

**PRELAUDIT-COMPLIANCE CIA. LTDA.**

**Auditor Externo Independiente**  
**Registro Nacional SCVS-RNAE-991**

Quito, Av. 12 de Octubre N24-739 y Colón  
Edificio Torres Boreal. Torre A. Oficina 207  
Teléfono: 02 3945318  
Celular: 0995427167

---

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE**

**EJERCICIO FISCAL DEL AÑO 2016**

COMPAÑÍA:

**BALANCEADOS DEL PACIFICO S.A. BALANPAC**

Machala, Abril del 2017

## **INFORME DE AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES**

### **COMPAÑÍA BALANCEADOS DEL PACIFICO S.A. BALANPAC.**

**ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

### **EL DICTAMEN**

#### **SEÑORES SOCIOS DE LA COMPAÑÍA “BALANCEADOS DEL PACIFICO S.A. BALANPAC.”.-**

1. Hemos auditado los Estados Financieros de la compañía BALANCEADOS DEL PACIFICO S.A. BALANPAC, al 31 de diciembre del 2016, Estado de Situación, Estado de Resultados Integral; Estado de Cambio en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, y un resumen de las Políticas Contables significativas y otras Notas Contables Explicativas.

#### **RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACION.-**

2. La administración es la responsable por la preparación de los Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Su responsabilidad comprende el diseño, implementación y la existencia de un control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el objeto de que no se presenten estimaciones erróneas de importancia relativa, esto, para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores significativos, debido a fraude o error.

#### **RESPONSABILIDAD DE LA COMPAÑÍA AUDITORA.-**

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión acerca de estos Estados Financieros con base a nuestra Auditoría. La Auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría NIAs. Tales normas requieren que se cumpla con requerimientos éticos, que se planifique y se realice la Auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los Estados Financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa.

Nuestro trabajo ha incluido la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de las partidas de relevancia en los estados financieros.

Los procedimientos han sido seleccionados para la compañía incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa en los estados financieros por fraude o error.

Al efectuar esas evaluaciones de riesgos, los Auditores consideran que el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de la compañía, a fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía.

Una auditoría también comprende la evaluación de los principios y políticas de contabilidad aplicados y de las estimaciones significativas efectuadas por la Gerencia General, así como una evaluación de presentación general de los estados financieros.

Consideramos por tanto que nuestra Auditoría constituye una base razonable para fundamentar nuestra opinión de Auditoría Calificada.

#### **OPINION CALIFICADA.-**

4. En nuestra opinión, los Estados financieros adjuntos, presentan una visión razonable en todos los aspectos importantes de la situación financiera de la Compañía BALANCEADOS DEL PACIFICO S.A. BALANPAC., al 31 de diciembre del 2016, así como el desempeño financiero, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado a esa fecha de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

#### **ENFASIS.-**

5. Se observan al cierre del ejercicio económico del año 2016, decremento relevante respecto a los niveles de facturación, de \$. 15.751.963,93 en Diciembre del 2015 a \$. 1.715.017,19 en Diciembre del 2016, hecho que se produce por la suspensión de

importaciones y ventas del balanceado PURINA. Este particular genera resultados negativos en el ejercicio auditado.

Se ha sugerido a la administración la regularización de Cuentas por Corar y Cuentas por Pagar con relacionadas que se mantienen vigentes desde períodos anteriores.

#### **ASUNTOS FISCALES**

6. De acuerdo con la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 emitida por la Administración Tributaria con fecha 24 de Diciembre del 2015 y publicada en el Registro Oficial No. 660 de fecha 31 de Diciembre del mismo año, el Informe sobre Cumplimiento de Obligaciones Tributarias, al 31 de diciembre del 2016, será presentado por separado hasta Julio 31 del 2017, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI que preparara el contribuyente; consecuentemente, la provisión del impuesto a la renta presentada en los estados financieros adjuntos y otras obligaciones tributarias que revela la comparación entre reportes en formularios al SRI y los saldos contables, podrían tener modificación como resultado de la conciliación tributaria y la preparación del informe de Cumplimiento Tributario



**Ing. Andrés Benavides Chiriboga.,**  
**REPRESENTANTE LEGAL**  
**PRELAUDIT-COMPLIANCE CIA. LTDA.**  
**Auditor Externo Registro Nacional SCVS-RNAE-991**

**BALANCEADOS DEL PACIFICO S.A. BALANPAC**  
**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**  
**(Expresado en dólares)**

<b>ACTIVO</b>		<b>6.772.203,23</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>		117.523,22
Caja-Bancos	<u>117.523,22</u>	
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>		1.162.541,15
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	241.907,19	
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados Locales	0,00	
Otras Cuentas por Cobrar Relacionados Locales	758.064,22	
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionados Locales	12.324,79	
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	28.117,61	
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	67.368,78	
Crédito Tributario a favor de la empresa ISD	64.708,50	
Provisión Cuentas Incobrables	<u>-9.949,94</u>	
<b>REALIZABLE</b>		236.540,89
Inventario de Suministros y Materiales	669,48	
Inventario de Materia Prima	72.903,33	
Activo Biológico a Valor Razonable	<u>162.968,08</u>	
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>		2.781.510,37
Edificaciones	42.870,01	
Muebles y Enseres	3.033,64	
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	558.223,01	
Equipos de Computación y Software	16.770,21	
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	47.495,99	
Otros Activos Fijos	0,00	
Depreciación Acumulada de P.P. y E.	-321.282,49	
Terrenos	2.434.400,00	
Obras en Proceso	<u>0,00</u>	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		2.446.586,53
Inversiones en Asociadas al Costo	<u>2.446.586,53</u>	
<b>ACTIVO DIFERIDO</b>		27.501,07
Activos por Impuestos Diferidos-Diferencias Temporarias	<u>27.501,07</u>	

**PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS****6.772.203,23**

<b>EXIGIBLE A CORTO PLAZO</b>		504.560,21
Proveedores Locales no Relacionados Locales	74.287,71	
Cuentas por Pagar Socios Locales	31.458,47	
Otros Pasivos por Beneficio a Empleados	54.361,38	
IR a Pagar del Ejercicio	142.952,60	
Otras Cuentas x Pagar Relacionadas Locales	160.976,61	
Otras Obligaciones por Pagar No Relacionadas Locales	9.792,66	
Participación de Trabajadores del Ejercicio	21.354,92	
Obligaciones con el IESS	<u>9.375,86</u>	
<b>EXIGIBLE A LARGO PLAZO</b>		153.080,90
Pasivo por Impuesto a la Renta Diferido	35.852,98	
Provisión para Jubilación Patronal	79.250,23	
Provisión para Desahucio	37.977,69	
Otras Provisiones	<u>0,00</u>	
<b>PATRIMONIO NETO</b>		4.523.813,40
Capital Social	36.000,00	
Reserva Legal	241.719,41	
Superávit por Revaluación de P.P. y E.	2.360.141,39	
Superávit por Revaluación de Inversiones	1.885.952,60	
Resultados Acumulados NIIF	<u>0,00</u>	
<b>RESULTADOS</b>		1.590.748,72
Utilidad de Ejercicios Anteriores	1.632.950,70	
Perdida del Ejercicio	-42.201,98	
Utilidad del Ejercicio	<u>0,00</u>	

---

**REPRESENTANTE LEGAL**

---

**CONTADOR**

**BALANCEADOS DEL PACIFICO S.A. BALANPAC**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**  
**(Expresado en dólares)**

<b>INGRESOS</b>		2.170.348,21
Ventas Netas	1.715.017,19	
Ganancia Neta por Medición de Activos Biológicos a Valor Razonable menos Costos de Ventas	162.968,08	
Ganancia por Medición de Acciones en Asociadas	248.211,62	
Rendimientos Financieros	11.172,83	
Otros Ingresos	<u>32.978,49</u>	
<b>COSTO DE VENTAS</b>		1.207.886,15
Costo de Ventas	<u>1.207.886,15</u>	
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		962.462,06
<b>GASTOS GENERALES</b>		840.805,54
Gastos de Administración y Ventas	838.339,28	
Gastos Financieros	<u>2.466,26</u>	
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS</b>		<u>121.656,52</u>
<b><u>Cálculo de Base Participación de Trabajadores</u></b>		
Ingresos por Medición de Activos Biológicos a Valor Razonable menos Costos de Ventas		162.968,08
Pérdidas, Costos y Gastos por Medición de Activos Biológicos a Valor Razonable menos Costos de Ventas		-125.004,85
Base de Cálculo de Participación de Trabajadores		83.693,29
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES		12.553,99
(-) DIVIDENDOS EXENTOS		248.211,62
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		112.305,07
PERDIDA SUJETA A MORTIZACION EN PERIODOS SIGUIENTES		26.804,02
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		0,00
ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO		142.952,60
SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO		142.952,60
RETENCIONES DEL EJERCICIO FISCAL		17.150,18
CREDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES		50.218,60
CREDITO TRIBUTARIO GENERADO EN EL EJERCICIO		64.708,50
IMPUESTO A PAGAR		<u>10.875,32</u>

---

**REPRESENTANTE LEGAL**

---

**CONTADOR**

**BALANCEADOS DEL PACIFICO S.A. BALANPAC**  
**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 31 DE DICIEMBRE DEL**  
**2016**  
**(Expresado en dólares)**

<b>ACTIVO</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>293.029,45</b>	<b>117.523,22</b>
Caja-Bancos	293.029,45	117.523,22
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>3.748.514,11</b>	<b>1.162.541,15</b>
Inversiones Corrientes	0,00	0,00
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	0,00	241.907,19
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados Locales	2.620.500,08	0,00
Otras Cuentas por Cobrar Relacionados Locales	758.064,22	758.064,22
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionados Locales	18.323,80	12.324,79
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	0,00	28.117,61
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	157.530,39	67.368,78
Crédito Tributario a favor de la empresa ISD	204.045,56	64.708,50
Provisión Cuentas Incobrables	-9.949,94	-9.949,94
<b>REALIZABLE</b>	<b>75.441,00</b>	<b>236.540,89</b>
Inventario de Suministros y Materiales	555,07	669,48
Inventario de Materia Prima	74.885,93	72.903,33
Activo Biológico a Valor Razonable	0,00	162.968,08
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>3.113.362,28</b>	<b>3.102.792,86</b>
Edificaciones	42.870,01	42.870,01
Muebles y Enseres	0,00	3.033,64
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	572.857,33	558.223,01
Equipos de Computación y Software	16.770,21	16.770,21
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	46.464,73	47.495,99
Otros Activos Fijos	0,00	0,00
Terrenos	2.434.400,00	2.434.400,00
<b>DEPRECIACIONES</b>	<b>-264.910,66</b>	<b>-321.282,49</b>
Depreciación Acumulada de P.,P. y E.	-264.910,66	-321.282,49
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>2.198.374,91</b>	<b>2.446.586,53</b>
Inversiones en Asociadas al Costo	2.198.374,91	2.446.586,53
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</b>	<b>0,00</b>	<b>27.501,07</b>
Activos por Impuestos Diferidos-Diferencias Temporarias	0,00	27.501,07
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>9.163.811,09</b>	<b>6.772.203,23</b>

