

**UNIONSOCIA S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS  
EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

**CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**UNIONSOCIA S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

---

**INDICE**

**Páginas No.**

Informe de los Auditores Independientes	3 - 5
Estados de situación financiera	6
Estados de resultados integrales	7
Estados de cambios en el patrimonio neto de los accionistas	8
Estados de flujos de efectivo	9 - 10
Notas a los estados financieros	11 - 24

**Abreviaturas usadas:**

US\$.	- Dólares de los Estados Unidos de América (E.U.A)
NIC	- Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	- Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES)
NIA	- Normas Internacionales de Auditoría
SRI	- Servicio de Rentas Internas

---

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A Junta General de Accionistas de  
**UNIONSOCIA S.A.:**

### **Informe sobre la auditoría de los estados financieros:**

#### **Opinión con salvedad:**

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **UNIONSOCIA S.A.**, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2016 y 2015, y los estados del resultado Integral, de cambios en el patrimonio neto de los accionistas y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como el resumen de las principales políticas contables y notas explicativas a los estados financieros.

En nuestra opinión, debido a la importancia del asunto descrito en el párrafo 2 de la sección "Fundamento de la opinión con salvedad" de este informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **UNIONSOCIA S.A.** al 31 de diciembre del 2016 y 2015, así como sus resultados y sus flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES).

#### **Fundamento de la opinión con salvedad:**

2. Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, la Compañía mantiene registrado pasivos financieros por US\$. 213,560 (nota 9), provenientes de años anteriores de los cuales, no fue posible probar su razonabilidad.
3. Nuestras auditorías fueron efectuadas de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades bajo estas normas son descritas con más detalle en la sección "Responsabilidades del Auditor con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con las disposiciones del Código de Ética emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos (IESBA), y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para nuestra opinión con salvedad.

#### **Énfasis:**

4. Al 31 de diciembre del 2016, los ingresos de la Compañía se redujeron sustancialmente con relación al año 2015, en razón que la empresa tomó la decisión de no distribuir, desde el mes de septiembre del 2015, alimentos balanceados de su proveedor Vitapro Ecuador Cía. Ltda. (Nicovita), de quien la Compañía era distribuidor. La Gerencia se encuentra analizando nuevas estrategias de negocios con socios locales y del exterior para aprovechar su experiencia en la comercialización de estos productos para camaroneras.
5. Al 31 de diciembre del 2016, **UNIONSOCIA S.A.** realizó la reversión de las provisiones para cuentas incobrables de años anteriores, valores que ascienden a US\$. 387,801, mismos que fueron considerados como ingresos exentos para el cálculo del Impuesto a la renta 2016, ya que en el 2015 formaron parte de los gastos no deducibles.



## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A la Junta General de Accionistas de

**UNIONSOCIA S.A.**

Página 2

### **Énfasis: (Continuación)**

6. Como está indicado en la nota 17 adjunta, **UNIONSOCIA S.A.** registra transacciones con compañías y partes relacionadas.

### **Responsabilidades de la Administración con relación a los estados financieros:**

7. La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración de la Compañía es también responsable de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la Compañía.

### **Responsabilidades del Auditor con la auditoría de los estados financieros:**

8. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría conteniendo nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyen en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude, es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no, una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A la Junta General de Accionistas de

**UNIONSOCIA S.A.**

Página 3

### **Responsabilidades del Auditor con la auditoría de los estados financieros: (Continuación)**

negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.

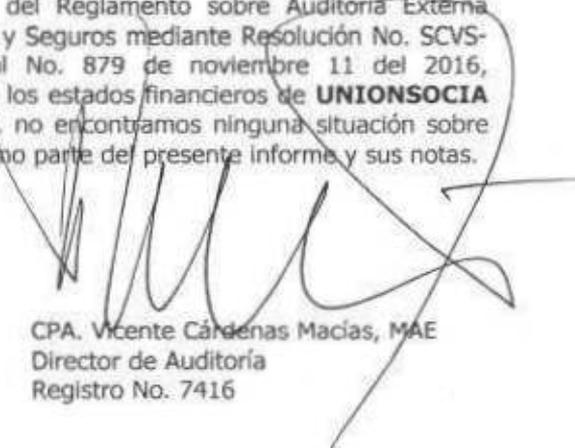
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y los hechos subyacentes de un modo razonable.
- Comunicamos a la Administración de la Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de la realización de la auditoría según la planificación, los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.
- También proporcionamos a los responsables de la Administración de la Compañía una declaración que hemos cumplido con los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia, y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente puedan afectar a nuestra independencia y, cuando sea aplicable, las correspondientes salvaguardas.

### **Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:**

9. El informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias exigidas por el Art. 102 de la Ley de Régimen Tributario Interno y Art. 279 de su Reglamento de Aplicación, correspondiente a **UNIONSOCIA S.A.** por el año terminado el 31 de diciembre del 2016, es emitido por separado. Con relación al informe sobre actos ilegales, presuntos fraudes, abusos de confianza, y otras irregularidades, requerido por el Art. 18, Sección III, del Reglamento sobre Auditoría Externa expedido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011, publicada en el Registro Oficial No. 879 de noviembre 11 del 2016, manifestamos que en el examen de auditoría realizado a los estados financieros de **UNIONSOCIA S.A.** por el año terminado el 31 de diciembre del 2016, no encontramos ninguna situación sobre tales hechos que requiera ser revelada por separado o como parte del presente informe y sus notas.

