

UNIONSOCIA S.A.

NOTAS ACLARATORIAS SOBRE ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

CONTENIDO:

Informe de las Notas Aclaratorias

Estados Financieros:

Políticas de Contabilidad y Notas a los Estados Financieros

ABREVIATURAS USADAS

US\$. Dólares estadounidenses

Informe de las Notas Aclaratorias

A los Señores Accionistas de
UNIONSOCIA S.A.
Guayaquil - Ecuador

Descripción del negocio y objeto social

La Compañía fue constituida el 19 de Octubre del 2010, mediante escritura pública otorgada ante el Notario Trigésimo del cantón Guayaquil, e inscrita en el Registro Mercantil el 12 de Octubre del 2010, bajo el nombre de UNIONSOCIA S.A.

Su objeto social principal es la venta al por mayor y menor de alimentos balanceados.

Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Los estados financieros adjuntos fueron preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera. Con fecha 4 de septiembre del 2006, Registro Oficial N° 348, la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución N° 06.Q.ICI.004, resuelve adoptar las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF y dispone que las referidas Normas sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009.

Esta disposición ha sido ratificada, mediante Resolución N° ADM 08199 publicada en el Registro Oficial N° 378 SP del 10 de julio del 2008. Mediante Registro Oficial N° 498 del 31 de diciembre del 2008 y Resolución N° 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, la Superintendencia de Compañías decide prorrogar la fecha de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF, para lo cual se establece un cronograma que va a partir del 1 de enero del 2010 al 1 de enero del 2012.

Mediante Resolución N° SC.ICI.CPAIFRS.G11.010 del 11 de octubre del 2011, se emite el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF completas y de los Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes), según el artículo tercero, se sustituye el numeral 3 del artículo primero de la Resolución N° 08.G.DSC.010, estableciéndose tres condiciones para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes). En base a estas disposiciones, la compañía debe preparar sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) en el ejercicio 2012, estableciéndose el 2011 como año de transición.

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) NIIF para PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad significativas se detallan a continuación

a) Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía; de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

b) Exenciones aplicadas al balance de apertura

Este es el primer año en el que la Compañía ha preparado sus estados financieros de acuerdo con las NIIF, ha aplicado determinadas exenciones incluidas en la NIIF 1, relativas a la primera aplicación de las NIIF.

La compañía ha adoptado las siguientes excepciones en el balance de apertura en la fecha de transición:

b1) Beneficios a los empleados

Según la NIC 19 Beneficios a Empleados, la compañía puede optar por la aplicación del enfoque de la “banda de fluctuación” según el cual no se reconocen algunas pérdidas y ganancias actuariales. La aplicación retroactiva de este enfoque requerirá que la compañía separe la porción reconocida y la porción por reconocer, de las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas, desde el comienzo del plan hasta la fecha de transición a las NIIF. No obstante, la exención de la NIIF 1 permite a la compañía reconocer todas las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas en la fecha de transición a las NIIF, incluso si utilizare el enfoque de la banda de fluctuación para tratar las pérdidas y ganancias actuariales posteriores. Si la compañía utilizara esta opción, la aplicara a todos los planes.

b2) Estimaciones y supuestos

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), requiere que la administración realice ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad

económica de la entidad que inciden sobre la presentación de activos y pasivos así como los montos de ingresos y gastos durante el periodo correspondiente.

b4) Impuesto a la renta diferido

El impuesto de renta diferido se registra de acuerdo al método pasivo del balance, este método se aplica para aquellas diferencias temporales entre el valor en libros del activo y pasivo para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales. De acuerdo a esta norma, las diferencias temporales se identificarán como gravables, (los cuales resultarán en el futuro en un monto imponible) o deducibles (las cuales resultarán en un futuro en partidas deducibles).

Reconocimiento de impuestos diferidos

Los ajustes en los activos y pasivos generados por la aplicación de las NIIF, no ha determinado diferencias temporarias que deberán ser registradas como activo por impuestos diferidos.

b5) Utilidad básica por acción

La utilidad básica por acción mide el desempeño de una entidad sobre el periodo reportado y la misma se calcula dividiendo la utilidad disponible para los accionistas comunes entre el promedio ponderado de acciones comunes en circulación durante el año.

b6) Administración de riesgo financiero

Las actividades de cada compañía la exponen a diversos riesgos financieros. La administración del riesgo de la compañía se realiza considerando la imprevisibilidad de los mercados financieros y busca minimizar los potenciales efectos adversos sobre el desempeño financiero de la compañía.