<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>EXIGIBLE CORTO PLAZO</b>	<b>2.305.445,56</b>	<b>504.560,21</b>
Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes No Relacionados Locales	1.318.069,05	0,00
Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes Relacionados Locales	0,00	74.287,71
Cuentas por Pagar Socios Locales	271.190,59	31.458,47
Otros Pasivos por Beneficio a Empleados	56.718,44	54.361,38
IR a Pagar del Ejercicio	311.357,35	142.952,60
Otras Cuentas x Pagar Relacionadas Locales	160.976,61	160.976,61
Otras Obligaciones por Pagar No Relacionadas Locales	3.636,16	9.792,66
Participación de Trabajadores del Ejercicio	172.198,99	21.354,92
Obligaciones con el IESS	11.298,37	9.375,86
<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>	<b>103.608,22</b>	<b>153.080,90</b>
Cuentas por Pagar Socios Locales	0,00	35.852,98
Provisión para Jubilación Patronal	72.710,63	79.250,23
Provisión para Deshaucio	30.897,59	37.977,69
<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>6.754.757,31</b>	<b>6.114.562,12</b>
Capital Social	36.000,00	36.000,00
Reserva Legal	175.275,72	241.719,41
Otras Reservas	0,00	2.360.141,39
Superávit por Revaluación de Inversiones	1.885.952,60	1.885.952,60
Superávit por Revaluación P.P. y E.	0,00	1.632.950,70
Superávit por Revaluación Activos Intangibles	2.360.141,39	0,00
Perdida del Ejercicio	0,00	-42.201,98
Utilidades Acumuladas de Ejercicios Anteriores	1.632.950,70	0,00
Utilidad del Ejercicio	664.436,90	0,00
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>9.163.811,09</b>	<b>6.772.203,23</b>

---

**REPRESENTANTE LEGAL**

---

**CONTADOR**

**BALANCEADOS DEL PACIFICO S.A. BALANPAC**  
**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**COMPARATIVOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 31 DE DICIEMBRE DEL**  
**2016**  
**(Expresado en dólares)**

	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Ventas Netas	15.751.963,93	1.715.017,19
Ganancia Neta por Medición de Activos Biológicos a Valor Razonable menos Costos de Ventas	0,00	162.968,08
Ganancia por Medición de Acciones en Asociadas	312.422,31	248.211,62
Rendimientos Financieros	0,00	11.172,83
Otros Ingresos	118.641,72	32.978,49
Total Costos	-13.599.574,55	-1.207.886,15
Total Gastos	-1.435.460,17	-840.805,54
<b>Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones</b>	<b>1.147.993,24</b>	<b>121.656,52</b>
Ingresos por Medición de Activos Biológicos a Valor Razonable menos Costos de Ventas	0,00	162.968,08
Pérdidas, Costos y Gastos por Medición de Activos Biológicos a Valor Razonable menos Costos de Ventas	0,00	-125.004,85
Base de Cálculo de Participación de Trabajadores	1.147.993,24	83.693,29
15% Participación de Trabajadores	172.198,99	12.553,99
(-) Dividendos Exentos	0,00	248.211,62
(+) Gastos no Deducibles	439.466,41	112.305,07
Pérdida Sujeta a Amortización	0,00	26.804,02
Impuesto a la Renta Causado	311.357,35	0,00
Anticipo Determinado correspondiente al Ejercicio	152.576,75	142.952,60
I.R. Mayor al Anticipo Determinado	158.780,60	0,00
Saldo del Anticipo Pendiente de Pago	152.576,75	142.952,60
Retenciones del Ejercicio Fiscal	157.530,39	17.150,18
Crédito Tributario de Años Anteriores	0,00	50.218,60
Crédito Tributario del Ejercicio Corriente	204.045,56	64.708,50
Impuesto a Pagar	0,00	10.875,32

\_\_\_\_\_  
**REPRESENTANTE LEGAL**

\_\_\_\_\_  
**CONTADOR**

**BALANCEADOS DEL PACIFICO S.A. BALANPAC**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS**  
**SOCIOS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**  
**(Expresado en dólares)**

	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>RESERVA LEGAL</b>	<b>OTRAS RESERVAS</b>	<b>APORTES CAPITALIZAC.</b>	<b>RESULTADOS EJ.ANTER.</b>	<b>RESULTADO EJERCICIO</b>	<b>TOTAL</b>
Patrimonio a Enero 01-2016	36.000,00	175.275,72	4.246.093,99	0,00	1.632.950,70	0,00	6.090.320,41
Resultados Ejercicio 2016	0,00	66.443,69	0,00	0,00	0,00	-42.201,98	24.241,71
Patrimonio a Dic. 31- 2016	36.000,00	241.719,41	4.246.093,99	0,00	1.632.950,70	-42.201,98	6.114.562,12

\_\_\_\_\_  
**REPRESENTANTE LEGAL**

\_\_\_\_\_  
**CONTADOR**

**BALANCEADOS DEL PACIFICO S.A. BALANPAC**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**  
**(Expresado en dólares)**

	<b>Año 2016</b>	<b>Año 2015</b>
<b>FUENTES DE FONDOS DEL PERIODO</b>		
Resultados	-42.201,98	-109.438,55
Resultados Ejercicios Anteriores	-664.436,90	0,00
Depreciaciones	56.371,83	66.079,65
Deterioro	0,00	0,00
Utilidades No Distribuidas	0,00	696.487,91
Aporte de Socios para Futuras Capitalizaciones	0,00	-503.871,77
Otras Reservas	66.443,69	77.387,54
Superávit Re valuación de Inversiones	0,00	192.399,46
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Exigible	2.585.972,96	-89.290,38
Realizable	-161.099,89	251.365,36
Pagos Anticipados	0,00	0,00
<b>FONDOS PROVENIENTES DE OPERACIÓN</b>		
	<b>1.841.049,71</b>	<b>581.119,22</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Activo Fijo	10.569,42	-7.419,66
Activo Diferido	-27.501,07	0,00
Activo No Corriente	-248.211,62	0,00
<b>EFFECTIVO NETO POR INVERSION</b>		
	<b>-265.143,27</b>	<b>-7.419,66</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES FINANCIERAS</b>		
Exigible a Corto Plazo	-1.800.885,35	-398.647,47
Exigible a Largo Plazo	49.472,68	40.092,72
<b>EFFECTIVO NETO POR FINANCIAMIENTO</b>		
	<b>-1.751.412,67</b>	<b>-358.554,75</b>
<b>CAJA DISPONIBLE AL FINAL</b>		
<b>TOTAL DE MOVIMIENTO</b>	<b>-175.506,23</b>	<b>215.144,81</b>
<b>CONCILIACION</b>		
Caja y Bancos al Final	117.523,22	293.029,45
Caja y Bancos al Inicio	293.029,45	77.884,64
	<b>175.506,23</b>	<b>-215.144,81</b>
DIFERENCIA	0,00	0,00

\_\_\_\_\_  
**REPRESENTANTE LEGAL**

\_\_\_\_\_  
**CONTADOR**

**BALANCEADOS DEL PACIFICO S.A. BALANPAC**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DEL 2016**

---

**1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA.-**

La compañía Balanceados del Pacífico S. A. Balanpac se constituye con fecha 30 de Noviembre del 2005 mediante escritura pública suscrita ante el Notario Suplente Vigésimo Quinto del Cantón Guayaquil.

