

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. POLITICAS CONTABLES

a. Base de preparación y presentación de los estados financieros

Los Estados Financieros correspondientes al año 2015 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 2015 han sido 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.

b. Hipótesis de negocio en marcha

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

SAGIRA S.A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

c. Registro contable y moneda de presentación

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

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

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.

f. Inventarios

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 Equipo, Neto

Las propiedades, 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 su vida útil.

h. Impuesto a las ganancias

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

Impuesto a las 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 22% sobre su base imponible y se cargará a los resultados del año en que se devengan con base al impuesto por pagar exigible.

SAGIRA S.A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

i. Cuentas por pagar proveedores y otros

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

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 en efectivo a corto plazo.

k. Participación a trabajadores en la utilidad

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. Ingreso de actividades ordinarias

Venta de bienes y servicios

Los ingresos procedentes de la venta de bienes y servicios 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 y servicios. No se reconoce ingreso alguno si existen deudas importantes respecto a la recuperación de la venta a crédito.

n. Gastos

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.

o. Provisiones

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.

SAGIRA S.A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

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 2015, fue de 3.38 %.

<u>AÑO TERMINADO</u> <u>DICIEMBRE 31</u>	<u>PORCENTAJE</u> <u>INFLACIÓN</u>
2011	5.41
2012	4.16
2013	2.70
2014	3.67
2015	3.38

4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

El detalle del efectivo y sus equivalentes es el siguiente al 31 de Diciembre del 2015 y 2014:

		<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2015</u>	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2014</u>
Caja General	U.S.\$	-	999.13
Banco Pichincha		3,246.31	874.74
Total	U.S.\$	<u>3,246.31</u>	<u>1,873.87</u>

5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORTO Y LARGO PLAZO

Un resumen de otras cuentas por cobrar al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, es como sigue:

<u>CORTO PLAZO</u>		<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2015</u>	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2014</u>
Clientes Locales	U.S.\$	17,642.65	8,302.44
Empleados		-	546.13
Total	U.S.\$	<u>17,642.65</u>	<u>8,848.57</u>

SAGIRA S.A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de los activos por impuestos corrientes al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, es como sigue:

		31 DICIEMBRE <u>2015</u>	31 DICIEMBRE <u>2014</u>
Impuestos Anticipados	U.S.\$	507.44	-
Credito Tributario Impuestos Retenidos		2,213.55	4,495.48
	U.S.\$	<u>2,720.99</u>	<u>4,495.48</u>

7. PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS, NETO

El resumen de las propiedades al 31 de Diciembre del 2015 y 2014 es como sigue:

		31 DICIEMBRE <u>2015</u>	31 DICIEMBRE <u>2014</u>
Terrenos	U.S.\$	935,509.02	935,509.02
Costo Edificio		26,946.15	-
Costo Maquinarias y Equipos		155,611.24	-
Costo Equipos de Transporte		1,508.84	-
Costo Muebles y Enseres		288.39	-
Costo Equipos de Laboratorio		640.67	-
Costo de Equipos de Comunicación		722.21	-
Costo de Infraestructura en Camaronera		712,131.19	-
Otros Activos Fijos Depreciables		<u>0.01</u>	<u>-</u>
	U.S.\$	<u>1,833,357.72</u>	<u>935,509.02</u>

8. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, por clasificación principal es como sigue:

		31 DICIEMBRE <u>2015</u>	31 DICIEMBRE <u>2014</u>
Proveedores	U.S.\$	20,592.85	8,289.16
Nomina por Pagar		-	278.44
		<u>-</u>	<u>278.44</u>
TOTAL	U.S.\$	<u>20,592.85</u>	<u>8,567.60</u>

SAGIRA S.A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

9. CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO

Un resumen de las cuentas por pagar a largo plazo al 31 de Diciembre del 2015 y 2014 es como sigue:

<u>POR PAGAR A LARGO PLAZO</u>		<u>31 DICIEMBRE 2015</u>	<u>31 DICIEMBRE 2014</u>
Accionistas	U.S. \$	-	874,712.29

