

CANNALI S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

NOTA 1 – INFORMACION GENERAL

La compañía **CANNALI S.A.** se constituyó mediante escritura pública otorgada por el doctor Rodolfo Pérez Pimentel, Notario Público décimo sexto del cantón Guayaquil, el treinta y uno de Enero del dos mil ocho, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el veinte y cinco de Febrero del dos mil ocho.

Su actividad principal es la Explotación del cultivo de Banano.

CANNALI S.A. tiene un total de 68.51 has de terreno, de la cuales 61.83 hectáreas están en producción, para el próximo año se proyecta realizar inversiones para incrementar la capacidad de producción.

En la parte de Recursos Humanos, cuenta con 25 colaboradores entre administración y producción.

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de **CANNALI S.A.** al 31 de diciembre del 2016, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía, de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del año 2000.

CANNALI S.A. ha adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Las políticas contables aplicadas en la preparación de las cifras del ejercicio terminado 2016 que se presentan a efectos comparativos guardan uniformidad con las aplicadas en el ejercicio 2015.

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares estadounidenses.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes.

Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

2.2 Base de preparación

Los Estados Financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos. Estos comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio de los accionistas y El Flujo de Efectivo por el periodo del 1 Enero al 31 de diciembre del 2016.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

a) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Corresponde al efectivo y los depósitos en bancos y de libre disponibilidad, neto de sobregiros bancarios.

Composición:

Caja Chica	337	Al 31 de
Bancos	2,124	diciembre del
	2,461	2016
	-	Al 31 de
	1,461	diciembre del
	1,461	2015

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera. Comprende al efectivo disponible que no devenga intereses.

b) CUENTAS POR COBRAR – CLIENTES

Composición:

Sabrostarfruit CO.	21,241	Al 31 de
Palmar-Comesur	-	diciembre del
	21,241	2016
	-	Al 31 de
	1,865	diciembre del
	1,865 (1)	2015

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, las cuentas por cobrar clientes corresponden principalmente a facturas pendientes de cobro, cuyos vencimientos oscilan entre 15 a 60 días y no devengan intereses.

c) OTROS DEUDORES

Empleados	1.302	Al 31 de
Proveedores	171	diciembre
Otras cuentas por cobrar	134.386	del 2016
Seguros pagados por anticipado	9.653	
	145.512	
	105.577	Al 31 de
	-	diciembre
	97.380	del 2015
	8.065	
	132	

d) IMPUESTOS POR RECUPERAR

Composición:

IVA pagado	38.635	Al 31 de
Retención en la fuente	6.409	diciembre
	45.044	del 2016
	24.528	
	18.119	Al 31 de
	42.647	diciembre
	(1)	del 2015
	(1)	

Impuestos y retenciones por pagar

Retención IVA	462
Retención en la fuente	592
Impuesto a la renta - relación de dependencia	173
	1.227
	79
	285
	75
	439

- (1) Corresponden al crédito tributario por el IVA pagado y por retenciones que los clientes le han efectuado, los cuales serán utilizados como créditos fiscales en la declaración mensual de IVA.
- (2) Estos valores fueron compensados al siguiente año con la presentación al Servicio de Rentas Internas (SRI) del formulario 101 del Impuesto a la Renta.

e) INVENTARIOS

g) ACTIVOS BIOLÓGICOS

- (1) Adquisición de dos fumigadoras jacto, Nuvola con impulsador HC, por un valor de US\$ 698.
- (2) Construcción de muro y puente en Hacienda L.A., por un valor de US\$ 15.000, servicios de maquinarias pesadas de construcción por un valor de US\$ 1.794, instalaciones de postes de luz y conductores por un valor de US\$ 3.380.

2016	Al inicio	Adiciones/Bajas	Al final
Terreno	267.351	-	267.351
Edificios	193.580	-	193.580
Maquinarias y equipos	215.713	698 (1)	216.410
Vehículo	-	-	-
Instalaciones	2.350	20.174 (2)	22.524
Equipos de computación	1.900	-	1.900
Menos depreciación acumulada	(118.305)	20.872	701.765
	562.587	(12.065)	550.523

Composición:

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de la línea recta.