Su objeto social de acuerdo a la escritura de constitución es bastante amplio, enmarcándose su actividad actual en lo estipulado en el literal c) del objeto social que expone: “también tendrá por objeto dedicarse a la comercialización y producción de productos del mar, además a la producción de larvas de camarones y otras especies bioacuáticas mediante la instalación de laboratorios. A la actividad pesquera en todas sus fases tales como: captura, extracción, procesamiento y comercialización de especies bioacuáticas en los mercados internos y externos”

Su capital actual es de \$. 36.000,00.

Las oficinas administrativas de la compañía se encuentran ubicadas en el Estero Huayla, detrás del Polideportivo, en la Ciudad de Machala.

**2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.-**

Declaración de Cumplimiento: Los Estados Financieros que integran este informe y sus notas explicativas han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF (IFRS por sus siglas en inglés) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés). Los Estados Financieros y sus notas son responsabilidad de la administración de la compañía.

**BASES PARA LA PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**PREPARACION ESTADOS FINANCIEROS, SEGÚN NIC 1**

Han sido preparados bajo NIIFs, de acuerdo a la perspectiva de costo histórico, modificado por la revaluación de activos y pasivos a valor razonable a través de ganancias y pérdidas, esta preparación requiere del uso de ciertos estimados contables. También requiere que la Gerencia General ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas.

**ESTADOS FINANCIEROS PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA:**

Forman parte del presente informe de auditoría externa los siguientes estados financieros, que nos ha entregado la Administración.

- Estado de Situación Financiera;

- Estado de Resultados Integral
- Estado de Flujos de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Notas a los Estados Financieros

#### **MONEDA FUNCIONAL.-**

Los Estados Financieros están expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda adoptada por la República del Ecuador desde el mes de Marzo del año 2000.

#### **PROPIEDAD INTELECTUAL.**

Sobre la ley de propiedad intelectual y derechos del Autor, en cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución N° 04Q.I.J.001 de la Superintendencia de compañías relacionada con el estado de cumplimiento de las Normas sobre la Propiedad Intelectual y Derechos de Autor, la Administración de la compañía dispone del Contrato del suministrador del software contable.

#### **RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA**

##### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO.**

Comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales dentro del año económico. Lo sobregiros bancarios se considera como recursos de financiamiento y la norma establece que en caso de existir se incluirán en el pasivo corriente.

##### **INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

###### **Cuentas por Cobrar**

Los documentos y cuantas por obrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización

###### **Préstamos y Cuentas por Cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Surgen cuando la Entidad provee bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Se incluye en el activo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce

meses desde la fecha del estado de situación financiera, que hemos sugerido se clasifiquen como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

### **Otros Pasivos Financieros**

La entidad clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros. Los otros pasivos financieros comprenden los acreedores comerciales, otras cuentas por pagar y aquellas obligaciones bancarias que devengan intereses. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situaciones financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes

El efectivo en caja y bancos también es un activo financiero que representa un medio de pago y por ello es la base sobre la que se miden y reconocen todas las transacciones en los estados financieros y está sujeto a riesgos insignificantes de cambios en su valor razonable.

### **Reconocimiento y Medición**

La entidad reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar a vender el activo o pagar el pasivo

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el efectivo o pasivo financiero no sea designado como de “valor razonable a través de pérdidas y ganancias” y este sea significativo.

### **Préstamos y Cuentas por Cobrar**

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. Al 31 de diciembre del 2016 la administración estima que los valores en libros de las cuentas por cobrar no difieren significativamente de sus valores razonables debido a su vencimiento a corto plazo; además, no tienen un interés contractual y el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo, razón por la cual al cierre del ejercicio se mantienen al valor nominal.

### **Otros Pasivos Financieros.-**

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés de efectivos; sin embargo, al igual que en el caso de los préstamos y cuentas por cobrar, la diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado en su medición final no es significativa, por lo tanto la entidad utiliza el valor nominal como medición final de las cuentas por pagar comercial.

### **Pasivos Financieros**

Su baja es procedente cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo acreedor bajo condiciones substancialmente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazado o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo y la diferencia entre ambos se reconoce en los estados integrales del año en que ocurren.

### **PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES.**

De acuerdo a la Ley del Régimen Tributario Interno LRTI, que establece que se puede efectuar una provisión del 1% anual sobre los créditos concedidos en el periodo, se ejecuta esta provisión. Esta provisión constituye un gasto deducible para fines tributarios. Los cargos por este concepto afectan a los estados de resultados.

### **INVENTARIOS - EXISTENCIAS NIC 2.**

Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menos. El costo de los productos terminados y de los productos en proceso comprende los costos de diseño, materia prima, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de fabricación (sobre la base de la capacidad de operación normal) y excluye los costos de financiamiento.

En el ejercicio auditado la compañía procede a la valoración y registro del activo biológico considerando para el efecto el valor razonable menos los costos de ventas.

### **PROPIEDAD, PLATA Y EQUIPO, NIC 16.**

Se reconocerá como propiedad, planta y equipo solo si es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad. Un elemento de propiedad planta y quipo se medirá inicialmente al costo. Posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación.

La depreciación se ejecuta con el método "línea recta", aplicando los porcentajes de depreciación; y, su monto se registra con cargo a las operaciones del año.

La depreciación del activo se realizará conforme a la técnica contable, la naturaleza del bien y mediante la técnica profesional se medirá su vida útil, como su valor residual.