  
**LEADING EDGE AUDIT & CONSULTING CIA. LTDA.**  
**SC-RNAE No. 847**

Abril 28 del 2017  
Guayaquil - Ecuador

  
CPA. Vicente Cárdenas Macías, MAE  
Director de Auditoría  
Registro No. 7416

**UNIONSOCIA S.A.****ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015  
(Expresados en Dólares)**

<b>Notas</b>	<b>ACTIVOS</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>		
3	Efectivo en caja y bancos	2,234,128	3,067,073
4	Activos financieros, neto	356,094	204,822
5	Existencias	0	59,147
6	Activos por impuestos corrientes	19,564	178,868
7	Servicios y otros pagos por anticipado	56,075	84,687
	<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>2,665,861</b>	<b>3,594,597</b>
	<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>		
8	Propiedades, neto	344,045	36,470
	Otros activos no corrientes	2,425	2,425
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>3,012,331</b>	<b>3,633,492</b>
	<b>PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS</b>		
	<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>		
9	Pasivos financieros	967,492	1,276,965
10	Otras obligaciones corrientes	198,856	305,471
	<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>1,166,348</b>	<b>1,582,436</b>
	<b>PASIVOS NO CORRIENTES:</b>		
11	Provisiones por beneficios a empleados	8,645	17,961
12	Pasivos financieros a largo plazo	1,132,379	1,346,490
	<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>2,307,372</b>	<b>2,946,887</b>
	<b>PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS:</b>		
13	Capital social	54,056	800
13	Aportes para futuro aumento de capital	0	53,256
2	Reserva legal	400	400
	Utilidades retenidas	650,503	632,149
	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS</b>	<b>704,959</b>	<b>686,605</b>
	<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS</b>	<b>3,012,331</b>	<b>3,633,492</b>

Ver notas a los estados financieros



## UNIONSOCIA S.A.

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS  
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**  
 (Expresados en Dólares)

	Capital social	Aportes para futuro aumento de capital	Reserva legal	Utilidades retenidas	Total
Saldos al 31 de diciembre del 2014	800	243,200	400	400,357	644,757
Utilidad neta del ejercicio	0	0	0	231,792	231,792
Reclasificación a pasivos financieros a largo plazo	0	(189,944)	0	0	(189,944)
Saldos al 31 de diciembre del 2015	800	53,256	400	632,149	686,605
Utilidad neta del ejercicio	0	0	0	18,354	18,354
Aumento de capital	53,256	(53,256)	0	0	0
Saldos al 31 de diciembre del 2016	54,056	0	400	650,503	704,959

Ver notas a los estados financieros

**UNIONSOCIA S.A.**
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO  
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015  
 (Expresados en Dólares)**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</u></b>		
Efectivo recibido de clientes	609,718	18,596,295
Efectivo pagado a proveedores y empleados	( 1,272,837)	( 15,656,235)
Otros ingresos, neto	<u>313,183</u>	<u>2,123</u>
Efectivo neto (utilizado) provisto por las actividades de operación	<u>( 349,936)</u>	<u>2,942,183</u>
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</u></b>		
Adición de propiedades, neto	<u>( 268,898)</u>	<u>( 35,067)</u>
Efectivo utilizado por las actividades de inversión	<u>( 268,898)</u>	<u>( 35,067)</u>
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</u></b>		
Préstamos partes relacionadas	<u>( 214,111)</u>	<u>( 22,008)</u>
Efectivo utilizado por las actividades de financiamiento	<u>( 214,111)</u>	<u>( 22,008)</u>
(Disminución) Aumento del efectivo en caja y bancos	<u>( 832,945)</u>	<u>2,885,108</u>
Efectivo en caja y bancos al inicio del año	<u>3,067,073</u>	<u>181,965</u>
Efectivo en caja y bancos al final del año	<u>2,234,128</u>	<u>3,067,073</u>
Ver notas a los estados financieros		

**UNIONSOCIA S.A.**

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO  
 CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO CON LAS ACTIVIDADES DE OPERACION  
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015  
 (Expresados en Dólares)**

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	18,354	231,792
<b>AJUSTE PARA CONCILIAR LA UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACION:</b>		
Provisión por cuentas incobrables	0	358,400
Participación de trabajadores e impuesto a la renta	128,638	238,741
Amortizaciones	16,197	60,701
Depreciaciones	10,323	9,598
Provisiones por beneficios a empleados	7,827	5,835
Otros ajustes diferentes del efectivo	( 387,801)	0
(Aumento) Disminución en:		
Activos financieros, neto	187,529	2,762,859
Existencias	59,147	44,857
Activos por impuestos corrientes	159,304	86,676
Servicios y otros pagos por anticipado	28,612	335,668
Aumento (Disminución) en:		
Pasivos financieros	( 309,473)	( 863,346)
Otras obligaciones corrientes	( 235,253)	( 328,285)
Provisiones por beneficios a empleados	( 17,143)	( 1,313)
<b>Total ajustes</b>	<u>( 368,290)</u>	<u>2,710,391</u>
<b>EFECTIVO NETO (UTILIZADO) PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION</b>	<u>( 349,936)</u>	<u>2,942,183</u>

Ver notas a los estados financieros

**UNIONSOCIA S.A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015****1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA**

**UNIONSOCIA S.A.**- La Compañía se constituyó por escritura pública otorgada el 8 de octubre del 2010 y aprobada por la Superintendencia de Compañías el 12 de octubre del 2010 e inscrita en el Registro Mercantil en la misma fecha. Su domicilio y actividad comercial es realizada en la ciudad de Guayaquil. La Compañía mantiene asignado por el Servicio de Rentas Internas el Registro Único de Contribuyentes No. 0992692030001.