- Riesgo de capital

Los principales instrumentos de financiación de la Compañía comprenden el capital de trabajo y líneas de crédito de proveedores. El propósito principal de estos instrumentos es, por una parte, la financiación de las necesidades de capital circulante y, por otra, la financiación de sus inversiones. Adicionalmente, los fondos conseguidos con estos acuerdos de financiación han sido utilizados puntualmente por la Compañía

Los riesgos principales originados por los diferentes instrumentos financieros en vigor para ser utilizados por la Compañía son:

- **Riesgo de tasa de interés**

La compañía no posee endeudamiento financiero está operando bajo Cuentas por Pagar-Proveedores quienes otorgan créditos sin interés.

- **Riesgo de tipo de cambio**

El endeudamiento financiero y las principales operaciones de la compañía se realizan en Dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional del país, lo cual permite reducir el riesgo de las fluctuaciones en el valor de otras monedas respecto al dólar estadounidense.

- **Riesgo de liquidez**

La compañía mantiene suficiente fondos para financiar sus niveles de operaciones normales, igualmente la compañía mantiene acceso al mercado financiero para necesidades de capital de trabajo a corto plazo.

La compañía tiene una estrategia conservadora en el manejo de su liquidez la cual consiste básicamente en caja y bancos de disponibilidad inmediata.

- **Concentración del riesgo de crédito**

Los instrumentos financieros expuestos a una concentración de riesgos están compuestos básicamente por las cuentas por cobrar comerciales que están concentradas en varios clientes, la compañía evalúa regularmente su recuperabilidad y considera innecesario inclusive establecer provisiones para cuentas incobrables.

Existe concentración en cuentas por cobrar – relacionadas. (Ver Nota 13)

b7) Propiedad, planta y equipos

La propiedad, planta y equipos se contabilizan al costo de adquisición. Los valores razonables contabilizados se revisan de forma periódica, para asegurar que los importes capitalizados no difieren significativamente de los valores de mercado.

La depreciación se calcula de acuerdo al método de línea recta, tomando como la base la vida útil estimada de los activos relacionados.

Las tasas de depreciación anual de las propiedades y equipos son los siguientes:

<u>Activo</u>	<u>Tasas</u>
Equipo de oficina	10%
Equipo de computación	33%
Maquinaria y Equipos	10%
Instalaciones	10%

b8) Provisiones

Las provisiones se reconocen en el estado de situación cuando se tiene obligaciones legales como resultado de hechos pasados y que es probable que se requieran la salida de beneficios económicos futuros para el pago de las mismas. Los importes reconocidos como provisiones representan la mejor estimación de los pagos requeridos para compensar el valor presente de estas obligaciones a la fecha del estado de situación.

Las provisiones se revisan a la fecha de cierre de cada estado de situación y son ajustadas con el objetivo de reflejar la mejor estimación actual del pasivo correspondiente en cada momento.

b9) Impuesto a la renta corriente

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del periodo en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 23% de las utilidades gravables.

b10) Reconocimiento de los ingresos

El ingreso por venta de balanceado es reconocido cuando los riesgos significativos y la transferencia de dominio han sido recibidos por el cliente.

b11) Costos y gastos

Los costos de producción se determinan en base al costo promedio de adquisición.

Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

Explicación de la Transición a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas Entidades (PYMES) NIIF para PYMES.

Para la preparación de los Estados de Situación Financiera de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) NIIF para PYMES, la compañía no ha considerado efectos ni ajustes a los Estados Financieros preparados de acuerdo a NEC, por lo que los estados financieros que se auditan en el año de aplicación, corresponden a los estados financieros bajo NIIF para PYMES.

1. Bancos

Conformado por:

	<u>2012</u>
Bancos	76,071
Total	<u>76,071</u>

2. Inversiones

Conformado por:

2012

Banco de Guayaquil

Corresponde a una Póliza de Acumulación por US\$ 105.222,36 cuyo vencimiento es en Septiembre 20 del 2013 a una tasa de interés del 5.5% anual. 105.222

Corresponde a una Póliza de Acumulación por US\$ 143.930,87 cuyo vencimiento es en Diciembre 4 del 2013 a una tasa de interés del 5.5 anual%. 143.931

Banco del Pacífico

Corresponde a un Certificado de Depósito a plazo por US\$ 61.496,89 cuyo vencimiento es en Enero 14 del 2013 a una tasa de interés del 5.5 anual% 61.497

Total **310.650**

Estas inversiones se encuentran garantizando operaciones de crédito por compras de alimentos Balanceados en Alicorp S.A.

