ABC Consultores Financieros Cía. Ltda.
Contadores Públicos Autorizados

abcconsultoresfinancieros@gmail.com
Guayaquil - Ecuador

SAGIRA S. A.

Estados Financieros
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2016
e Informe de los Auditores Independientes

ABC Consultores Financieros Cía. Ltda.
Contadores Públicos Autorizados

abcconsultoresfinancieros@gmail.com
Guayaquil - Ecuador

SAGIRA S. A.

Estados Financieros
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2016
e Informe de los Auditores Independientes

SAGIRA S. A.

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Contenido Páginas

Informe de los auditores independientes	3 - 4
Estado de situación financiera	5 - 6
Estado del resultado integral	7
Estado de cambios en el patrimonio	8
Estado de flujos de efectivo	9
Notas a los estados financieros	10 - 14

Abreviaturas:

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
SRI	Servicio de Rentas Internas
US$	U.S. dólares
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente aceptados

ABC Consultores Financieros Cía. Ltda.
Contadores Públicos Autorizados

abcconsultoresfinancieros@gmail.com
Guayaquil - Ecuador

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Accionistas y Junta de Directores de
Sagira S. A.:

Informe sobre los estados financieros

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **Sagira S. A.**, que incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2016, y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera y del control interno determinado por la administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable que los estados financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores materiales en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la compañía a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias. Una auditoría también comprende que las políticas contables utilizadas son apropiadas y que las estimaciones contables realizadas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de **Sagira S. A.**, al 31 de diciembre del 2016, el resultado de sus operaciones, cambios en el patrimonio de los accionistas y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

A.B.C. Consultores Financieros Cía. Ltda.
SR-RNAE-2-041
Ing. Oswaldo Andrade I.
Socio
Registro No. 4.868

Abril 30, 2017

SAGIRA S. A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresado en U. S. dólares)

ACTIVOS	Notas	2016	2015
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	4.498	3.246
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	10.434	17.643
Activos por Impuestos corrientes	5	4.500	2.721
Total activos corrientes		19.432	23.610
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Propiedad, planta y equipo	6	1.833.358	1.833.358
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		1.833.358	1.833.358
TOTAL		1.852.789	1.856.968

Sr. Antonio Solá Medina
Gerente General

Ing. Rosa Elena Suarez
Contadora General

Ver notas a los estados financieros

PASIVOS Y PATRIMONIO	Notas	2016	2015
PASIVOS CORRIENTES :			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	7	1.867	20.611
Impuestos corrientes por pagar	8	-	4.413
Total pasivos corrientes		1.867	25.024
PASIVOS NO CORRIENTES :		-	-
TOTAL PASIVOS		**1.867**	**25.024**
PATRIMONIO NETO :	9		
Capital Social		800	800
Aporte, futuro aumento de capital		1.814.736	1.814.736
Reserva Legal		400	400
Resultados acumulados		16.008	42.883
Utilidad (Pérdida) del ejercicio		18.979	(26.875)
Total Patrimonio, neto		1.850.922	1.831.944
TOTAL		1.852.789	1.856.968

Sr. Antonio Solá Medina
Gerente General

Ing. Rosa Elena Suarez
Contadora General

Ver notas a los estados financieros

SAGIRA S. A.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresado en U.S. dólares)

	Notas	2016	2015
INGRESOS POR VENTAS		60.000	65.561
COSTO DE VENTAS		34.315	45.348
MARGEN BRUTO		25.685	20.213
Gastos Operativos		42	42.675
Total Gastos		42	42.675
UTILIDAD ANTES IMPUESTO A LA RENTA		25.643	(22.462)
Menos participación a trabajadores		-	-
Menos impuesto a la renta		6.665	4.413
UTILIDAD DEL AÑO Y TOTAL DEL RESULTADO INTEGRAL		18.978	(26.875)

Sr. Antonio Solá Medina
Gerente General

Ing. Rosa Elena Suarez
Contadora General

Ver notas a los estados financieros

SAGIRA S. A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresado en U.S. dólares)