**Operaciones.**- La actividad principal de la Compañía es la venta al por mayor y menor de balanceado en las provincias del Oro y Guayas. Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, la utilidad operativa de **UNIONSOCIA S.A.** disminuyó en US\$. 323,541 y US\$. 156,884, respectivamente, con relación al periodo anterior, debido principalmente a la decisión de no distribuir, desde el mes de septiembre del 2015, alimentos balanceados de su proveedor Vitapro Ecuador Cía. Ltda. (Nicovita), de quien la Compañía era distribuidor. La Gerencia de **UNIONSOCIA S.A.** está analizando nuevas estrategias de negocios con socios locales y del exterior para aprovechar su experiencia en la comercialización de estos productos para camaroneras. Adicionalmente, nuevos proyectos para maximizar su conocimiento y relaciones del mercado ecuatoriano y contactos del exterior, principalmente China.

**Aprobación de los Estados Financieros.**- Los estados financieros al 31 de diciembre del 2016, han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en marzo del 2017. En opinión de la Gerencia, los estados financieros adjuntos no tendrán modificaciones, mismos que serán proporcionados al Directorio y a la Junta General de Accionistas para su aprobación en el plazo legalmente previsto. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2015, fueron aprobados por la Junta General de Accionistas mediante acta de marzo 18 del 2016.

**2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

**Declaración de cumplimiento.**- Los estados financieros adjuntos y sus notas explicativas han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF (IFRS por sus siglas en Inglés) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en Inglés). Tales estados financieros y sus notas son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía.

**Base de preparación.**- Los estados financieros adjuntos, han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la Compañía para la preparación de los estados financieros adjuntos, definidas en función a las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2016 y 2015, se mencionan a continuación:

**Moneda funcional.**- Los estados financieros adjuntos están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000. Consecuentemente, la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

**Activos y pasivos financieros.**- Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados y consistentes en cuentas por cobrar, cuentas por pagar. Se registran inicialmente a su valor razonable, más los costos de transacción directamente atribuibles a la compra o emisión de éste y se

## 2. **PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)**

contabilizan en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos. El activo financiero se da de baja cuando el derecho contractual de la Compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, estos se dan de baja cuando la obligación específica expira o es cancelada. Un detalle es el siguiente:

- **Cuentas por cobrar.**- Son registradas al costo al momento de la negociación de la venta de los productos y cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos, nota 4.
- **Cuentas por pagar.**- Son registradas al costo, esto al momento de la negociación de la compra de materiales (bienes) y de la recepción de servicios (prestación de servicios profesionales), que son utilizados para el proceso productivo, nota 9.

Las NIIF para PYMES, requieren ciertas revelaciones acerca de los instrumentos financieros que tienen relación con los diferentes riesgos que afectan a la Compañía, tales como: mercado, crédito y liquidez. Un detalle de los mencionados riesgos es indicado a continuación:

- **Mercado.**- Es el riesgo de que el valor razonable de los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen a cambios en las condiciones del mercado. Tales cambios pueden ser generados por variaciones en la tasa de interés y por fluctuaciones en los precios. La Gerencia de la Compañía considera que los instrumentos financieros afectados por el riesgo de mercado, corresponden a depósitos en bancos.
- **Crédito.**- Es el riesgo de una posible pérdida financiera por incumplimiento de las obligaciones de una contraparte, con relación a un instrumento financiero o contrato de venta. La Gerencia de la Compañía considera que está expuesta al riesgo de crédito por sus actividades operativas y financieras, razón por la cual implementa políticas y procedimientos para controlar la gestión de su área comercial, con el objetivo de disminuir el riesgo de crédito.
- **Liquidez.**- Es el riesgo de no disponer de fondos suficientes para atender los compromisos de pago a corto plazo. La Gerencia de la Compañía monitorea el riesgo de liquidez mediante el uso apropiado de sus flujos de efectivo a corto y largo plazo, con base a sus operaciones. Sin embargo, en años anteriores cuando ha requerido de financiamiento ha optado por acceder a líneas de crédito con sus relacionadas locales.

**Provisión para cuentas incobrables.**- Es reconocida con cargo a resultados del año con el propósito de cubrir posibles pérdidas que puedan llegar a producirse en la recuperación de las cuentas por cobrar a clientes locales, con base a una evaluación de las mismas realizada conforme a disposiciones tributarias vigentes. El castigo de las cuentas por cobrar a clientes es registrado con débito a la provisión y la diferencia no cubierta por la provisión, es contabilizada en los resultados del año, nota 4.

**Existencias.**- Están registrados al costo promedio y no exceden el valor neto de realización. Las importaciones en tránsito son registradas al costo según factura más los gastos de nacionalización incurridos. La Compañía no requiere constituir ninguna provisión por deterioro para reducir el valor en libros de las existencias. Las pérdidas y diferencias que pudieran existir son registradas en los resultados del año.

**Servicios y otros pagos por anticipado.**- Corresponden principalmente a importes anticipados a proveedores que son registrados al costo a la fecha del desembolso, mismos que son liquidados cuando los bienes o servicios son recibidos; además incluye el registro de pólizas de seguros, que son amortizadas en línea recta en función a la vigencia de las mismas.