3. Cuentas por cobrar

Conformado por:

	<u>2012</u>
Cientes	a) 1,261,686
Cheques Diferidos	191,633
Cuentas por cobrar a empleados	7,685
Cuentas por cobrar compañías relacionadas	(Nota 13) 111,945
Crédito Tributario	98,549
Otras Cuentas por Cobrar	<u>1,495</u>
	1,672,993
Menos Provisión para Cuentas Incobrables	<u>(29,477)</u>
Total	<u><u>1,643,516</u></u>

- a) Incluye principalmente saldos por cobrar a Chalemar S.A. por US\$ 285.156 , a Joffre Campoverde por US\$ 112.000, a Crimarna S.A. por US\$ 278.838, a Ortega Román Mauricio por US\$ 126.539, por venta de balanceado para camarón.

El movimiento de provisión para cuentas incobrables fue como sigue:

	<u>2012</u>
Saldo Inicial	-
Provisión	15,563
Ajuste de años anteriores	<u>13,914</u>
Saldo Final	<u><u>29,477</u></u>

4. Inventarios

Conformado por:

	<u>2012</u>
Balanceado Nicovita	<u>148,942</u>
Total	<u><u>148,942</u></u>

5. Propiedades y Equipos

Conformado por:

	<u>2012</u>
Equipo de oficina	7,743
Maquinarias y Equipos	122,000
Equipo de computación	8,051
Instalaciones	1,170
	<u>138,964</u>
Menos Depreciación Acumulada	<u>(28,463)</u>
Total	<u><u>110,501</u></u>

El movimiento de Propiedades y equipos, en el período fue como sigue:

	<u>2012</u>
Costo	
Saldo inicial	127.415
Compras	11.549
Saldo final	<u><u>138.964</u></u>

	<u>2012</u>
Depreciación acumulada	
Saldo inicial	13.917
Gasto del año	14.546
Saldo final	<u><u>28.463</u></u>

6. Otros Activos

Conformado por:

	<u>2012</u>
Sistemas de Computación	
Sistema de Camaronera	1,350
Sistema de Nómina	3,125
Total	<u><u>4,475</u></u>

7. Cuentas por pagar

Conformado por:

		<u>2012</u>
Proveedores	a)	531,991
Anticipo a clientes		19,667
Beneficios sociales		7,062
Participación de trabajadores	(Nota 9)	11,437
Obligaciones con el IESS		2,716
Retenciones en la fuente por pagar		6,630
Retenciones de IVA por pagar		1,832
Impuesto a la renta compañía	(Nota 9)	24,360
Cuentas por pagar compañías relacionadas	(Nota 13)	119,921
Otras cuentas por pagar		1,491
Total		<u>727,107</u>

- a) Está conformado principalmente por cuentas por pagar a Alicorp S.A. por US\$ 521.821 por compra de balanceado para camarón.

8. Pasivo a largo plazo

Corresponde a préstamos a accionistas los cuales no tienen fecha de vencimiento ni tasa de interés pactadas.

9. Impuesto a la renta

Al 31 de diciembre del 2012, la tasa impositiva del 23% rige el cálculo del Impuesto a la Renta de las Sociedades.

La conciliación del impuesto a la renta aplicándole la tasa impositiva legal y la determinación del importe afectado a operaciones, está constituida como sigue:

Descripción		2012
Utilidad contable	US\$	76,245
15% participación a trabajadores	(Nota 7)	(11,437)
		<u>64,808</u>
Mas (Menos) partidas conciliatorias		
Más Gastos no deducibles		41,104
(-) Deducción por incremento neto de empleados		
(-) Deducción por pago a trabajadores con discapacidad		
Base imponible	US\$	<u>105,912</u>
23% Impuesto a la Renta (Impuesto causado)	(Nota 7)	<u>24,360</u>

La Compañía no ha sido revisada por parte de las autoridades fiscales en ningún año.

Utilidad básica por acción

- El cálculo de la utilidad básica por acción se basa en la utilidad neta atribuible a los accionistas comunes:

El detalle de la utilidad básica por acciones como sigue:

Utilidad neta disponible para accionistas	US	36,403
Cantidad promedio de acciones comunes		<u>800</u>
Utilidad básica por acción		<u>45.50</u>

10. Capital social

Al 31 de diciembre del 2012, el capital social de la Compañía está constituido por 800 acciones ordinarias y nominativas e indivisibles a un valor de US\$ 1,00 cada una.

11. Reserva Legal

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía.

Al 31 de diciembre del 2012, la compañía realizó la apropiación de la reserva legal por US\$ 4.045,00.

12. Resultados acumulados

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos, aumento de capital y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos, etc.

13. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de los estados financieros Enero 31 del 2013, no se han producido eventos importantes que en opinión de la administración de la compañía ameriten su revelación.

Atentamente



Ing. C.P.A. Edwin López
CONTADOR GENERAL