

SAGIRA S.A.

Notas a los Estados Financieros

1. OPERACIONES

La compañía fue constituida el 09 de Agosto de 2010, de acuerdo con las Leyes de la República del Ecuador y tiene por objeto social dedicarse a explotación de criaderos de larvas de camarones y otras especies bioacuáticas.

2. POLÍTICAS CONTABLES

a. Base de preparación y presentación de los estados financieros (NIIF para las PYMES Sección 3)

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido los primeros elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF" adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento:

- a. Monto de activos inferiores a 4 millones
- b. Ventas brutas de hasta 5 millones
- c. Tengan menos de 200 trabajadores

Sección 35 "Adopción por primera vez de las NIIF": los primeros estados financieros que la empresa presente conforme a esta NIIF, son los primeros estados financieros anuales en los cuales la empresa hace una declaración explícita y sin reservas contenida en esos estados financieros, del cumplimiento con la NIIF.

La empresa adoptó las Normas NIIF para PYMES, el periodo de transición es el año 2011, y los primeros Estados Financieros con Normas NIIF son los terminados al 31 de diciembre del 2012.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado mejoras a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la entidad no ha adoptado con anticipación.

La entidad estima que la adopción de las enmiendas a las NIIF para PYMES antes descritas, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

b. Hipótesis de negocio en marcha (Marco Conceptual)

Los estados financieros se han preparado bajo la hipótesis que la entidad continuará operando.

SAGIRA S.A.

Notas a los Estados Financieros

c. Registro contable y moneda de presentación (NIIF para PYMES Sección 2)

Los registros contables de la entidad se llevan en idioma español y expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la unidad monetaria de la República del Ecuador.

d. Efectivo y equivalentes de efectivo (NIIF para PYMES Sección 7)

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades financieras e inversiones a corto plazo de gran liquidez, con vencimiento máximo de hasta 90 días y que no estén sujetas a ninguna restricción.

e. Cuentas por cobrar (NIIF para las PYMES Sección 11)

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados, que no cotizan en un mercado activo y en el momento inicial son registrados a su valor razonable y posteriormente medidos al costo amortizado. La provisión para cuentas incobrables es del 1% del total de la cartera del año.

f. Inventarios (NIIF para las PYMES Sección 13)

Los inventarios son productos en proceso, inicialmente se miden a su costo de adquisición y de transformación; posteriormente se miden a su costo promedio o valor neto de realización, el menor. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados de terminación y los necesarios para llevar a cabo la venta.

g. Propiedades, plantas y equipos, neto (NIIF para las PYMES Sección 17)

Las propiedades, plantas y equipos, se valoran a su costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. La depreciación se realiza en línea recta en función de la vida útil.

No obstante la NIIF 1 permite optar por valorar elementos individuales por su valor razonable en la primera aplicación. En este sentido, la entidad revisó el valor de sus terrenos y determinó que los mismos están basados a su valor de mercado, considerando como valor referencial al avalúo comercial consignado en la carta de pago del impuesto predial del año 2011.

Por lo expuesto precedentemente la entidad no optó en revaluar estos activos en el periodo de transición a las NIIF para las PYMES, por cuanto su valor de registro en libros corresponde al monto estimado por el cual estos podrían ser intercambiados a la fecha de la valuación, entre un comprador y un vendedor debidamente informados.

SAGIRA S.A.

Notas a los Estados Financieros

h. Impuesto a las ganancias (NIIF para las PYMES Sección 29)

El impuesto a las ganancias es la suma del impuesto a la renta causado más el impuesto diferido:

Impuesto a la renta causado

Las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, y con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI estarán sometidas a la tarifa impositiva del 23% sobre su base imponible y se cargará a los resultados del año en que se devengan con base al impuesto por pagar exigible.

i. Cuentas por pagar proveedores y otros (NIIF para las PYMES Sección 11)

Las cuentas a pagar originadas por las compras de bienes y servicios se registran inicialmente a valor razonable y, posteriormente, son valoradas al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

j. Beneficios a empleados a corto plazo (NIIF para las PYMES Sección 28)

Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo son medidas en base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee. Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar en efectivo a corto plazo.

k. Participación de Trabajadores en las Utilidades (NIIF para PYMES Sección 28)

De acuerdo con el Código de Trabajo la entidad debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de la utilidad que resulta antes del impuesto a la renta. Este beneficio es registrado como apropiación a los resultados del periodo en que se originan.

l. Reserva legal

Creación de reserva de acuerdo a lo dispuesto por leyes o reglamentos con el fin de dar a sus acreedores una protección adicional contra los defectos de las pérdidas. La dotación de estas reservas se deriva de la distribución de ganancias acumuladas y por lo tanto no constituye un gasto para la entidad.

m. Ingresos de actividades ordinarias (NIIF para las PYMES Sección 23)

Ventas de bienes y servicios

Los ingresos procedentes de la venta de bienes se reconocen a su valor razonable en la cuenta de resultados cuando se transfieren al comprador los riesgos y beneficios más significativos inherentes a la propiedad de tales bienes. No se reconoce ingreso alguno si existen dudas importantes respecto a la recuperación de la venta a crédito.

n. Gastos (Marco Conceptual)

Los gastos procedentes de las adquisiciones de bienes o servicios, se reconocen a su valor razonable en la cuenta de resultados cuando se ha recibido los riesgos y beneficios más significativos inherentes a la propiedad de tales bienes o servicios.