## 2. **PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)**

**Propiedades, neto.**- Están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas. Los activos fijos son depreciados aplicando el método de línea recta considerando como base la vida útil estimada de estos activos. Las tasas de depreciación anual de los activos fijos son las siguientes:

<b>Activos</b>	<b>Tasas</b>
Instalaciones	10%
Equipos y muebles	10%
Vehículos	20%
Equipos de computación	33.33%

**Provisiones por beneficios a empleados.**- El Código de Trabajo establece la obligación por parte del empleador de conceder jubilación patronal a todos los trabajadores que por 25 años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente en una misma compañía. El referido Código establece también una indemnización por desahucio en caso de terminación de la relación laboral, que consiste en el pago del 25% equivalente a la última remuneración mensual por cada año de servicio prestado, nota 11.

**Adopción por primera vez de las NIIF.**- Para la preparación de los estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES). La Compañía en su período de transición no efectuó ningún ajuste a sus estados financieros de acuerdo a Normas Ecuatorianas de Contabilidad, por lo que sus estados financieros en el año de aplicación corresponden a los estados financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

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

**Reconocimiento de ingreso.**- La Compañía reconoce las ventas como ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos.

**Reconocimiento de costos y gastos.**- La Compañía reconoce costos y gastos en la medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que sean efectuados los pagos.

**Intereses.**- Están registrados mediante el método del devengado.

**Participación de los trabajadores en las utilidades.**- La Compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga el 15% de participación de los empleados en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador, nota 16.

**Impuesto a la renta.**- La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades constituidas en el Ecuador, aplicarán la tarifa de 22% de impuesto a la renta sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será de 25% cuando la sociedad tenga accionistas que estén establecidos o residan en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Si la participación fuera inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación. También aplicarán la tarifa de 25% a toda la base imponible, las sociedades que incumplan el deber de informar sobre la participación de sus accionistas al Servicio de Rentas Internas (SRI).

## 2. **PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)**

Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el Ecuador podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando su destino sea la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura, utilizados en su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo. El aumento de capital se perfeccionará con la inscripción en el respectivo Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

El impuesto a la renta determinado es cargado en los resultados del año en que es devengado, con base al método del impuesto a pagar, nota 16.

**Uso de estimaciones.**- La preparación de los presentes estados financieros de acuerdo con NIIF para PYMES, requiere que la Gerencia de la Compañía utilice ciertos estimados contables críticos y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el objeto de definir la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros y su aplicación en las políticas contables de la Compañía. Las estimaciones y supuestos utilizados están basados en el mejor conocimiento por parte de la Gerencia de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

## 3. **EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, un detalle es el siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(Dólares)	
Bancos		
Exterior	2,198,602	1,499,969
Locales	35,126	1,566,704
Caja	<u>400</u>	<u>400</u>
Total	<u>2,234,128</u>	<u>3,067,073</u>

**Bancos.**- Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, representan principalmente depósitos mantenidos en el Banco Guayaquil por US\$. 33,807 y US\$. 1,551,423, respectivamente, y en el Intercredit Bank (Estados Unidos – Miami) por US\$. 2,198,602 y US\$. 1,499,969, respectivamente. Los saldos en bancos están disponibles a la vista y sobre los mismos no existe ninguna restricción que limite su uso.

## 4. **ACTIVOS FINANCIEROS, NETO**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, un detalle es el siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(Dólares)	
Transacciones con partes relacionadas, nota 17	306,310	69,033
Clientes	60,468	508,365
Otras	<u>45,616</u>	<u>71,525</u>
Subtotal – Pasan:	412,394	648,923

#### 4. **ACTIVOS FINANCIEROS, NETO (Continuación)**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	(Dólares)	
Subtotal – Vienen:	412,394	648,923
Provisión Cuentas incobrables	( 56,300)	( 444,101)
Total	<u>356,094</u>	<u>204,822</u>

**Clientes.** - Al 31 de diciembre del 2016, representan valores adeudados por ventas de balanceado, de los cuales US\$. 60,468 (US\$. 418,364 en el año 2015), corresponden a clientes vencidos de 91 días en adelante, que representan el 100% (78% en el año 2015), respectivamente, sobre el total de las cuentas por cobrar clientes.

**Otras.** - Al 31 de diciembre del 2016, representan principalmente valores entregados al Sr. Carlos Solines Chacón, los mismos que no generan intereses y no tienen fecha específica de vencimiento. En el 2015, representaron principalmente US\$. 60,000, por pagos de derechos de concesión de muelle en la ciudad de Machala, la Compañía recibió como pago de estos valores, la suma de US\$. 10,000 en efectivo, un vehículo HYUNDAI TUCSON valuado en US\$. 29,000 y un terreno Puerto Bolívar Mz. A20 solar No. 2-B (Machala) valuado en US\$. 20,000.

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables por los años terminados el 31 de diciembre del 2016 y 2015, es el siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	(Dólares)	
Saldo al inicio del año	444,101	85,701
Ajustes, nota 16	( 387,801)	0
Provisión, nota 16	<u>0</u>	<u>358,400</u>
Saído al final del año	<u>56,300</u>	<u>444,101</u>

**Provisión de cuentas incobrables.** - Al 31 de diciembre del 2016, la compañía a través de buenas gestiones de cobro, recuperó cartera vencida, por cual procedió al ajuste de la provisión, cuyo monto fue registrado como ingresos excentos dentro del estado de resultado,

#### 5. **EXISTENCIAS**

En el 2015, representaron principalmente 2.211 sacos de balanceado, ubicados en las bodegas de Puna, Balao y Machala por US\$. 57,711.

