



COMPañÍA
AGRICOLA
SALGANA S.A.

**NOTAS A LOS
ESTADOS
FINANCIEROS**

2016

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 a 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 2016 Y 2015
(Expresados en dólares)

ACTIVOS	2016	2015	VARIACION
ACTIVO CORRIENTE	9.419	17.070	-7.651
Caja y bancos	658	2.664	-2.006
Cuentas por cobrar clientes	8.085	3.505	4.581
Otras cuentas por cobrar	108	10.230	-10.122

Impuestos Corrientes	568	671	-104
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	455.693	463.343	-7.651
PASIVO			
PASIVO CORRIENTES	33.529	32.568	961
Cuentas por pagar comerciales	13.440	9.728	3.712
Sobregiros bancarios	4.093	4.885	-792
Otras cuentas por pagar	12.678	12.678	0
Pasivos por impuestos corrientes	1.772	1.626	146
Prestaciones y beneficios sociales	1.547	1.115	431
Participación trabajadores en utilidades	0	2.537	-2.537
PASIVO NO CORRIENTES	16.151	16.051	100
Prestamos de accionistas	8.175	8.175	0
Provisión para jubilación patronal	6.141	6.222	-81
Provisión para desahucio	1.835	1.654	181
TOTAL PASIVOS	49.679	48.619	1.061
PATRIMONIO			
Capital Social	800	800	0
Aportes a futura capitalización	241	241	0
Reservas	414.880	404.001	10.879
Resultados acumulados	-9.908	9.683	-19.590
TOTAL PATRIMONIO	406.013	414.724	-8.711
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	455.692	463.343	-7.651

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015
(Expresados en dólares)

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Ingresos de actividades ordinarias	176.283	186.659
Costo de ventas	-52.578	-39.855
Utilidad bruta en ventas	123.705	146.804
Gastos de administración y ventas	-130.246	-130.004
Utilidad operacional	-6.541	16.800
Otros ingresos (egresos):		
Otros	328	110
Utilidad antes de participación de los trabajadores e impuesto a la renta	-6.213	16.910
Participación de los trabajadores	0	-2.537

Impuesto a la renta	-2.499	-3.495
Resultado integral del ejercicio	-8.711	10.879

Acciones comunes ordinarias

Ganancia por acción ordinaria US\$	-10,89	13,60
Número de acciones	800	800

**ESTADO DE FLUJOS DEL EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015
(Expresados en dólares)**

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

	2016	2015
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-2.006	1.929
Clases de cobros por actividades de operación	191.045	195.820
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	190.510	192.017
Otros cobros por actividades de operación	535	3.803
Clases de pagos por actividades de operación	-193.051	-193.891
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-97.101	-88.151
Pagos a y por cuenta de los empleados	-93.451	-99.211
Impuestos a las ganancias pagados	-2.499	-6.198
Otras entradas (salidas) de efectivo	0	-331
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	0	0
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	0	0
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	0	-1.000
Pagos de préstamos	0	-1.000
Otras entradas (salidas) de efectivo	0	0
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-2.006	929
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-2.006	929
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	2.664	1.735
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	658	2.664

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

	2016	2015
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	-6.213	16.910
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	100	3.398
Ajustes por gastos en provisiones	181	3.398
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-81	0
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	4.107	-18.379
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-4.581	-2.808
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	10.122	-10.230
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	0	0
(Incremento) disminución en otros activos	104	3.468
(Incremento) disminución en cuentas por pagar comerciales	3.512	-3.044
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	-592	1.228
Incremento (disminución) en beneficios empleados	-2.105	-4.816
Incremento (disminución) en otros pasivos	-2.353	-2.177
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	-2.006	1.929

4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 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 de diciembre Del 2015</u> US\$	<u>Adiciones</u> US\$	<u>Transferencias</u> US\$	<u>Saldo al 31 de diciembre Del 2016</u> US\$	<u>Vida útil 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
Suman: US\$	<u>303.219</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>303.219</u>

5. **ACTIVOS BIOLÓGICOS**

	<u>Saldo al 31 de diciembre Del 2015</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Transferen- cias</u>	<u>Saldo al 31 de diciembre Del 2016</u>	<u>Vida útil años</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	
Plantaciones en crecimiento	57.671	0	-	57.671	
Plantaciones de en producción pasto y palmito	85.383	0	-	85.383	15
	<u>143.054</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>143.054</u>	
<u>Menos: Depreciación Acumulada</u>	0	0	0	0	
Suman: US\$	<u>143.054</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>143.054</u>	

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 2010 al 2015.

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 2016 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 2015 a reserva facultativa. El saldo es de \$27.399,39

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 2016 fue negativo, la compañía obtuvo una pérdida de \$-8.711,35 para decisión de los accionistas.

Eventos Subsecuentes.- En el año 2016 no se originaron eventos subsecuentes que puedan variar los resultados.



FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE: José Miguel Burgaentzle

CI/RUC: 1707309074



FIRMA CONTADOR:

NOMBRE: MILTON ESTALIN AGUILERA OCAMPO

RUC: 1705118246001