La compañía no ha efectuado la valuación de sus activos en el ejercicio auditado.

### **IMPUESTOS CORRIENTES.**

La compañía calcula el impuesto a las utilidades aplicando a la utilidad antes del impuesto sobre la renta los ajustes de ciertas partidas afectadas o no al impuesto, de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes.

El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente, es reconocido por la Compañía como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado, si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por estos periodos, el exceso es reconocido como un activo.

### **PROVEEDORES**

Los documentos por pagar son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles.

Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La compañía reconoce las ganancias o pérdidas en el resultado del periodo cuando al pasivo financiero se da de baja así como a través del proceso de amortización.

### **IMPUESTOS DIFERIDOS NIC 12**

El impuesto sobre la renta diferido es determinado utilizando el método pasivo aplicando sobre las diferencias temporarias que existan entre la base fiscal de los activos, pasivos y patrimonio neto y las cifras registradas para propósitos financieros a la fecha del balance general.

El impuesto sobre la renta diferida se calculará considerando la tasa de impuesto que se esperó aplicar en el periodo en que se estima que el activo se realizará o que el pasivo se pagará. Los activos por impuestos diferidos se reconocerán solo cuando exista una probabilidad razonable de su realización.

### **BENEFICIOS DEL PERSONAL NIC 19**

Son los costos de servicios pasados que se reconoce conforme a determinación legal, con un periodo de derecho, producto de la relación laboral, reconocido durante la prestación y otros al cese de la relación. Estas provisiones justifican salida de recursos para pagar la obligación y el monto ha sido estimado confiablemente.

La compañía presenta el estudio actuarial correspondiente.

## **POLITICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LA POLITICAS CONTABLES, CORRECCION DE ERRORES-NIC 8.**

Las políticas o prácticas contables son los principios, métodos, convenciones, reglas y procedimientos adoptados por la empresa en la preparación y presentación de sus estados financieros.

Las políticas contables son emitidas por la administración.

## **PROVISIONES**

Son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía a vencimiento. Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera únicamente cuando:

- a. Es una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado.
- b. Es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación.
- c. El importe puede ser estimado de forma fiable.

Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

## **INGRESOS Y COSTOS**

Los ingresos de actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

## **OTROS COSTOS Y GASTOS.**

Son reconocidos bajo la base de devengamiento, se reconocen en el estado pérdidas y ganancias, cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos, relacionado con una disminución de los activos a un incremento de los pasivos, y además el gasto puede valorarse con fiabilidad.

## **ADMINISTRACION DE RIESGOS Y RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA**

La filosofía de riesgo adoptada por la alta gerencia de la compañía, persigue lograr la minimización del riesgo y por tanto la estabilidad en sus negocios, al optar por la más sana relación entre los niveles de riesgo asumido y sus capacidades operativas. Las políticas de administración de riesgo de la entidad son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la entidad.

Administración de Capital.- El objeto de la entidad al administrar el capital es mantener una base adecuada de capital para satisfacer las necesidades de operación y estrategias de la entidad, salvaguardando la capacidad de la misma de continuar como negocio en marcha.

### **3. ACTIVO \$. 6.772.203,23**

#### **3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Lo conforman las siguientes cuentas:

	<b>´Diciembre 2016</b>
Caja Chica	160,65
Banco de Guayaquil	46.127,42
Banco del Pichincha	7.282,56
Banco de Loja	3.264,12
Banco de Machala	9.769,81
Banco Bolivariano	40.895,45
Banco Bolivariano-Inversiones	<u>10.023,21</u>
<b>Total</b>	<u><u>117.523,22</u></u>

Los saldos del efectivo y equivalentes de efectivo se encuentran libres de gravámenes.  
Se realizan Conciliaciones Bancarias mensuales

#### **3.2 ACTIVOS FINANCIEROS**

Al 31 de Diciembre del 2016 el Activo Financiero está conformado por las cuentas que en forma detallada se exponen a continuación:

	<b>´Diciembre 2016</b>
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	241.907,19
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados Locales	0,00
Otras Cuentas por Cobrar Relacionados Locales	758.064,22
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionados Locales	12.324,79
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionados Exterior	0,00
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	28.117,61
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	67.368,78
Crédito Tributario a favor de la empresa ISD	64.708,50
Pagos Anticipados	0,00
Otros Activos Corrientes	0,00
Provisión Cuentas Incobrables	<u>-9.949,94</u>

<b>Total</b>	<u><u>1.162.541,15</u></u>
--------------	----------------------------

Cuentas por Cobrar Clientes por \$. 241.907,19 corresponde a facturas emitidas por la venta de productos, este valor se desglosa a continuación:

Alimarket S.A.	5.000,00
José Luis Carchipulla Granda	26.367,90
Omarsa S.A.	<u>210.539,29</u>
<b>Total</b>	<u><u>241.907,19</u></u>

Las cuentas de Alimarket S.A. y Omarsa S.A. se liquidan en el presente ejercicio. Sobre la cuenta del Sr. Carchipulla existe un compromiso de pago para los meses de Abril y/o Mayo del 2017.

El software contable mantiene un módulo de registro detallado de las cuentas por cobrar de clientes que permite la identificación de saldos y vencimientos en forma individualizada.

El rubro de Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas por \$. 758.064,22 corresponde a valores entregados en ejercicios anteriores a las compañías Mandasacorp S.A., Camaronera Reymar S.A., Camaronera Pacifimar S.A., Langostinos Industriales S.A. y Segear Cía. Ltda.

Sobre estos valores se ha sugerido a la Administración se efectúen las acciones pertinentes para su recuperación y/o se establezcan las condiciones contractuales de las mismas en forma documentada.

Otras Cuentas por Cobrar No Relacionadas Locales corresponde a:

**‘Diciembre 2016**

Anticipos a Proveedores	5.772,00
Otros Anticipos Entregados	1.550,00
Cuentas por Cobrar Ing. Marlon Bonoso	<u>5.002,79</u>
<b>Total</b>	<u><u>12.324,79</u></u>

Los anticipos entregados a Proveedores se liquidan con la recepción de la factura legal que acredita la recepción del bien o servicio contratado. Los anticipos y préstamos a trabajadores se liquidan por medio de rol de pagos.