#### 6. **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, corresponden a retenciones que han sido efectuadas por clientes de la Compañía, mismas que de acuerdo a la normativa tributaria vigente, pueden ser utilizadas directamente como crédito tributario sin intereses, en el impuesto a la renta que cause el ejercicio corriente o los ejercicios impositivos posteriores y hasta dentro de 3 años contados desde la fecha de la declaración. En caso que las retenciones en la fuente sean mayores al impuesto causado o no exista impuesto causado, el contribuyente podrá solicitar el pago en exceso o presentar reclamo de pago indebido.

## 7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS POR ANTICIPADO

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, representan principalmente importes entregados a proveedores por US\$. 53,339 y US\$. 67,044, respectivamente, los cuales no generan intereses y son liquidados al momento de la entrega de la factura.

## 8. PROPIEDADES, NETO

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, un detalle es el siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	(Dólares)	
Terreno	288,294	0
Vehículos	63,990	34,990
Equipos de oficina	7,963	7,963
Equipos de cómputo	1,315	4,823
Instalaciones	1,170	1,170
Muebles y enseres	<u>417</u>	<u>417</u>
Subtotal	363,149	49,363
Menos: Depreciación acumulada	( 19,104)	( 12,893)
Total	<u>344,045</u>	<u>36,470</u>

En los años 2016 y 2015, el movimiento de propiedades, neto fue el siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	(Dólares)	
Saldo al inicio del año, neto	36,470	11,002
Más: Adiciones, nota 4	317,898	35,372
Menos: Cargo anual de depreciación	( 10,323)	( 9,598)
Más/menos: Ajustes y reclasificaciones	<u>0</u>	<u>( 306)</u>
Saldo al final del año, neto	<u>344,045</u>	<u>36,470</u>

**Adiciones.**- Al 31 de diciembre del 2016, representan principalmente la adquisición de un muelle ubicado en Duran por US\$. 268,294 y la recepción como parte de pago (nota 4) de un terreno ubicado en Puerto Bolívar Mz. A20 por US\$. 20,000. En el 2015, representan principalmente la adquisición de vehículo Hyundai Sonata por US\$. 34,990.

## 9. PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, un detalle es el siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	(Dólares)	
Transacciones con partes relacionadas, nota 17	<u>626,715</u>	<u>847,431</u>
Pasan:	626,715	847,431

## 9. PASIVOS FINANCIEROS (Continuación)

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(Dólares)	
Vienen:	626,715	847,431
Anticipo de clientes	50,298	50,322
Proveedores	1,588	32,803
Accionistas, nota 17	0	16,764
Otras	<u>288,891</u>	<u>329,645</u>
Total	<u>967,492</u>	<u>1,276,965</u>

**Otras.** - Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, representan principalmente valores provisionados por la adquisición de bienes y servicios que provienen de años anteriores por US\$. 101,000 y sobre los cuales la Gerencia de la Compañía, se encuentra en proceso de análisis para su depuración posterior.

## 10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre 2016 y 2015, un detalle es el siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(Dólares)	
<b>Beneficios sociales:</b>		
15% participación de trabajadores, nota 16	22,049	70,580
Vacaciones	13,957	14,204
Décimo cuarto sueldo (Bono escolar)	2,618	2,955
Décimo tercer sueldo (Bono navideño)	<u>315</u>	<u>764</u>
Subtotal	<u>38,939</u>	<u>88,503</u>
<b>Impuestos por pagar:</b>		
Impuesto a la renta por pagar, nota 16	106,589	168,161
Obligaciones fiscales (retenciones)	<u>37,138</u>	<u>37,339</u>
Subtotal	<u>143,727</u>	<u>205,500</u>
<b>Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social:</b>		
Aportes al IESS	<u>2,733</u>	<u>3,447</u>
Subtotal	<u>2,733</u>	<u>3,447</u>
<b>Otros:</b>		
Sueldos y salarios	10,939	6,962
Liquidaciones del personal	1,912	1,059
Utilidades de años anteriores	<u>606</u>	<u>0</u>
Subtotal	<u>13,457</u>	<u>8,021</u>
Total	<u>198,856</u>	<u>305,471</u>

El movimiento de los beneficios sociales durante los años 2016 y 2015, fue como sigue:

**10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES (Continuación)**

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(Dólares)	
Saldo al Inicio del año	88,503	111,170
Provisiones	47,371	103,750
Pagos	( 96,935)	( 126,417)
Saldo al final del año	<u>38,939</u>	<u>88,503</u>

**11. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, un detalle es el siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(Dólares)	
Jubilación patronal	6,251	15,728
Desahucio	<u>2,394</u>	<u>2,233</u>
Total	<u>8,645</u>	<u>17,961</u>

En los años 2016 y 2015, el movimiento de la provisión por beneficios a empleados, es el siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(Dólares)	
Saldo al inicio del año	17,961	13,439
Más: Provisión	7,827	5,835
Menos: Ajuste	( 17,143)	0
Menos: Pagos	( 0)	( 1,313)
Saldo al final del año	<u>8,645</u>	<u>17,961</u>

Los principales supuestos utilizados en la valuación de la reserva matemática para la jubilación patronal fueron los siguientes:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Salario mínimo vital (US\$.)	366	354
Número de empleados	9	12
Tasa de interés actuarial real (anual)	7.46%	6.31%
Tasa de crecimiento de sueldos (anual)	3%	3%

Para el cálculo de la provisión de jubilación patronal, fueron considerados la totalidad de los trabajadores de la Compañía.

