(Nota 3)	446,517.14	1,796,105.12
Inventarios	(Nota 4)	132,224.41	117,773.59
Gastos Anticipados		16,374.68	2,561.60
Total activos corrientes		691,431.52	1,957,025.17
CUENTAS POR COBRAR PARTES VINCULADAS	(Nota 5)	1,492,906.03	33,737.56
CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS		210,459.14	181,178.17
PROPIEDADES Y EQUIPOS	(Nota 6)	488,697.61	599,623.77
ACTIVOS DIFERIDOS		220.00	220.00
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>2,883,714.30</b>	<b>2,771,784.67</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Documentos y cuentas por pagar	(Nota 7)	532,345.93	723,297.57
Gastos acumulados por pagar	(Nota 8)	212,383.76	191,689.99
Total Pasivos Corrientes		744,729.69	914,987.56
CUENTAS POR PAGAR PARTES VINCULADAS	(Nota 9)	1,290,661.44	1,203,599.95
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b>2,035,391.13</b>	<b>2,118,587.51</b>
<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>			
Capital social	(Nota 10)	2,000.00	2,000.00
Reserva Legal		1,321.11	849.50
Reserva Facultativa		14,042.53	9,798.04
Reserva de capital	(Nota 11)	796,510.14	796,510.14
Resultados De Años Anteriores		-156,136.76	176.24
Utilidad (Pérdida) del ejercicio		190,586.15	-156,136.76
<b>TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>		<b>848,323.17</b>	<b>653,197.16</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>		<b>2,886,714.30</b>	<b>2,771,784.67</b>

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 2001 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

	<u>2001</u>	<u>2000</u>
<b>INGRESOS:</b>		
Ventas:	6,052,793.98	6,182,590.62
<b>GASTOS:</b>		
Costos de Ventas	-4,874,881.15	-5,547,126.48
Gastos de Administración	-369,421.61	-248,547.76
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES</b>	<u>-5,244,302.76</u>	<u>-5,795,674.24</u>
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<u>808,491.22</u>	<u>386,916.38</u>
<b>OTROS (EGRESOS) INGRESOS NETOS</b>	-447,712.04	-94.62
Perdida Por Diferencia Tributaria SRI	-	-396,974.51
I.C.C	-	-41,442.98
REÍ	-	63,317.97
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<u>360,779.18</u>	<u>11,722.24</u>
Participación trabajadores	-54,116.88	-7,974.78
Impuesto a la renta	-116,076.15	-159,884.22
<b>UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO</b>	<u>190,586.15</u>	<u>-156,136.76</u>

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

## ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

	Capital Social	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Reserva por Rev.del Patrim.	Reexpresión Monetaria	Reserva de Capital	Resultados Acumulados	TOTAL
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 2000							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
Saldo al 31 de diciembre del 2000	2,000.00	849.50	9,798.04	0	0	796,510.14	-155,960.52	653,197.16
Utilidad del Ejercicio 2001							190,586.15	151,551.96
Apropiación		471.61	4,244.49				-4,716.10	0
Regularización de cuentas 2000							4,539.86	4,539.86
Saldo al 31 de diciembre del 2001	<b>2,000.00</b>	<b>1,321.11</b>	<b>14,042.53</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>796,510.14</b>	<b>34,449.39</b>	<b>848,323.17</b>

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

## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

	<u>2001</u>	<u>2000</u>
<b><u>Efectivo proveniente de actividades de operación</u></b>		
Utilidad (Pérdida)	190,586.15	-156,136.76
<b>Ajustes para conciliar la perdida neta con el efectivo neto proveniente de actividades de operación:</b>		
Depreciaciones	177,050.36	168,947.47
Resultado por Exposición a la Inflación	-	-63,317.97
Apropiación utilidad anterior	4,539.86	-
<b><u>Cambios en activos y pasivos de operación:</u></b>		
Cuentas por Cobrar	1,349,587.98	291,809.68
Inventarios	-14,450.82	-13,700.13
Gastos anticipados	-13,813.08	-2,355.51
Cuentas por pagar	-190,951.64	41,392.85
Gastos acumulados por pagar	20,693.77	174,103.40
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de operación</b>	<b><u>1,523,242.58</u></b>	<b><u>440,743.03</u></b>
<b><u>Efectivo utilizado por actividades de inversión:</u></b>		
Propiedades, plantas y equipos	-66,124.20	-73,150.83
Inversiones permanentes	-	63.60
<b>Efectivo neto utilizado por actividades de inversión</b>	<b><u>-66,124.20</u></b>	<b><u>-73,087.23</u></b>
<b><u>Efectivo provisto por actividades de financiamiento:</u></b>		
Cuentas por cobrar partes vinculadas	-1,459,168.47	-33,737.56
Cuentas por cobrar accionistas	-29,280.97	39,754.69
Cuentas por pagar partes vinculadas	87,061.49	-345,623.10
Cuentas por pagar accionistas	-	-6,954.77
<b>Efectivo provisto por actividades de financiamiento</b>	<b><u>-1,401,387.95</u></b>	<b><u>-346,560.74</u></b>
Efectivo y equivalentes de efectivo	55,730.43	21,095.06
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del año	40,584.86	19,489.80
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</b>	<b><u>96,315.29</u></b>	<b><u>40,584.86</u></b>