	Capital Social	Reserva Legal	Aportes	Resultados acumulados	Utilidad (Pérdida) del ejercicio	Total
Enero 1, 2015	800	400	1.814.736	42.883	(26.875)	1.831.944
Apropiación						
Transferencia						
Utilidad del ejercicio						
Diciembre 31, 2015	800	400	1.814.736	42.883	(26.875)	1.831.944
Apropiación						
Transferencia				(26.875)	26.875	-
Utilidad del ejercicio					18.979	18.979
Diciembre 31, 2016	800	400	1.814.736	16.008	18.979	1.850.923

Sr. Antonio Solá Medina
Gerente General

Ing. Rosa Elena Suarez
Contadora General

Ver notas a los estados financieros

SAGIRA S. A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresado en U.S. dólares)

CONCILIACION DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	2016	2015
Utilidad del ejercicio	25.643	-
Ajustes para conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo neto proveniente de actividades de operación:		
Cambios en activos y pasivos:		
Cuentas por cobrar	(7.209)	146
Inventarios	-	
Cuentas por pagar	(18.744)	
Impuestos por pagar	4.413	
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	**4.103**	**146**
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION:	-	-
FLUJO DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:	-	-
Efectivo y Equivalentes de Efectivo:		
Aumento neto en efectivo durante el año	1.252	146
Efectivo al principio del año	**3.246**	**3.100**
Efectivo al final del año (Nota 3)	**4.498**	**3.246**

Sr. Antonio Solá Medina
Gerente General

Ing. Rosa Elena Suarez
Contadora General

Ver notas a los estados financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

Sagira S. A., es una compañía anónima que tiene por objeto principal dedicarse a la explotación de criaderos de larvas de camarones y otras especies bioacuaticas.
Fue constituida el 9 de agosto del año 2010, de acuerdo con las leyes de la República del Ecuador.

Su capital suscrito es de $800,00 dólares, equivalentes a 800 acciones de $1,00 dólar cada una, y su tipo de inversión es nacional.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los estados financieros de Sagira S. A., han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se describen las principales políticas adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2016, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

Bases de la preparación.- Los estados financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la administración de Sagira S. A., y comprenden el estado de situación financiera, los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre del 2016. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Efectivo y equivalentes al efectivo.- Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 3 meses. Dichas cuentas no están sujetas a riesgos importantes de cambios en su valor.

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.- Las cuentas por cobrar comerciales, representan ventas realizadas a clientes con vencimiento a 30 días plazo, sin intereses y son registradas a su valor de comercialización.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.- Son registradas al valor de la transacción..

Reconocimientos de Ingresos.- Los ingresos son reconocidos en los resultados del año en que se generen dichos ingresos.

Costos y gastos.- Se registran al costo histórico y 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 que se conocen.

Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes – Se clasifican en el estado de situación financiera los saldos en función a sus vencimientos; en corriente cuando el vencimiento es igual o inferior a un año, contados a partir de la fecha sobre la que se informe en los estados financieros y como no corriente, los superiores a ese periodo.

Estimaciones y juicios contables críticos - La preparación de los presentes estados financieros de acuerdo con NIIF aprobados por la Administración de la entidad, requiere el uso de ciertas estimaciones críticas y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si el cambio afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2016, efectivo y equivalente al efectivo, representan saldos en la cuenta corriente del banco Pichincha por $4.497,61. Estos fondos se encuentran de libre disponibilidad.

4. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2016, los deudores comerciales y otras cuentan por cobrar, fueron como sigue:

	...Diciembre 31...	
	2016	**2015**
	(U.S. dólares)	
Cuentas por cobrar clientes	10.434	17.643
	10.434	17.643

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, activos por impuestos corrientes, están conformados como sigue:

	Diciembre, 31	
	2016	**2015**
	(U.S. dólares)	
Retenciones de impuesto a la renta, 2016	4.500	2.721
Total	4.500	2.721

Retenciones en la fuente, representa el saldo a favor de la entidad generadas principalmente en el año 2016, que pueden ser utilizados como crédito tributario de impuesto a la renta.