Se muestra el costo histórico, menos la depreciación acumulada. El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimientos y reparaciones se cargan a los resultados del año.

f) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

- (1) Corresponde al inventario de Fertilizantes, Fungicidas, Insecticidas, y otros suministros y materiales, disponibles a la fecha, mismos que están valuados al costo promedio.

Inventario de insumos agrícolas	Al 31 de diciembre del 2016	Al 31 de diciembre del 2015
	4.007	-
	4.007	-

Composición:

Los productos agrícolas cosechados o recolectados de los activos biológicos se medirán al valor razonable menos los costos de cosecha o recolección.

Composición:

Activo biológico Corriente		Activo biológico No corriente	
Cultivo Banano - Fruto (1)		Plantación de Banano	
Medición de activo biológico a valor razonable		(-) Amortización de cultivo	
2016	Al 31 de diciembre del	2016	Al 31 de diciembre del
56,920	-	316,366	316,366
48,158	-	-147,950	-116,314
105,078	-	168,416	200,052

(i) Corresponde al ajuste del valor razonable en punto de cosecha menos los costos de vender, el mismo que fue realizado usando el método efectivo de los flujos futuros a una tasa de descuento del 9.76%.

h) SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS Y PARTES RELACIONADAS

El siguiente es un resumen de la composición del saldo al 2016 y 2015 con compañías y partes relacionadas. Se incluye bajo la denominación de partes relacionadas a las Compañías con accionistas comunes, dirección administrativa y participación comercial significativa en la empresa:

Composición y movimiento al 31 de diciembre del 2016:

Cuentas por cobrar		Cuentas por pagar	
Largo plazo		Corto plazo	
Teocac S.A.		Plasca S.A.	
Camulterra S.A.		Cuentas por pagar proveedores relacionados	
Plasca S.A.		Corto plazo	
Teodoro Cabrera		Largo plazo	
Roteoca S.A.		Cuentas por pagar	
2016	Al 31 de diciembre del	2016	Al 31 de diciembre del
1,111,267	798,936	1,306,019	1,348,951
49,241	44,130	174,195	42,931
207,403	136,437	1,593,292	1,767,488
1,367,911	979,503		
13,668	19,438		

Corresponde a saldos de préstamos recibidos y otorgados para financiar capital de trabajo, las cuales no tienen plazo definido de cobro y pago, y no devengan intereses; sin embargo, la administración estima cobrarlo y pagarlo en el corto plazo y mediano plazo.

i) SOBREGIRO CONTABLE

J) PASIVOS ACUMULADOS

Sobregiro Contable

Al 31 de diciembre del	2016	2015
46,957	46,957	131,837
46,957	46,957	131,837

Composición y movimiento al 31 de diciembre del 2016:

Al 31 Diciembre 2016	Al 31 Diciembre 2015
Décimo tercer sueldo	1,128
Décimo cuarto sueldo	11,621
Vacaciones	7,509
Fondos de reserva	12,757
Participación trabajadores	2,787
30,148	35,801

K) IMPUESTO A LA RENTA

A partir del 2015, de acuerdo a disposiciones legales, los ingresos provenientes de la producción, cultivo y exportación de banano, producido por terceros están sujetos al impuesto a la renta único con porcentajes que oscilan desde el 1% al 2%, en función del volumen de cajas vendidas. La base imponible para el cálculo de este impuesto lo constituye el total de las ventas brutas de banano, y en ningún caso el precio de los productos transferidos podrá ser inferior a los fijados por el Estado. Los contribuyentes que se dediquen exclusivamente a la producción, cultivo y exportación de banano estarán exentos de calcular y pagar el anticipo de impuesto a la renta.