En el año 2016, el método de "Costeo de Crédito Unitario Proyectado" utiliza una tasa de descuento de 7.46% que resulta de promediar: (1) la Tasa de Rendimiento de los Bonos del Gobierno Ecuatoriano (TRBE) de 9.58% al 31 de diciembre de 2016, informada por la Bolsa de

### 11. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS (Continuación)

Valores, y (2) la Tasa Pasiva Referencial Promedio (TPRP) relativa al período enero a diciembre de 2015 de 5.34% publicada por el Banco Central del Ecuador (BCE). La TRBE corresponde a las fluctuaciones promedio de los últimos 4 años (2013 - 2016), ponderada respecto de los bonos con mayor tiempo de duración e importes significativos, con proyección de sus rendimientos al 31 de diciembre de 2016, en cumplimiento a lo determinado por la NIC No. 19. En el año 2015, la tasa de descuento utilizada en el estudio actuarial correspondió a la TPRP de 6.31% publicada por el BCE.

En el año 2015, la provisión para jubilación patronal e indemnizaciones, fue registrada por la Compañía con base a la proyección estimada en el estudio actuarial 2014 realizado por Actuaría Consultores Cía. Ltda.. De acuerdo con el informe actuarial realizado por Actuaría Consultores Cía. Ltda. en marzo 9 del 2016, la provisión para jubilación patronal requerida al 31 de diciembre del 2015, asciende a US\$. 12,513 y la provisión para indemnizaciones a US\$. 4,245.

### 12. PASIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, un detalle es el siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(Dólares)	
Aurora Supply S.A.	936,849	936,849
Chalemar S.A.	118,735	258,032
Crimarna S.A.	<u>76,795</u>	<u>151,609</u>
Total	<u>1,132,379</u>	<u>1,346,490</u>

Al 31 de diciembre del 2015, el Sr. Jorge Aguayo Cedeño, cedió mediante la suscripción de un Convenio Transaccional celebrado el 23 de diciembre del 2015, los derechos inherentes sobre la deuda que UNIONSOCIA S.A. mantenía con él, por US\$. 936,849, a la Compañía Aurora Supply S.A. (Costa Rica).

Con fecha 21 de diciembre de 2016, la empresa celebró un convenio de pago con Aurora Supply S.A. (Costa Rica) por el cual se obliga a pagar su deuda en un plazo de 7 años, pagadero en cuotas trimestrales iguales de capital e interés con una tasa fija de interés nominal de 3% anual, mediante 28 dividendos trimestrales.

### 13. PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS

**Capital social.**- Al 31 de diciembre del 2016, está representado por 54.046 acciones ordinarias y nominativas de US\$. 0.04 cada una, las cuales están repartidas de la siguiente manera:

	<u>Acciones</u>	<u>Total</u>	<u>%</u>
	(Dólares)		
Sr. Jorge Luis Aguayo Cedeño	26.628	26,628	49.3%
Sra. Andrea Ortega Román	26.628	26,628	49.3%
Sra. Sandra Torres Alarcón	400	400	0.7%
Sra. Katherine Carrión Ruiz	<u>400</u>	<u>400</u>	<u>0.7%</u>
Total	<u>54.056</u>	<u>54,056</u>	<u>100%</u>

En el año 2015, representaban está representado por 800 acciones ordinarias y nominativas de US\$. 1,00 cada una, de propiedad de la Señora Katherine Carrión Ruiz y la Señora Sandra Torres Alarcón con el 50% respectivamente.

**13. PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS (Continuación)**

Con fecha Noviembre 21 del 2016, mediante acta de Junta General Extraordinaria de accionistas, se aprueba el aumento de capital por US\$. 53,256, mediante la emisión de 53.256 acciones ordinarias y nominativas de US\$. 1. Ante la renuncia a su derecho de preferencia de las acciones por parte de la Señora Katherine Carrión Ruiz y la Señora Sandra Torres Alarcón, son propietarios de las nuevas acciones (53.256) suscritas y pagadas mediante compensación de créditos los señores Jorge Luis Aguayo Cedeño y Andrea Ortega Román. El referido aumento de capital fue inscrito en el registro Mercantil en diciembre 16 del 2016.

Con base en la Resolución NAC-DGERCGC11-00393, emitida por el Servicio de Rentas Internas el 17 de octubre del 2012, se dispone que los sujetos pasivos inscritos en el RUC como sociedades, deben obligatoriamente, informar ante el SRI, el domicilio o residencia y la identidad de sus accionistas, partícipes o socios. La Compañía en cumplimiento al referido requerimiento legal, remitió el Anexo del ejercicio fiscal 2016 en enero 5 de 2017. El Anexo del ejercicio fiscal 2015 se remitió en abril 11 del 2016.

**Aportes para futuro aumento de capital.** - Al 31 de diciembre del 2015, la Compañía reclasificó a cuenta de pasivos financieros a largo plazo US\$. 189,944 correspondientes a valores entregados por el Sr. Jorge Aguayo Cedeño, en razón de que no se habían realizado las gestiones para que sea accionista en UNIONSOCIA S.A.. Estos valores a su vez fueron cedidos a la Compañía Aurora Supply S.A. (Costa Rica), nota 12.