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2016, propiedad, planta y equipo, es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	2016	2015
	(U.S. dólares)	
Terrenos	935.509	935.509
Edificios	26.946	26.946
Maquinarias y equipos	156.974	156.974
Vehículos	1.509	1.509
Muebles y equipos de oficina	288	288
Otras propiedades, planta y equipo	712.131	712.131
Saldo final del año	1.833.358	1.833.358

7. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2016, acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, se presentan como sigue:

	...Diciembre 31...	
	2016	2015
	(U.S. dólares)	
Proveedores locales	1.168	20.611
Relacionadas	700	-
Total	1.868	20.611

Proveedores locales, incluyen facturas pendientes de pago con vencimientos a 30 y 60 días por compras de insumos, fertilizantes, combustible, compra de motores, suministros y materiales, etc., que sirven para el proceso de producción del camarón. A la fecha de este informe estos valores han sido cancelados.

Relacionadas, representan principalmente compras realizadas en el giro normal del negocio. Estas cuentas no generan interés ni tienen fecha específica de vencimiento.

8. IMPUESTO CORRIENTE POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2016, los impuestos corrientes por pagar están constituidos:

	...Diciembre 31...	
	2016	2015
	(U.S. dólares)	
Impuesto a la renta	-	4.413
Total	-	4.413

9. PATRIMONIO, NETO

Al 31 de diciembre del 2016, el patrimonio neto se encuentra conformado por las siguientes partidas:

Capital Social – Está constituido por 800 acciones de $1,00 cada una; valor nominal unitario todas ordinarias y nominativas.

Reserva Legal - De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la compañía debe transferir el 10% de su ganancia liquida a la cuenta reserva legal, hasta completar el 50% del capital social suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas o para aumentar capital.

10. IMPUESTO A LA RENTA

Se introducen reformas a la tarifa del Impuesto a la Renta para Sociedades, estableciendo como tarifa general del Impuesto a la Renta el 22%, no obstante la tarifa impositiva se incrementa al 25% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta de socios, accionistas, beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición. En el año 2016, la compañía pagó el 25% de impuesto a la renta.

Anticipo de impuesto a la renta: Para efectos del cálculo del anticipo de impuesto a la renta, no se deberá incluir en la forma el valor del revalúo de los activos por la aplicación de las NIIF, tanto para el rubro del activo y del patrimonio.

Se excluirá del cálculo del anticipo de impuesto a la renta los montos referidos a gastos incrementales por la generación de nuevo empleo, adquisición de nuevos activos destinados a la mejora de productividad e innovación tecnológica y aquellas inversiones nuevas y productivas y gastos efectivamente realizados que se relaciones con los beneficios tributarios para el pago del Impuesto a la Renta que reconoce el Código de la Producción.

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo, el valor del anticipo, 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 determinación del impuesto a la renta para los años 2016 y 2015, es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	2016	2015
	(U.S. dólares)	
Utilidad del periodo (Pérdida del ejercicio)	25.643	(22.462)
Otras rentas exentas	-	-
Ganancia neta	25.643	(22.462)
Participación a trabajadores	-	-
Gastos no deducibles	4.652	-
Utilidad gravable	30.295	(22.462)
Impuesto a la renta causado 22%	6.665	-
(-) anticipo pagado	(11.519)	4.413
(+) saldo del anticipo pendiente	2.214	3.905
(-) retenciones en la fuente	(4.500)	2.214
(-) impuesto a la salida de divisa	-	-
(Saldo a favor) Impuesto a pagar	(2.286)	(25.184)

Aspectos tributarios:

Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal.- Con fecha diciembre 29 del 2014 se promulgó la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal la misma que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

Ingresos gravados para impuestos a la renta: Se considera como ingresos de fuente ecuatoriana y gravada con el Impuesto a la Renta la ganancia proveniente de la enajenación de acciones, participaciones y derechos de capital. De la misma manera se considera ingreso gravado el incremento patrimonial no justificado.

Exenciones: Se establece una limitación a la exención correspondiente a dividendos y utilidades, determinando que si el beneficiario efectivo de las utilidades que perciban las sociedades o personas es una persona natural residente en el Ecuador la exención del impuesto a la renta no será aplicable.

11. EVENTO POSTERIOR

Entre el 1 de enero del 2017 y la fecha del informe de los auditores independientes (abril 13, 2017) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se hayan revelado en los mismos y que ameriten una mayor exposición.

****