El valor de \$. 5.002,79, se genera en años anteriores y se mantiene pendiente de cobro al cierre del ejercicio auditado. Este valor según lo ha referido la administración se ha

tratado de cobrar sin acciones judiciales, refiriendo además que a la fecha de emisión de este informe se están adoptando otras medidas para su recuperación.

Por IVA Pagado se revela a Diciembre 31 del 2016 el saldo de \$. 28.117,61, el mismo que se confirma en mayores contables y en liquidaciones mensuales de impuestos.

Crédito Tributario a Favor de la Empresa por Impuesto a la Renta por \$. 67.368,78 corresponde a las cuentas siguientes:

	<b>´Diciembre 2016</b>
Retenciones Impuesto a la Renta Recibidas	17.150,18
Crédito Tributario Renta	<u>50.218,60</u>
<b>Total</b>	<u><u>67.368,78</u></u>

El valor de \$. 64.708,50 corresponde al crédito tributario a favor de la compañía por Impuesto a la Salida de Divisas.

Las cuentas referidas en párrafos anteriores cuentan con mayores analíticos a detalle.

La provisión de incobrables no registra variación respecto al ejercicio anterior.

### **3.3 INVENTARIOS**

Los Inventarios al cierre del ejercicio auditado reflejan la descomposición siguiente:

	<b>´Diciembre 2016</b>
Bio-Bac H5 litros	318,00
Balanceado	65.285,09
Desinfectantes	1.764,42
Vitaminas	238,78
Bacterias	302,92
Fertilizantes	1.825,38
Acondicionadores	83,92
Probióticos	220,41
Antibióticos	2.750,52
Antiparasitario	113,89
Suministros y Materiales de Oficina	<u>669,48</u>
<b>Total</b>	<u><u>73.572,81</u></u>

Durante el año 2016 se efectuaron tomas físicas de la totalidad de los inventarios, suscribiéndose los informes correspondientes. El Auditor no participó en la misma.

El software contable de la compañía mantiene un módulo de inventarios que registra todas las adquisiciones y entradas de producto terminado y las correspondientes salidas a través de facturación.

Al cierre del ejercicio económico no se encontraban en tránsito importaciones.

Se revelan en los Estados Financieros a Diciembre 31 del 2016 Activos Biológicos por el valor de \$. 162.968,08 los cuales han sido medidos a valor razonable menos los costos de venta. La compañía presenta los documentos correspondientes a la determinación de este valor.

### 3.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de Diciembre del 2016 su desglose es el siguiente:

<u>Cuenta</u>	<u>Año 2016</u>	<u>Año 2015</u>	<u>Variación</u>
Terrenos	2.434.400,00	2.434.400,00	0,00
Edificios	42.870,01	42.870,01	0,00
Instalaciones	950,00	0,00	950,00
Muebles y Enseres	3.033,64	0,00	3.033,64
Maquinaria, Equipo de Oficina y Equipo de Camaronera	557.273,01	572.857,33	-15.584,32
Equipo de Computación	16.770,21	16.770,21	0,00
Vehículos y Equipos de Transporte	47.495,99	46.464,73	1.031,26
Total Activo Fijo	3.102.792,86	3.113.362,28	-10.569,42
(-) Depreciación Acumulada	-321.282,49	-264.910,66	-56.371,83
Activo Fijo Neto	2.781.510,37	2.848.451,62	-66.941,25

Propiedad, Planta y Equipo, registra los bienes para uso exclusivo de la compañía, y que no son destinados a la venta. Su depreciación se efectúa en línea recta.

Se han reconocido como Propiedades Planta y Equipo los bienes sobre los que la compañía obtiene beneficios económicos futuros derivados de su uso.

La compañía no ha efectuado durante el ejercicio auditado la valuación de sus activos.

### 3.5 ACTIVOS NO CORRIENTES

Como Activos no Corrientes la compañía revela en sus Estados Financieros el valor de \$. 2.446.586,53 de acuerdo al desglose siguiente:

	<b>´Diciembre 2016</b>
Mandasacorp S.A.	2.003.174,36
Rey del Mar S.A.	196.612,26
Camaronera del Pacífico S.A.	<u>246.799,91</u>
<b>Total</b>	<u><u>2.446.586,53</u></u>

### **3.6 ACTIVOS DIFERIDOS**

Se evidencian en los Estados Financieros Activos Diferidos de acuerdo al detalle siguiente:

	<b>.Dic.2016</b>
Activo por Impuesto Diferido	<u>27.501,07</u>
<b>Total</b>	<u><u>267.268,07</u></u>

### **3.7 INFORMATICO- CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**

Esta cuenta se utiliza para cuantificar y demostrar las contingencias o responsabilidades que pueden afectar la estructura de la compañía como consecuencia de los compromisos o contratos propios que en determinado momento podrían convertirse en obligaciones de la compañía o ingresos. No suma al Activo

## **4 PASIVO \$. 657.641,11**

### **4.1 PASIVO CORRIENTE**

La compañía auditada a Diciembre 31 del 2016 registra los valores siguientes en su pasivo corriente:

	<b>´Diciembre 2016</b>
Proveedores Locales no Relacionados Locales	74.287,71
Cuentas por Pagar Socios Locales	31.458,47
Otros Pasivos por Beneficio a Empleados	54.361,38
IR a Pagar del Ejercicio	142.952,60
Otras Cuentas x Pagar Relacionadas Locales	160.976,61
Otras Obligaciones por Pagar No Relacionadas Locales	9.792,66
Participación de Trabajadores del Ejercicio	21.354,92
Obligaciones con el IESS	<u>9.375,86</u>
<b>Total</b>	<u><u>504.560,21</u></u>

El rubro Proveedores \$. 74.287,71, comprende las adquisiciones a proveedores que a Diciembre 31 del 2016 se encuentran pendientes de pago por ser adquisiciones a crédito, las mismas son liquidadas en el presente ejercicio económico.