**14. VENTAS Y COSTO DE VENTAS**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, un detalle es el siguiente:

	..... 2016 .....		..... 2015 .....	
	Ventas netas	Costos de ventas	Ventas netas	Costos de ventas
	(Dólares)			
Balanceado Nicovita	365,576	413,714	15,474,056	13,371,987
Otros	<u>7,000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Total	<u>372,576</u>	<u>413,714</u>	<u>15,474,056</u>	<u>13,371,987</u>

**15. GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, un detalle es el siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	(Dólares)	
Sueldos y salarios	145,448	211,015
Honorarios profesionales	56,743	54,681
Mantenimiento y reparaciones	44,893	80,410
Beneficios sociales	32,639	42,868
Impuesto a la salida de divisas	30,950	74,900
Contribución Solidaria	22,931	0
IVA cargado al gasto	20,098	76,308
Amortizaciones	<u>16,197</u>	<u>60,701</u>
Pasan:	369,899	600,883

**15. GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS (Continuación)**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	(Dólares)	
Vienen:	369,899	600,883
Alquileres de maquinaria	14,400	79,200
Depreciaciones	10,323	9,598
Servicios prestados	6,000	298,722
Gastos legales	124	49,162
Provisión para cuentas incobrables, nota 4	0	358,400
Bodega y almacenaje	0	63,903
Otros	<u>90,689</u>	<u>123,768</u>
Total	<u>491,435</u>	<u>1,583,636</u>

**Otros.**- Al 31 de diciembre del 2016, representan principalmente valores de aportes patronales, Secap e Iece por US\$. 16,494, seguridad por US\$. 7,092 y transporte por US\$. 9,091. En el 2015 representaron valores cancelados por servicios de estiba por US\$. 35,823 y comisiones a vendedores por US\$. 33,945.

**16. PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, la Compañía preparó las siguientes conciliaciones fiscales:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	(Dólares)	
Utilidad antes de participación de empleados en las utilidades e impuesto a la renta	146,992	470,533
<b>Más:</b>		
Participación Trabajadores Atribuible a Ingresos Exentos y no Objeto de Impuesto a la Renta	58,170	0
Gastos no deducibles	41,745	364,416
<b>Menos:</b>		
Otras rentas exentas	( 387,801)	0
15% de participación de trabajadores	<u>( 22,049)</u>	<u>( 70,580)</u>
Base de cálculo para el impuesto a la renta	<u>( 162,943)</u>	<u>764,369</u>
22% de impuesto a la renta causado	<u>0</u>	<u>168,161</u>
	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	(Dólares)	

**Determinación de pago de mínimo de impuesto a la renta para los años 2016 y 2015**

Anticipo del impuesto a la renta calculado para los años 2016 y 2015	106,589	161,438
22% de impuesto a la renta	<u>0</u>	<u>168,161</u>
Impuesto a pagar (mayor entre el anticipo y 22% de impuesto a la renta)	<u>106,589</u>	<u>168,161</u>

**16. PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA (Continuación)**

Mediante Decreto Ejecutivo No. 374 publicado en el Suplemento del Registro Oficial No. 209 del 8 de junio del 2010, se publicaron reformas referentes a la determinación del impuesto a la renta estableciéndose como pago mínimo de impuesto a la renta, el que resultase mayor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo calculado, obteniéndose por parte de la Compañía que en el año 2016, el mayor entre los dos fue el Anticipo del impuesto a la renta calculado por US\$. 106,589. En el año 2015, el mayor entre los dos fue el impuesto a pagar cuyo monto ascendió a US\$. 168,161.

**Gastos no deducibles.**- Al 31 de diciembre del 2016, representan principalmente la Contribución solidaria por el valor de US\$. 22,931. En el año 2015, representaron principalmente registro de provisión de cuentas incobrables por US\$. 358,400, nota 4.

Las declaraciones de impuesto a la renta correspondiente a los años 2013 y 2015, no han sido revisadas por el SRI. La Gerencia de la Compañía, considera que de existir revisiones posteriores las posibles observaciones no serán significativas.

**17. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, un detalle de las transacciones con Compañías y partes relacionadas, se detalla a continuación:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(Dólares)	
<b>Estado de Situación Financiera:</b>		
<b>Activos financieros, neto:</b>		
Abridacorp S.A.	222,660	35,000
Criaderos de Mariscos de Naranjal (CRIMARNA) S.A.	38,850	34,026
Chalemar S.A.	<u>44,800</u>	<u>7</u>
Total	<u>306,310</u>	<u>69,033</u>
<b>Pasivos financieros:</b>		
Chalemar S.A.	590,776	722,342
Criaderos de Mariscos de Naranjal (CRIMARNA) S.A.	33,631	125,089
Abridacorp S.A.	2,308	0
Sra. Sandra Torres Alarcón	<u>0</u>	<u>16,764</u>
Total	<u>626,715</u>	<u>864,195</u>
<b>Pasivos financieros a largo plazo:</b>		
Aurora Supply S.A.	936,849	936,849
Chalemar S.A.	118,735	258,032
Criaderos de Mariscos de Naranjal (CRIMARNA) S.A.	<u>76,795</u>	<u>151,609</u>
Total	<u>1,132,379</u>	<u>1,346,490</u>

Los saldos por cobrar y por pagar a compañías relacionadas no generan, ni devengan intereses y no tienen fechas específicas de vencimientos y fueron efectuadas en condiciones equiparables a otras transacciones de igual naturaleza realizadas con terceros, con excepción de los préstamos recibidos de las Compañías relacionadas Chalemar S.A. y Criaderos de Mariscos de Naranjal (CRIMARNA) S.A. que forman parte del pasivo financiero a largo plazo devengan una tasa de interés anual del 7% y tienen fecha de vencimiento diciembre del 2016.