La Resolución No. NAC-DGERCGC15-0000120 publicada por el SRI en febrero 13 del 2015, determina la forma de pago mensual del impuesto único sobre la actividad del banano, retención que deben realizar quienes actúen como agente de retención. Los valores que los productos tengan a su favor, lo podrá utilizar como crédito tributario solamente para el pago del impuesto único para las actividades del sector bananero.

Al 31 de diciembre del 2016	Al 31 de diciembre del 2015
Unidad del Ejercicio	
(-) Ajuste al valor razonable activo biológico	
Base para participación	
20,740	18,579
(48,158)	-
68,898	18,579
Diferencias Permanentes	
Participación trabajadores	
3,111	2,787
Gastos incurridos para generar ingresos exentos y gastos atribuidos a ingresos no objeto de impuesto a la renta.	
1,981	-
Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos y no objeto de impuesto a la renta.	
(297)	-
Ingreso por impuesto a la renta único	
827,873	814,332
Costo y gastos deducibles para generar ingresos de impuesto a la renta	
(811,930)	(795,753)
20,738	21,366
Total Diferencias Permanentes	
Diferencias temporarias	
(-) Ajuste al valor razonable activo biológico	
Base imponible	
1	-
(48,158)	-
(Pérdida sujeta a Amortización) Utilidad Gravable	
-	(2,787)
Impuesto a la renta Causado 22%	
Anticipo calculado (1)	
Exoneraciones	
9,216	7,695
(9,216)	(7,695)
Impuesto a la renta corriente	
-	-

I) JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

Jubilación Patronal
Indemnizaciones por Desahucio

Los principales supuestos actuariales usados fueron los siguientes:

Al 31 de diciembre del 2016	Al 31 de diciembre del 2015
8.421	7.553
2.191	483
10.612	8.036

(m) CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2016, el capital social de la compañía está conformado por US\$ 800 participaciones de acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1,00.

Composición:

Accionistas

Robinson Cabrera Coronel
Ivan Marcel Cabrera Munoz
Andrés Santiago Cabrera Munoz
Esteban Cabrera Munoz
Juan Sebastián Cabrera Muñoz

n) INGRESOS OPERACIONALES

Composition:

Al 31 de diciembre del 2016	827,873
Al 31 de diciembre del 2015	814,332

m) COSTO DE PRODUCCION

Composition:

COSTOS DE PRODUCCION

Sueldos y salarios (nomina)
Beneficios sociales
Aporte patronal al IESS
Subsidio patronal y desahucio
Depreciacion
Mantenimientos y reparaciones
Suministros y herramientas
Activos Biologicos
Servicios publicos
Otros menores

Al 31 de	dicliembre	del 2015
123,863	21,177	29,561
9,088	35,995	18,477
149,353	25,650	
308,506	721,670	

o) GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTA

Composición:

Al 31 de diciembre del 2016	Al 31 de diciembre del 2015
55,244	32,269
3,111	2,787
190	1,710
5,847	8,252
-	12,736
243	-
1,173	-
2,143	2,737
3,862	-
360	-
89,376	6,671
10,420	9,707
171,968	76,869

Sueldos, Beneficios Sociales, IESS
Participación a trabajadores
Depreciaciones
Honorarios profesionales
Combustible
Mantenimiento y reparaciones
Seguros
Impuestos, contribuciones y otros
Provisión para Jubilación y Desahucio
Papelería y suministros
Gastos financieros/ intereses bancarios
Otros gastos

Composición:

Al 31 de diciembre del 2016	Al 31 de diciembre del 2015
2	-
1,981	-
48,158	-
50,141	-

Otros ingresos No Operacionales

Intereses Canado
Reversión de provisión de jubilación patronal (Nota 11)
Ingreso a valor razonable por activo biológico (Nota 11)

NOTA 3 EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de estos estados financieros (10 de Abril del 2017), 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.

NOTA 4 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016, que corresponden a los estados financieros bajo NIIF para PYMES de la Compañía, han sido emitidos con la autorización de fecha 10 de abril del 2017 del Gerente General de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

Ing. Newton Ponce
CONTADOR GENERAL
CANNALI S.A.