

AGRICOLA
SALGANANA
S.A.

**NOTAS A LOS
ESTADOS
FINANCIEROS**

2015

COMPAÑÍA AGRICOLA SALGANA S.A.

1. INFORMACIÓN GENERAL

La compañía fue establecida bajo las leyes ecuatorianas el 19 de junio de 1984. Desde su creación la compañía está dedicada la producción agrícola.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Bases de presentación y declaración de cumplimiento

Los estados financieros de compañía AGRICOLA SALGANA S.A., fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, para la preparación de los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre del 2011. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF.

2.2 Efectivo

Corresponde a los valores mantenidos por la Compañía en efectivo en fondos reembolsables y de cambios y en bancos.

2.3 Activos financieros

Cuentas por cobrar comerciales

Incluye los valores no liquidados por parte de los clientes. Los deudores comerciales y cuentas por cobrar se reconocen inicialmente a su valor razonable y se valoran posteriormente al costo amortizado mediante el método del tipo de interés efectivo.

2.4 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos que surjan de las actividades ordinarias sean recibidos

por la Compañía SALGANA S.A. Los ingresos se valoran al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir luego de deducir cualquier descuento o rebaja.

Venta de bienes gravados con tarifa 0% y 12%

Los ingresos por la venta de bienes en estado natural, se reconocen en base al grado de realización de la transacción, y siempre y cuando puedan ser medidos de manera fiable.

2.5 Propiedad, planta y equipo

Los muebles, equipos, maquinaria y vehículos se declaran al costo menos su depreciación acumulada y pérdidas acumuladas de deterioro.

Los terrenos no se deprecian, el resto de activos se deprecian utilizando el método de línea recta, para lo cual se considera como importe depreciable el costo histórico menos los valores residuales asignados, considerando las vidas útiles que se indican a continuación:

Grupo	Tiempo
Muebles	10 a 12 años
Equipo agrícola	10 a 12 años
Equipo electrónico	3 años
Vehículo	5 años

La utilidad o pérdida surgida de la venta o baja de un artículo de propiedades, planta y equipo es determinada como la diferencia entre los términos de venta y el valor en libros del activo, y es reconocida en resultados.

3. ESTADOS FINANCIEROS

COMPAÑÍA AGRICOLA SALGANA S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

(Expresados en dólares estadounidenses)

ACTIVOS	2015	2014	VARIACION
ACTIVO CORRIENTE	17.070	6.571	10.499
Caja y bancos	2.664	1.735	929
Cuentas por cobrar clientes	3.505	697	2.808
Otras cuentas por cobrar	10.230	0	10.230
Impuestos Corrientes	671	4.140	-3.468

NO CORRIENTES	446.273	446.273	0
Propiedad Planta y Equipo	303.219	303.219	0
Activos Biológicos	143.054	143.054	0
TOTAL ACTIVOS	463.343	452.845	10.499
PASIVO			
PASIVO CORRIENTES	32.568	33.965	-1.397
Cuentas por pagar comerciales	9.728	11.337	-1.609
Sobregiros bancarios	4.885	864	4.021
Otras cuentas por pagar	12.678	11.450	1.228
Pasivos por impuestos corrientes	1.626	4.383	-2.757
Prestaciones y beneficios sociales	1.115	3.481	-2.366
Participación trabajadores en utilidades	2.537	2.450	86
PASIVO NO CORRIENTES	16.051	15.034	1.017
Prestamos de accionistas	8.175	9.175	-1.000
Provisión para jubilación patronal	6.222	4.607	1.615
Provisión para desahucio	1.654	1.252	402
TOTAL PASIVOS	48.619	48.999	-380
PATRIMONIO			
Capital Social	800	800	0
Aportes a futura capitalización	241	241	0
Reservas	404.001	392.820	11.181
Resultados acumulados	9.683	9.984	-302
TOTAL PATRIMONIO	414.724	403.845	10.879
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	463.343	452.844	10.499

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y
2013**

(Expresados en dólares estadounidenses)

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Ingresos de actividades ordinarias	186.659	249.951
Costo de ventas	-39.855	-111.739
Utilidad bruta en ventas	146.804	138.212
Gastos de administración y ventas	-130.004	-122.931
Utilidad operacional	16.800	15.281
Otros ingresos (egresos):		
Otros	110	1.053
Utilidad antes de participación de los trabajadores e impuesto a la renta	16.910	16.334
Participación de los trabajadores	-2.537	-2.450
Impuesto a la renta	-3.495	-2.703

Resultado integral del ejercicio	10.879	11.181
	=====	=====

Acciones comunes ordinarias

Ganancia por acción ordinaria US\$	13,60	13,98
Número de acciones	800	800

ESTADO DE FLUJOS DEL EFECTIVO

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014
(Expresados en dólares estadounidenses)

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO

	2015	2014
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	1.929	32.084
Clases de cobros por actividades de operación	195.820	283.101
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	192.017	281.605
Otros cobros por actividades de operación	3.803	1.495
	-	-
Clases de pagos por actividades de operación	193.891	251.016
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	88.151	150.865
Pagos a y por cuenta de los empleados	99.211	90.075
Impuestos a las ganancias pagados	-6.198	-2.433
Otras entradas (salidas) de efectivo	-331	-7.643
	-	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	0	-416
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	0	-416
	-	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-1.000	30.000
Pagos de préstamos	-1.000	30.000
Otras entradas (salidas) de efectivo	0	0
	-	-
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	929	1.668
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	929	1.668
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	1.735	67

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO 2.664 1.735

CONCILIACION ENTRE LA GANACIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

	2015	2014
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	16.910	16.334
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFFECTIVO:	3.398	1.322
Ajustes por gastos en provisiones	3.398	1.322
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	0	0
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	-18.379	14.428
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-2.808	16.560
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-10.230	12.897
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	0	0
(Incremento) disminución en otros activos	3.468	-1.391
(Incremento) disminución en cuentas por pagar comerciales	-3.044	-471
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	1.228	-13
Incremento (disminución) en beneficios empleados	-4.816	-4.757
Incremento (disminución) en otros pasivos	-2.177	-8.397
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	1.929	32.084

4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 los saldos de Propiedad, Planta y Equipo son los siguientes:

Utilización del costo atribuido para propiedad, planta y equipo

La Compañía optó por la utilización del costo atribuido para determinar el valor razonable de los componentes de Propiedad, planta y equipo.

