

AGRÍCOLA BANANERA CLEMENTINA S.A. (EN LIQUIDACION)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. INFORMACION GENERAL

Agrícola Bananera Clementina S.A. está constituida en el Ecuador desde 1980, en la ciudad de Guayaquil y su actividad consiste en operaciones de siembra, cultivo, cosecha, explotación, e industrialización de toda clase de frutas y productos agrícolas, dedicándose en el período 2012 al cultivo, cosecha y comercialización de banano principalmente con sus relacionados locales del Grupo. Desde junio del 2013, la Compañía Agrícola Bananera Clementina, no realiza operaciones en su actividad principal que es el cultivo de banano.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Declaración de cumplimiento: Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Bases de preparación: Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertas propiedades que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico esta basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración.

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

Efectivo y bancos - Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Inventarios: Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado.

Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdida por obsolescencia.

Propiedades y Equipos

Medición en el momento del reconocimiento: Las partidas de propiedades y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo: Después del reconocimiento inicial, el edificio, instalaciones y adecuaciones son registradas al costo menos la depreciación acumulada.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen

Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación: Después del reconocimiento inicial los terrenos, edificios e instalaciones y adecuaciones son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la

depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

El saldo de revaluación de los terrenos, edificios e instalaciones y adecuaciones incluido en el patrimonio es transferido directamente a resultados acumulados, cuando se produce la baja en cuentas del activo.

Método de depreciación y vidas útiles: El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Retiro o venta de propiedades y equipos: La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

Activos biológicos: La compañía mantiene plantaciones de banano, las cuales se encuentran valoradas al costo.

Reconocimiento de ingresos - Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

Venta de bienes: Se reconocen cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción

Costos y Gastos - Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Activos financieros: Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados. Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

Estos activos financieros se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos corrientes.

Cuentas por cobrar: Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Pasivos financieros.- Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Cuentas por pagar.- Las cuentas por pagar comerciales son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

3. Estimaciones y Criterios contables

La preparación de estos estados financieros en conformidad con 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. 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 presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables.

Estimación de vidas útiles de las propiedades y equipos: La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en las notas anteriores.

ITEM	Vida útil (en años)
Edificio e instalaciones	20 y 10
Maquinarias y equipos	10
Muebles y equipos de oficina	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3

Provisiones para obligaciones por beneficios definidos: El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios a definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluye una tasa

de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

4. CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar es como sigue:

	2019	2018
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES		
CLIENTES RELACIONADOS	61.166,50	80.176,58
SUBTOTAL	61.166,50	80.176,58
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
ANTICIPO PROVEEDORES	13.487,86	13.487,86
CUENTA POR COBRAR EMPLEADOS	165.211,17	165.211,17
OTROS	5.805.342,40	5.810.382,40
SUBTOTAL	5.984.041,43	5.989.081,43
PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES	(41.973,58)	(41.973,58)
TOTAL	6.003.234,35	6.027.284,43

5. CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO

Un resumen de cuentas por cobrar a largo plazo es como sigue:

	2019	2018
CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO		
COMPAÑÍAS LOCALES	26.402.377,45	26.383.532,32
COMPAÑÍAS RELACIONADAS	2.745.399,49	2.745.399,49
TOTAL	29.147.776,94	29.128.931,81

6. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Un resumen de propiedades y equipos es como sigue:

	2019	2018
COSTOS O VALUACION	9.170.680,56	9.170.680,56
DEPRECIACION ACUMULADA	(2.195.817,50)	(2.195.817,50)
TOTAL	6.974.863,06	6.974.863,06
CLASIFICACIÓN		
EDIFICIOS	80.180,00	80.180,00
INSTALACIONES Y ADECUACIONES	1.002.902,88	1.002.902,88
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	1.596.248,98	1.596.248,98
OBRAS EN PROCESO Y OTROS ACTIVOS	372.521,71	372.521,71
SUBTOTAL DE CLASIFICACION PPE	3.051.853,57	3.051.853,57
CLASIFICACION DE PLANTACIONES		
PLANTACIONES	3.923.009,49	3.923.009,49
TOTAL	6.974.863,06	6.974.863,06

7. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	2019	2018
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES		
RELACIONADAS	724.727,78	724.727,78
PROVEEDORES LOCALES	39.760.795,26	38.925.124,40
PROVEEDORES DEL EXTERIOR	28.750,22	28.750,22
SUBTOTAL	40.514.273,26	39.678.602,40
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
LIQUIDACIONES POR PAGAR	1.136.947,93	1.112.800,19
SUBTOTAL	1.136.947,93	1.112.800,19
TOTAL	41.651.221,19	40.791.402,59

8. PASIVOS ACUMULADOS

Un resumen de pasivos acumulados es como sigue:

	2019	2018
OBLIGACIONES ACUMULADAS POR PAGAR		
BENEFICIOS SOCIALES	97.922,88	97.922,88
IESS POR PAGAR	762.183,75	762.183,75
OTROS	44.953,89	44.953,89
TOTAL	905.060,52	905.060,52

9. PATRIMONIO

- **Capital Social** - El capital social autorizado consiste de 13,250.00 acciones de US\$0.04 valor nominal unitario al 31 de diciembre del 2019, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.
- **Reserva Legal** - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado 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.

10. TRANSACCIONES CON RELACIONADAS

Los siguientes saldos se encontraban pendientes al final del periodo sobre el que se informa:

	2019	2018	2019	2018
CUENTAS POR COBRAR				
CORTO PLAZO				
GRUPO AGRICOLA	-	-	-	-
GRUPO BANANERO	-	-	-	-
OTROS GRUPOS	-	-	-	-
SUBTOTAL	-	-	-	-
LARGO PLAZO				
GRUPO AGRICOLA	-	-	-	-
GRUPO BANANERO	884.539,60	900.322,55	885,00	900,00
GRUPO NAVIERO	1.855.691,49	1.855.691,49	1.856,00	1.856,00
OTROS GRUPOS	5.168,40	5.168,40	6,00	5,00
SUBTOTAL	2.745.399,49	2.761.182,44	2.747,00	2.761,00
TOTAL	2.745.399,49	2.761.182,44	2.747,00	2.761,00
CUENTAS POR PAGAR				
CORTO PLAZO				
GRUPO AGRICOLA	-	-	-	-
GRUPO BANANERO	714.791,15	714.791,15	715,00	715,00
OTRAS DIVISIONES	9.936,63	9.936,63	10,00	10,00
SUBTOTAL	724.727,78	724.727,78	725,00	725,00
LARGO PLAZO				
GRUPO BANANERO	-	13.732,16	-	14,00
SUBTOTAL	-	13.732,16	-	14,00
TOTAL	724.727,78	738.459,94	725,00	739,00

14. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia el **23 de Marzo del 2020** y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.