Se dispone dentro del software contable de un módulo detallado para su control.

El valor de \$. 31.458,47, correspondiente a Préstamos de Socios Locales, comprende los valores entregados por la compañía para capital de operación, su detalle es el siguiente:

	<b>.Dic.2016</b>
Préstamo Sr. Freddy Arias	<u>31.458,47</u>
<b>Total</b>	<u><u>31.458,47</u></u>

Estos valores no se originan en el ejercicio auditado. sobre este punto se ha sugerido a la Administración se defina la forma en la cual la compañía honrará esta obligación y se documente la resolución que al respecto se adopte.

Otros Pasivos por Beneficio a Empleados por \$. 54.361,38 corresponde al desglose siguiente:

	<b>´Diciembre 2016</b>
Fondo de Reserva	198,39
Vacaciones	19.546,31
XIII Sueldo	9.826,54
XIV Sueldo	<u>24.790,14</u>
<b>Total</b>	<u><u>54.361,38</u></u>

IR por Pagar del Ejercicio por \$. 142.952,60, corresponde al valor que se genera en la conciliación tributaria del ejercicio auditado.

<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS</b>	<u>121.656,52</u>
--	-------------------

**Cálculo de Base Participación de Trabajadores**

Ingresos por Medición de Activos Biológicos a Valor Razonable menos Costos de Ventas	162.968,08
Pérdidas, Costos y Gastos por Medición de Activos Biológicos a Valor Razonable menos Costos de Ventas	-125.004,85
Base de Cálculo de Participación de Trabajadores	83.693,29
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES	12.553,99
(-) DIVIDENDOS EXENTOS	248.211,62
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	112.305,07

PERDIDA SUJETA A MORTIZACION EN PERIODOS SIGUIENTES	26.804,02
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	0,00
ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO	142.952,60

El rubro Otras Cuentas por Cobrar corresponde a préstamos efectuados a las compañías Rey Mar S.A. y Pacifimar S.A., las cuales son relacionadas:

	<b>´Diciembre 2016</b>
Camaronera Rey Mar S.A.	85.976,61
Camaronera Pacifimar S.A.	<u>75.000,00</u>
<b>Total</b>	<u><u>160.976,61</u></u>

Se ha sugerido a la Administración se defina la forma de liquidar estos valores, tomando en consideración que a las mismas compañías se registran valores por cobrar.

Sobre estos valores la compañía no ha obtenido réditos financieros.

	<b>´Diciembre 2016</b>
Otras Cuentas por Pagar-Lex Cabrera-Aportaciones	6.539,14
Retenciones Iva-Retenciones I.R. por Pagar SRI	<u>3.253,52</u>
<b>Total</b>	<u><u>9.792,66</u></u>

Los valores correspondientes a retenciones se liquidan dentro de los plazos establecidos para el efecto.

Participación de Trabajadores del Ejercicio por \$. 21.354,92, corresponde al 15% del valor de las utilidades brutas y que corresponde por ley al personal de la compañía y a sus cargas.

Obligaciones con el IESS por \$. 9.375,86 corresponde a los valores por aportaciones al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Fondos de Reserva y Préstamos Quirografarios.

	<b>.Dic.2016</b>
Participación de Trabajadores	<u>21.354,92</u>
<b>Total</b>	<u><u>21.354,92</u></u>

	<b>´Diciembre 2016</b>
Aporte Personal IESS por Pagar	3.732,90

Aporte Patronal IESS por Pagar	4.404,46
lece - Secap por Pagar	395,11
Préstamos Quirografarios	797,22
Aporte por Extensión Conyugal	46,17
<b>Total</b>	<b>9.375,86</b>

#### 4.2 PASIVO NO CORRIENTE

La compañía registra en el ejercicio auditado los siguientes Pasivos a Largo Plazo:

	<b>Diciembre 2016</b>
Impuestos Diferidos	35.852,98
Provisión por Jubilación Patronal	79.250,23
Provisión por Deshaucio	37.977,69
<b>Total</b>	<b>153.080,90</b>

#### 4.3 PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Se revelaron en el párrafo anterior.

### 5 PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS \$. 6.114.562,12

Las cuentas de Patrimonio se desglosan de la forma siguiente:

Capital Social	36.000,00
Reserva Legal	241.719,41
Superávit por Revaluación de P.P. y E.	2.360.141,39
Superávit por Revaluación de Inversiones	1.885.952,60
Utilidad de Ejercicios Anteriores	1.632.950,70
Perdida del Ejercicio	-42.201,98
<b>Total</b>	<b>6.114.562,12</b>

#### 5.1 CAPITAL SOCIAL:

	<b>.Dic.2016</b>
Carlos Reyes	12.240,00
Fredy Arias	11.880,00
Pedro Silva	11.880,00
<b>Total</b>	<b>36.000,00</b>

La resolución No. NAC-DGERCGC11-00393 emitida por el Servicio de Rentas Internas, publicada en el Registro Oficial No. 567 de Octubre 31 del 2011, reformada en Mayo del 2012, requiere que las sociedades informen a la Administración Tributaria sobre domicilio, residencia e identidad de los accionistas, partícipes o socios de las compañías, habiendo cumplido la compañía con la presentación de esta obligación.

## **5.2 APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES:**

No se revelan aportes para futuras capitalizaciones en el ejercicio auditado.

## **5.3 RESERVA LEGAL:**

La Reserva Legal se registra al 31 de Diciembre del 2015 en \$. 175.275,72 y el 31 de Diciembre del 2016 en \$. 241.719,41. Habiendo procedido la compañía a efectuar los registros correspondientes.

## **5.4 SUPERAVIT POR REVALUACION**

En los Estados Financieros se revelan por este concepto los valores siguientes:

	Diciembre 2016
Superávit por Revaluación de P.P. y E.	2.360.141,39
Superávit por Revaluación de Inversiones	<u>1.885.952,60</u>
<b>Total</b>	<u><u>4.246.093,99</u></u>

El valor de Valuación de Propiedad, Planta y Equipo se mantiene sin variación desde ejercicios anteriores al igual que el valor correspondiente a la valuación de Inversiones.