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

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**

### **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.

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) 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 2001**

**(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 2001

(continuación)

### 3. CUENTAS POR COBRAR

	<u>2001</u>	<u>2000</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
Cuentas por cobrar Clientes	-	686,043.73
Anticipo a Contratistas	15,729.64	31,543.48
Cuentas por Cobrar Empleados	3,768.14	3,497.86
Otras cuentas por Cobrar	427,033.88	1,075,034.57
Subtotal	446,531.66	1,796,119.64
Provisión Para Cuentas Incobrables	-14.52	-14.52
<b>Total</b>	<b>446,517.14</b>	<b>1,796,105.12</b>

### 4. INVENTARIOS

	<u>2001</u>	<u>2000</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
Repuestos	1,274.84	5,357.17
Materiales y Herramientas	4,360.80	6,211.23
Combustible – Lubricantes – Filtros	2,329.90	8,350.00
Cartuchos y Balas	2,139.40	12,368.00
Materiales y Equipos de Riego	1,215.34	7,112.06
Inventario de Productos en Proceso	112,445.00	60,170.00
Otros Inventarios	1,120.86	3,655.13
Fertilizantes	7,338.27	14,550.00
<b>Total</b>	<b>132,224.41</b>	<b>117,773.59</b>

### 5. CUENTAS POR COBRAR PARTES VINCULADAS

	<u>2001</u>	<u>2000</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
Laboratorios Quirola	1,249,385.24	-
Mecanización Quirola	86,907.75	-
Estar C.A.	156,613.04	29,211.09
Cía. Agrícola Quirola	-	4,526.47
<b>Total</b>	<b>1,492,906.03</b>	<b>33,737.56</b>

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

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001

(continuación)

### 6. PROPIEDADES Y EQUIPOS

	<u>2001</u>	<u>2000</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
<b>Activos Fijos depreciables:</b>		
Terrenos	37,641.64	37,641.64
Edificio	451.36	451.36
Instalaciones	480,920.85	448,978.45
Maquinaria y Equipos	851,936.37	835,857.37
Muebles y Enceres	80,040.58	76,421.15
Piscinas – Precriaderos	150,888.41	150,888.14
Vehículos	346,692.04	346,692.04
Gabarras – Botes y Lanchas	24,333.14	24,333.14
Equipo de Bombeo	431,399.62	422,180.62
Equipo de Radio	35,951.88	34,711.86
Equipo de Seguridad	27,146.63	27,146.63
Equipo de Almacenamiento	10,576.98	10,576.98
Equipo de Computación	19,174.99	14,957.45
Total Activo Fijo Costos	2,497,154.49	2,430,836.83
Menos : Depreciación	-2,008,456.88	-1,831,213.06
<b>TOTAL DE ACTIVOS FIJOS</b>	<b>488,697.61</b>	<b>599,623.77</b>

### Movimientos de Activo Fijo:

	<u>US \$</u>
Saldo inicial al 1 de enero del 2001	599,623.77
Adiciones	66,124.20
Depreciación	-177,050.36
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2001</b>	<b>488,697.61</b>

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

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001

(continuación)

### 7. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR

	<u>2001</u>	<u>2000</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
Sobregiros Bancarios:		
Banco de Machala	227,203.32	218,515.47
Varios Acreedores	911.20	154.13
La Nacional Cía de Seguros	7,041.10	4,994.96
Proveedores	28,897.78	144,127.57
I.C.C.S.A. (Guanábana)	-	59,100.00
Otros	3,016.69	-
Sr: Victor León Koc	-	271.20
SRI el Oro	265,275.84	296,134.24
<b>Total</b>	<b>532,345.93</b>	<b>723,297.57</b>

### 8. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

	<u>2001</u>	<u>2000</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
Impuestos Renta Empleados	881.25	18.45
Retención de impuesto a la Renta	7,997.13	1,164.34
Aporte Personal IESS	785.63	779.95
Prestamos Empleados IESS	3.83	23.48
Otras retenciones y Multas	2,277.97	1,037.56
Retención en la Fuente IVA	3,550.49	2,491.15
Beneficios Sociales Por Pagar	15,461.87	11,678.28
25% impuesto a la renta 2001	116,076.15	159,884.22
15% Participación Empleados y Trabajadores	65,349.44	14,612.56
<b>Total</b>	<b>212,383.76</b>	<b>191,689.99</b>

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

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001

(continuación)

### 9. CUENTAS POR PAGAR PARTES VINCULADAS

	<u>2001</u>	<u>2000</u>
	US \$	US \$
Estar C.A.	20,000.00	-
Tares S.A.	145,458.22	-
Teresópolis	56,310.74	62,806.39
Emagrinsa	63,923.30	20,604.56
Laboratorios Quirola	-	5,000.00
Exportadora Machala	394,521.84	432,911.35
Exportadora Quirola	559,018.59	501,461.63
Sr: Esteban Quirola Figueroa	50,688.29	180,075.56
Otras cuentas por Pagar (Cía Relacionadas)	740.46	740.46
<b>Total</b>	<b><u>1,290,661.44</u></b>	<b><u>1,203,599.95</u></b>

### 10. CAPITAL SOCIAL

El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2001 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 2001 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.