

COMPAÑÍA
AGRICOLA
SALGANA S.A.

**NOTAS A ESTADOS
FINANCIEROS**

2017

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

Se denomina Propiedad, planta y equipos todo bien tangible adquirido por la compañía para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la administración de la compañía cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizados como tal, en el cual deberá ser controlado acorde con la normativa contable vigente.

Para que un bien sea catalogado como Propiedad, planta y equipos debe cumplir los siguientes requisitos:

- a. Que sean poseídos por la entidad para uso en la venta de los productos o para propósitos administrativos.
- b. Se espera usar durante más de un periodo
- c. Que sea probable de la compañía obtenga futuros beneficios económicos derivados del bien
- d. Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad y,
- e. Que la compañía mantenga el control de los mismos.

La depreciación de la Propiedad, planta y equipos se calcula por el método de línea recta. Ningún otro método debe ser utilizado excepto por autorización expresa generada por el cambio de estimación contable o error fundamental generado por modificaciones o cambio del valor residual y/o vida útil.

Los activos nuevos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continúan depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo el bien ha dejado de ser utilizado.

Anualmente se revisará el importe en libros de su Propiedad, planta y equipos, con el objetivo de determinar el importe recuperable de un activo y cuando debe proceder a reconocerlo, o en su caso, revertirá, las pérdidas por deterioro del valor de acuerdo con lo establecido en la NIC 36 "Deterioro del valor de Activos".

Los terrenos no se deprecian, a continuación consideramos las vidas útiles que se indican así:

Grupo	Tiempo
Muebles	10 a 12 años
Equipo agrícola	10 a 12 años

Grupo	Tiempo
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 2017 Y 2016

(Expresados en dólares estadounidenses)

ACTIVOS	2017	2016
ACTIVO CORRIENTE	11.432	9.419
Efectivo y equivalentes de efectivo	219	658
Cuentas por cobrar clientes	3.479	8.085
Otras cuentas por cobrar	5.445	108
Impuestos Corrientes	2.289	568
NO CORRIENTES	446.273	446.273
Propiedad Planta y Equipo	303.219	303.219
Activos Biológicos	143.054	143.054
TOTAL ACTIVOS	457.706	455.693
PASIVO		
PASIVO CORRIENTES	43.429	33.529
Cuentas por pagar comerciales	21.397	13.440
Sobregiros bancarios	6.437	4.093
Otras cuentas por pagar	12.678	12.678
Pasivos por impuestos corrientes	1.616	1.772
Prestaciones y beneficios sociales	1.301	1.547
Participación trabajadores en utilidades	0	0
PASIVO NO CORRIENTES	18.814	16.151
Prestamos de accionistas	8.175	8.175
Provisión para jubilación patronal	8.292	6.141
Provisión para desahucio	2.347	1.835
TOTAL PASIVOS	62.243	49.679
PATRIMONIO		
Capital Social	800	800
Aportes a futura capitalización	241	241
Reservas	414.880	414.880
Resultados acumulados	-20.458	-9.908
TOTAL PATRIMONIO	395.462	406.013
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	457.705	455.692

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
(Expresados en dólares estadounidenses)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ingresos de actividades ordinarias	172.130	176.283
Costo de ventas	-64.786	-52.578
Utilidad bruta en ventas	107.344	123.705
Gastos de administración y ventas	-117.240	-130.246
Utilidad operacional	-9.896	-6.541
Otros ingresos (egresos):		
Otros	38	328
Utilidad antes de participación de los trabajadores e impuesto a la renta	-9.859	-6.213
Participación de los trabajadores	0	0
Impuesto a la renta	-692	-2.499
Resultado integral del ejercicio	-10.551	-8.711
Acciones comunes ordinarias		
Ganancia por acción ordinaria US\$	-13,19	-10,89
Número de acciones	800	800

COMPAÑÍA AGRICOLA SALGANA S.A.
ESTADO DE FLUJOS DEL EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
(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		
	2017	2016
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-439	-2.006
Clases de cobros por actividades de operación	187.290	191.045
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	187.290	190.510
Otros cobros por actividades de operación	0	535
Clases de pagos por actividades de operación	187.730	-193.051

Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-91.858	-97.101
Pagos a y por cuenta de los empleados	-93.458	-93.451
Impuestos a las ganancias pagados	-692	-2.499
Otras entradas (salidas) de efectivo	-1.721	0
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	0
Pagos de préstamos	0	0
Otras entradas (salidas) de efectivo	0	0
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-439	-2.006
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-439	-2.006
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	658	2.664
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	219	658
CONCILIACION ENTRE LA GANACIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
	2017	2016
GANACIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	-	-
	9.859	-6.213
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	2.663	100
Ajustes por gastos en provisiones	2.663	181
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	0	-81
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	6.756	4.107
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	4.606	-4.581
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-	-
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	5.337	10.122
(Incremento) disminución en otros activos	0	0
(Incremento) disminución en otros activos	1.721	104
(Incremento) disminución en cuentas por pagar comerciales	8.157	3.512
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	2.144	-592
Incremento (disminución) en beneficios empleados	-245	-2.105
Incremento (disminución) en otros pasivos	-848	-2.353
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	-439	-2.006

4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 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 2016</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 2017</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
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	
Sub-total	314.615	0	0	314.615	
<u>Menos: Depreciación Acumulada</u>	<u>-11.396</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-11.396</u>	
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	
Suman: US\$	<u>303.219</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>303.219</u>	

5. ACTIVOS BIOLÓGICOS

	<u>Saldo al 31</u> <u>de diciembre</u> <u>Del 2016</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 2017</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>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	
Suman: US\$	<u>143.054</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>143.054</u>	

Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos:

El gasto por impuesto a la renta corriente se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

Los activos y pasivos por impuesto diferido, para el ejercicio actual son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a la Administración Tributaria. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio 22%

De acuerdo a las nuevas reformas tributarias a finales del año 2017, a partir del ejercicio fiscal 2018 la tarifa de impuesto a la renta es del 25% y podrá incrementarse al 28% si los accionistas se encuentran ubicados en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición.

El resultado por impuesto a las ganancias se determina por la provisión de impuesto a las ganancias del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos. En cada cierre contable se revisaran los impuestos registrados tanto activos como pasivos con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con el resultado del citado análisis.

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.

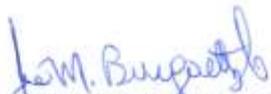
Reserva legal- La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada 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 2017 fue negativo, la compañía obtuvo una pérdida de \$-10.550,57 para decisión de los accionistas.

Eventos Subsecuentes.- En el año 2017 no se originaron eventos subsecuentes que puedan variar los resultados, pero las actividades para el 2018 por decisión de los socios accionistas se cerraron y con consiguiente el procedimiento legal para la liquidación y disolución de la empresa.



FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: José Miguel Burgaentzle
CI/RUC: 1707309074



FIRMA CONTADOR:
NOMBRE: MILTON-ESTALÍN AGUILERA OCAMPO
RUC: 1705118246001