	<u>Saldo al 31</u> <u>de diciembre</u> <u>Del 2014</u> <u>US\$</u>	<u>Adiciones</u> <u>US\$</u>	<u>Transferencias</u> <u>US\$</u>	<u>Saldo al 31</u> <u>de diciembre</u> <u>Del 2015</u> <u>US\$</u>	<u>Vida</u> <u>útil</u> <u>años</u>
Terrenos	303.833	0	0	303.833	
Edificios	8.583	0	0	8.583	20
Muebles y Enseres	2.200	0	0	2.200	10
	-----	-----	-----	-----	
Sub-total	314.615	0	0	314.615	

<u>Menos: Depreciación Acumulada</u>	-11.396	0	0	-11.396
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Suman: US\$	303.219	0	0	303.219

5. ACTIVOS BIOLÓGICOS

	<u>Saldo al 31</u> <u>de diciembre</u> <u>Del 2014</u> <u>US\$</u>	<u>Adiciones</u> <u>US\$</u>	<u>Transferen-</u> <u>cias</u> <u>US\$</u>	<u>Saldo al 31</u> <u>de diciembre</u> <u>Del 2015</u> <u>US\$</u>	<u>Vida</u> <u>útil</u> <u>años</u>
Plantaciones en crecimiento	57.671	0	-	57.671	
Plantaciones de en producción pasto y palmito	85.383	0	-	85.383	15
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	
	143.054	0	0	143.054	
<u>Menos: Depreciación Acumulada</u>	0	0	0	0	
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	
Suman: US\$	143.054	0	0	143.054	

Anticipo calculado - A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

La Compañía no ha sido revisada por las autoridades tributarias, por lo tanto están abiertos para revisión los ejercicios del período fiscal 2009 al 2014.

Aspectos Tributarios del Código Orgánico de la Producción

Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios el siguiente:

- La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013, en año 2015 se aplicó la tarifa del 22% para el cálculo de impuesto a la renta.

Aspectos Tributarios de la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado

Con fecha noviembre 24 de 2011 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 583 la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, la misma que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- Los gastos relacionados con vehículos cuyo avalúo supera US\$35,000, en la base de datos del SRI, serán no deducibles en la parte que supere dicho valor.
- Cambio en la forma de imposición del ICE para los cigarrillos, bebidas alcohólicas y cervezas.
- La tarifa del Impuesto a la Salida de Divisas - ISD se incrementó del 2% al 5%. Por presunción se considera hecho generador de este impuesto el uso de dinero en el exterior y se establece como exento de este impuesto el pago de dividendos a compañías o personas naturales que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. Los pagos de este impuesto en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, que consten en el listado que establezca el Comité de Política Tributaria y que sean utilizados en procesos productivos, pueden ser utilizados como crédito tributario de impuesto a la renta.
- Se establece el impuesto ambiental a la contaminación vehicular, que se grava en función del cilindraje y del tiempo de antigüedad de los vehículos.
- Se establece el impuesto redimible a las botellas plásticas no retornables, considerando como hecho generador embotellar en envases plásticos no retornables, utilizados para contener bebidas alcohólicas, no alcohólicas, gaseosas, no gaseosas y agua. En el caso de bebidas importadas, el hecho generador será su desaduanización.

6. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital Social- El capital social autorizado de la Compañía asciende a US\$ 800 dividido en ochocientos acciones ordinarias de un dólar (US\$1) cada una.

Aportes para futura capitalización- Corresponde a aportes efectuados por los accionistas para futuros aumentos de capital, \$ 241

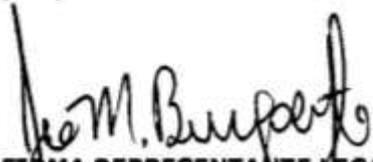
Reserva legal- La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas \$ 2.884,48.

Reserva Facultativa.- Decisión de los accionistas según acta de junta de socios que se transfiera las utilidades del año 2014. El saldo es de \$16.520,38

Resultados acumulados provenientes de adopción por primera vez de NIIF'S- Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo acreedor podrá ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas. Este saldo no es disponible para el pago de dividendos y no podrá ser capitalizado. Los trabajadores no tendrán derecho a una participación sobre este saldo y podrá ser devuelta en el caso de liquidación de la Compañía. \$ 266.862.

Resultados del ejercicio .- El año 2015 fue positivo, la compañía obtuvo una utilidad de \$16.910,22 que deducidos participación trabajadores e impuesto a la renta termino con una utilidad neta para accionistas de \$10.879,01

Eventos Subsecuentes .- En el año 2015 no se originaron eventos subsecuentes que puedan variar los resultados.



FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE: José Miguel Burgentzle

CI/RUC: 1707309074



FIRMA CONTADOR:

NOMBRE: MILTON ESTALIN AGUILERA OCAMPO

RUC: 1705118246001