SAGIRA S.A.

Notas a los Estados Financieros

o. Provisiones (NIIF para las PYMES Sección 21)

La empresa sigue la política de provisionar los importes estimados para hacer frente a responsabilidades originadas por litigios en curso, indemnizaciones u obligaciones, así como de los avales y garantías otorgados que puedan suponer una obligación de pago (legal o implícito) para la empresa, siempre y cuando el importe pueda ser estimado de manera fiable.

3. INDICADORES ECONOMICOS

La información relacionada con el porcentaje de variación de los índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) para el ejercicio económico del 2012, fue de 4.16 %.

<u>AÑO TERMINADO</u> <u>DICIEMBRE 31</u>	<u>PORCENTAJE</u> <u>INFLACIÓN</u>
2008	8.83
2009	3.71
2010	3.33
2011	5.41
2012	4.16

4. INDICADORES ECONOMICOS

El detalle del efectivo y sus equivalentes es el siguiente al 31 de Diciembre del 2012 y 2011:

<u>DETALLE</u>		<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2012</u>	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2011</u>
Caja y Bancos	U.S.\$	157.01	2,800.00

5. INVENTARIOS

El resumen de los inventarios al 31 de Diciembre del 2012 y 2011 es como sigue:

<u>DETALLE</u>		<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2012</u>	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2011</u>
Productos en proceso	U.S.\$	363,966.09	-

SAGIRA S.A.

Notas a los Estados Financieros

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de los activos por impuestos corrientes al 31 de Diciembre del 2012 y 2011, es como sigue:

DETALLE		31 DICIEMBRE 2012	31 DICIEMBRE 2011
Retenciones en la Fuente a favor	U.S.\$	2,109.33	-

7. PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS, NETO

El resumen de las propiedades al 31 de Diciembre del 2012 y 2011 es como sigue:

DETALLE		31 DICIEMBRE 2012	31 DICIEMBRE 2011
Terrenos	U.S.\$	935,509.02	935,509.02

8. CUENTAS POR PAGAR A CORTO Y LARGO PLAZO

Un resumen de las cuentas por pagar a corto plazo al 31 de Diciembre del 2012 y 2011, por clasificación principal es como sigue:

CORTO PLAZO		31 DICIEMBRE 2012	31 DICIEMBRE 2011
Anticipos de Clientes	U.S.\$	365,255.40	28,566.53
Nomina por Pagar		8,545.60	-
Aporte Individual IESS		544.65	-
Préstamo Quirografario e Hipotecario		22.15	-
TOTAL	U.S.\$	374,367.80	38,566.53

Un resumen de las cuentas por pagar a largo plazo al 31 de Diciembre del 2012 y 2011 es como sigue:

LARGO PLAZO		31 DICIEMBRE 2012	31 DICIEMBRE 2011
Accionistas	U.S. \$	908,142.49	908,942.49

SAGIRA S.A.

Notas a los Estados Financieros

9. BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO

El saldo de los beneficios a empleados por pagar al 31 de Diciembre del 2012 y 2011, es como sigue:

DETALLE		31 DICIEMBRE 2012	31 DICIEMBRE 2011
Aporte patronal al iess	U.S.\$	649.47	-
Décimo tercer sueldo		1,109.71	-
Décimo cuarto sueldo		4,198.34	-
Vacaciones		2,865.40	-
Fondo de reserva		51.97	-
Secap-iece		58.23	-
15 % participacion de utilidades		1,424.71	-
	U.S.\$	10,357.83	-

10. OBLIGACIONES FISCALES POR PAGAR

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011, el saldo es el siguiente:

DETALLE		31 DICIEMBRE 2012	31 DICIEMBRE 2011
Impuestos a la renta por Pagar	U.S.\$	1,973.61	-

11. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la entidad, está conformado de la siguiente manera:

SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

ACCIONISTA	No. ACCIONES	%	VALOR DE CADA ACCION	2012 VALOR U.S.\$	2011 VALOR U.S.\$
SIL INVESTMENTS LLC	400	50.00	1.00	400.00	400.00
SKYLINE EQUITIES GROUP LLC.	400	50.00	1.00	400.00	400.00
TOTAL	800	100.00		800.00	800.00

La compañías accionistas **SIL INVESTMENTS LLC** y **SKYLINE EQUITIES GROUP LLC** son de nacionalidad estadounidense.

SAGIRA S.A.

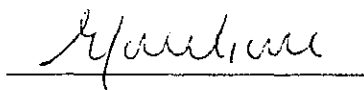
Notas a los Estados Financieros

12. EVENTOS SUBSECUENTES

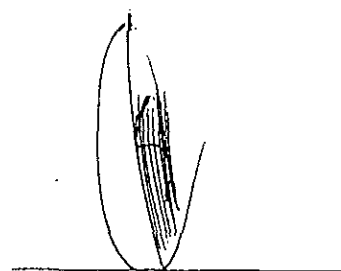
Entre el 31 de Diciembre del 2012, hasta la fecha de entrega de estas notas a los estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

13. PARTICIPACION DE TRABAJADORES

La entidad cuenta con trabajadores en relación de dependencia de acuerdo a la Ley vigente.



Gerente General



Contador General