### 17. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS (Continuación)

Un resumen de las transacciones comerciales de costos y gastos con partes relacionadas por los años terminados el 31 de diciembre del 2016 y 2015, es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(Dólares)	
<b>Estado de Resultado Integral:</b>		
<b>Ingresos:</b>		
Crimarna S.A.	267,035	1,118,559
Abridacorp S.A.	187,000	0
Chalemar S.A.	<u>99,629</u>	<u>551,479</u>
Total	<u>547,663</u>	<u>1,670,038</u>
<b>Costos:</b>		
Crimarna S.A.	215,181	1,008,318
Chalemar S.A.	<u>107,027</u>	<u>530,316</u>
Total	<u>322,208</u>	<u>1,538,634</u>
<b>Gastos (compras):</b>		
Vitapro Ecuador Cia. Ltda. (existencias)	272,419	13,223,008
Abridacorp S.A. (alquiler de maquinarias)	14,400	106,928
Chalemar S.A. (interés)	10,670	229,421
Crimarna S.A. (interés)	<u>2,930</u>	<u>156,377</u>
Total	<u>300,419</u>	<u>13,715,734</u>

**Saldos de las cuentas por cobrar y por pagar con partes relacionadas.**- Una vez que se examinaron los informes individuales de auditoría del año 2015, se pudo obtener diferencia neta de US\$. 38,347, producida entre los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar - compañías relacionadas (corto y largo plazo).

#### **Operaciones con partes relacionadas (Precios de Transferencia).**

- **Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 878 del 24 de enero de 2013.**- Fue publicada Resolución No. NAC-DGERCGC13-00011 del SRI que realizó reformas a la Resolución NAC-DGER2008-0464 publicada en el Registro Oficial No. 324 del 25 de abril del 2008. La principal reforma incorporada, es que el anexo y/o informe integral de precios de transferencia debe ser elaborado y presentado por los sujetos pasivos del impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales. El importe para presentar el anexo, ha sido establecido para operaciones por montos acumulados superiores a US\$. 3,000,000. En tanto que el importe para presentar el informe integral de precios de transferencia así como el anexo, ha sido establecido para operaciones por montos acumulados superior a los US\$. 6,000,000. La mencionada reforma entró en vigencia el 25 de enero de 2013.
- **Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455 del 27 de mayo del 2015.**- La principal reforma incorporada, es que los sujetos pasivos del impuesto a la renta que, no estando exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia conforme a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, dentro de un mismo periodo fiscal hayan efectuado operaciones con partes relacionadas en un monto acumulado superior a US\$. 3,000,000, deben presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas. Si tal monto es superior a los US\$. 15,000,000, dichos sujetos pasivos deben presentar, adicionalmente al Anexo de Operaciones con Partes

**17. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS (Continuación)**

Relacionadas, el Informe Integral de Precios de Transferencia. Para la presentación del Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas y del Informe Integral de Precios de Transferencia correspondiente al periodo fiscal del año 2014, el plazo será hasta el mes de septiembre de 2015, en los mismos plazos de presentación contemplados para las declaraciones mensuales de impuestos conforme el noveno dígito del RUC. Para efectos de establecer las obligaciones de presentar los referidos anexo e Informe en base al monto acumulado de operaciones, en ningún caso se sumaran los montos de operaciones con partes que sean relacionadas únicamente por proporción de transacciones.

**18. RECLASIFICACIONES**

Ciertos saldos de los estados financieros adjuntos por el año terminado al 31 de diciembre del 2015, han sido reclasificados para propósito de presentación de este informe de conformidad con las normas establecidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en Inglés) y que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

**19. LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EL FRAUDE**

La Administración de la Compañía es la principal responsable de la prevención y detección del fraude. Por tal motivo, está siempre atenta a reducir las oportunidades de que éste se produzca, así como a disuadirlo ante cualquier posibilidad, exhortando a los trabajadores a no cometerlo en razón que existen procedimientos que pueden detectarlo, así como políticas y otras disposiciones legales que pueden sancionarlo. La Administración de la Compañía tiene el compromiso de crear una cultura de honestidad y comportamiento ético, que es reforzada mediante una supervisión activa, que incluye prever la posibilidad de elusión de los controles o de que existan otro tipo de influencias inadecuadas sobre el proceso de información financiera. La Administración de la Compañía actúa honrada y éticamente, sin manipular resultados y la rentabilidad de la Compañía, los estados financieros adjuntos son el resultado de un proceso adecuadamente dirigido y supervisado, no existiendo información financiera fraudulenta o apropiación indebida de activos, que representarían las eventuales incorrecciones materiales sean o no intencionadas sobre las cuales el auditor externo le concierne obtener una seguridad razonable, conforme a la NIA No. 240.

**20. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2016 y hasta la fecha de emisión de este informe (abril 28 del 2017), no se produjeron eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.

---