## **5.5 RESULTADOS**

Se revelan en los Estados Financieros el valor de \$. 1.632.950,70 correspondiente a Utilidades de Ejercicios Anteriores, valor sobre el cual la compañía dispone el cuadro de distribución y el valor de \$. -42.201,98 correspondiente a la pérdida del ejercicio.

Desde el mes de Enero del 2016 la compañía no mantiene la distribución de alimento balanceado PURINA, razón por la cual se registra un significativo decremento en ventas y se genera pérdida en el ejercicio auditado.

## **6 INGRESOS POR VENTAS Y COSTO DE VENTAS/GASTOS**

A Diciembre del 2016 los valores registrados son los siguientes:

	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Ventas Netas	15.751.963,93	1.715.017,19
Ganancia Neta por Medición de Activos Biológicos a Valor Razonable menos Costos de Ventas	0,00	162.968,08
Ganancia por Medición de Acciones en Asociadas	312.422,31	248.211,62
Rendimientos Financieros	0,00	11.172,83
Otros Ingresos	118.641,72	32.978,49
Total Costos	-13.599.574,55	-1.207.886,15
Total Gastos	-1.435.460,17	-840.805,54
<b>Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones</b>	<b>1.147.993,24</b>	<b>121.656,52</b>
Ingresos por Medición de Activos Biológicos a Valor Razonable menos Costos de Ventas	0,00	162.968,08
Pérdidas, Costos y Gastos por Medición de Activos Biológicos a Valor Razonable menos Costos de Ventas	0,00	-125.004,85
Base de Cálculo de Participación de Trabajadores	1.147.993,24	83.693,29
15% Participación de Trabajadores	172.198,99	12.553,99
(-) Dividendos Exentos	0,00	248.211,62
(+) Gastos no Deducibles	439.466,41	112.305,07
Pérdida Sujeta a Amortización	0,00	26.804,02
Impuesto a la Renta Causado	311.357,35	0,00
Anticipo Determinado correspondiente al Ejercicio	152.576,75	142.952,60
I.R. Mayor al Anticipo Determinado	158.780,60	0,00
Saldo del Anticipo Pendiente de Pago	152.576,75	142.952,60
Retenciones del Ejercicio Fiscal	157.530,39	17.150,18
Crédito Tributario de Años Anteriores	0,00	50.218,60
Crédito Tributario del Ejercicio Corriente	204.045,56	64.708,50
Impuesto a Pagar	0,00	10.875,32

El cumplimiento del Objeto Social de la compañía produce el Estado de Resultados referido en el cuadro anterior, el cual se expone comparativamente respecto al ejercicio económico del año 2015, registra también el resultado del cierre de las cuentas de ingresos y gastos que tienen relación con la operación.

Como se ha referido en párrafos anteriores el decremento en ventas corresponde al hecho de efectuar desde Enero del 2016 importaciones y ventas del alimento balanceado PURINA, línea que durante varios años proporcionó un significativo nivel de ventas a la compañía auditada.

Los valores por conceptos de ingresos, costos y gastos cuentan con los respaldos pertinentes.

La debida clasificación de los Egresos se revela en el Estado de Resultados.

## **7 CONCILIACION TRIBUTARIA**

La misma registra los valores expuestos en el cuadro del Punto 6.

## **8 UTILIDAD/PERDIDA POR ACCION**

Los Estados Financieros revelan el registro de la utilidad obtenida por este concepto, respecto a las inversiones en asociadas. Dicho valor se refleja en el Estado de Resultados y forma parte de la Conciliación Tributaria.

## **9 APLICACIÓN DE NORMAS LABORALES**

La compañía da cumplimiento a las mismas.

## **10 SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

Han sido debidamente reveladas.

## **11 RECLASIFICACIONES CONTABLES**

No se evidencian en el ejercicio auditado reclasificaciones contables de relevancia y que ameriten ser reveladas en el presente informe.

## **12 EVENTOS SUBSECUENTES**

La administración releva que no han ocurrido eventos que pudieran afectar significativamente a los estados financieros desde la fecha de cierre del ejercicio económico hasta la fecha de nuestro dictamen, salvo el hecho ya mencionado, de no efectuar importación y ventas del balanceado PURINA, lo cual ha incidido directamente en su nivel de ventas.

## **13 CONTINGENCIAS**

No se han evidenciado en el examen realizado.

## **14 REQUERIMIENTOS TRIBUTARIOS**

No se han presentado requerimientos tributarios en el ejercicio auditado.

## **15 CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS FORMULADAS EN INFORMES ANTERIORES**

En la parte III del Informe Tributario del Año 2015 se efectuaron recomendaciones más no medidas correctivas en virtud de no haberse determinado situaciones especiales. Las recomendaciones efectuadas han sido cumplidas a cabalidad.

## **16 PROPIEDAD INTELECTUAL**

En cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución No. 04Q.I.J.001 de la Superintendencia de Compañías respecto al cumplimiento de las Normas sobre propiedad Intelectual y Derechos de Autor la compañía justifica la propiedad del software contable.

## **17 OPINION DEL CONTROL INTERNO**

Hemos efectuado un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía en la extensión que consideramos necesaria para evaluar dicho sistema como lo requieren las NIA's. dicho estudio y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoria necesarios para expresar una opinión sobre lo estados financieros de la compañía.

La administración de compañía es la única responsable por el diseño y preparación de control interno contable. En cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno y los costos correspondientes.

El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la Administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra perdidas por uso o disposición no autorizados y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco conceptual de las NIIF

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, es posible que existan errores e irregularidades no detectados. Igualmente, la proyección de cualquier evaluación del sistema hace a periodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados por cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismo se deteriore.

Basados en nuestra revisión hemos concluido que se debe continuar cumplimiento y mejorando el sistema de control interno; especialmente, disponer por escrito todo el procedimiento de control interno y sus políticas administrativas; Incluyendo, las funciones y responsabilidades de todos y cada uno de los financieros y trabajadores de la compañía