10. BENEFICIOS A EMPLEADOS

La compañía no tiene personal bajo relación de dependencia al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, el saldo es el siguiente:

		<u>31 DICIEMBRE 2015</u>	<u>31 DICIEMBRE 2014</u>
Aporte individual al less pagado por la empresa	U.S.\$	-	348.83
Aporte patronal al less		-	411.58
Préstamos quirografarios e hipotecarios		-	198.97
Décimo tercer sueldo b.n.		-	292.69
Décimo cuarto sueldo b.e.		-	2,376.67
Vacaciones		-	5,635.27
Fondo de reserva		-	68.33
Secap-lece		-	36.91
15 % participacion de utilidades		-	4,749.36
	U.S.\$	<u>-</u>	<u>14,118.61</u>

11. OBLIGACIONES FISCALES POR PAGAR

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, el saldo es el siguiente:

		<u>31 DICIEMBRE 2015</u>	<u>31 DICIEMBRE 2014</u>
Impuestos a la renta por Pagar	U.S.\$	4,412.63	6,696.17
En relación de dependencia supere o no base			15.66
Otras retenciones 2% servicio entre sociedades		18.26	13.28
TOTAL	U.S.\$	<u>4,430.89</u>	<u>6,725.11</u>

SAGIRA S.A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

12. BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, el saldo es el siguiente:

DETALLE		31 DICIEMBRE 2015	31 DICIEMBRE 2014
Jubilación patronal	U.S.\$	-	1,559.37
Bonificación por desahucio		-	960.65
TOTAL	U.S.\$	-	2,520.02

13. CAPITAL SOCIAL

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

SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

<u>ACCIONISTA</u>	<u>No. ACCIONES</u>	<u>%</u>	<u>VALOR DE CADA ACCION</u>	<u>2015 VALOR U.S.\$</u>
CAMARONERA DELI S.A.	800	100%	1.00	800.00

La compañía **SKYVEST EC HOLDING S.A.** de nacionalidad Ecuatoriana y la compañía **SIL INVESTMENTS LLC** de nacionalidad Estado Unidense, transfirieron 400 acciones cada una a favor de **CAMARONERA DELI S.A.** la cual es la propietaria del capital social de la compañía **SAGIRA S.A.**

SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

<u>ACCIONISTA</u>	<u>No. ACCIONES</u>	<u>%</u>	<u>VALOR DE CADA ACCION</u>	<u>2014 VALOR U.S.\$</u>
SKYVEST EC HOLDING S.A.	400	50	1.00	400.00
SIL INVESTMENTS LLC	400	50	1.00	400.00
TOTAL	800	100.00		800.00

La compañía **SKYVEST EC HOLDING S.A.** de nacionalidad Ecuatoriana y la compañía **SIL INVESTMENTS LLC** de nacionalidad Estado Unidense, son propietarias del capital social de la compañía **SAGIRA S.A.**

SAGIRA S.A.

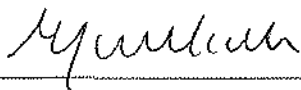
Notas a los Estados Financieros, continuación

14. EVENTO SUBSECUENTE

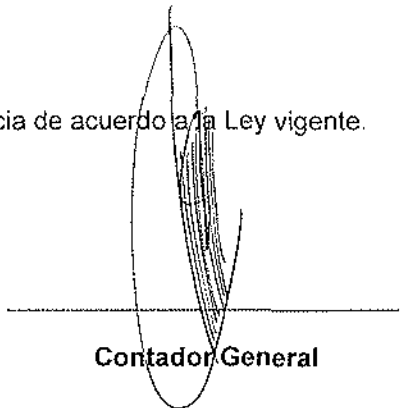
Entre el 31 de Diciembre del 2015, hasta la fecha de entrega de estas notas a los estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

15. PARTICIPACION DE TRABAJADORES

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



Gerente General



Contador General