

AGRICOLA CLEMENSA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(EXPRESADOS EN US. \$)

1. ORGANIZACIÓN Y OPERACIONES

AGRICOLA CLEMENSA S.A. es una empresa constituida el 31 de mayo del 1982 con domicilio en la ciudad de Guayaquil, e inscrita en Registro Mercantil el 31 de mayo del 1982.

Las operaciones de la Empresa son básicamente agropecuarias, específicamente en la explotación agropecuaria.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Empresa.

2. BASES DE ELABORACIÓN Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros se preparan en la moneda funcional de la Empresa, expresados en la moneda de dólares estadounidenses. Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses que corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Empresa. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

2.1 Bases de Presentación

Los presentes estados financieros al 31 de diciembre de 2015, han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF Pymes) vigentes a la fecha de emisión de los estados financieros.

2.2 Unidad Monetaria

Los estados financieros se preparan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Empresa (moneda funcional). Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses que corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Empresa. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

2.3 Política Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2015 y el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y los flujos de Efectivo, por el período comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.

2.4 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo en el Estado de Situación Financiera comprende el disponible y los valores mantenidos en bancos.

2.5 Cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar

Las ventas cuando se realizan con condiciones de crédito normales, los importes de las cuentas por cobrar se libran sin intereses. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

2.6 Inventario

AGRICOLA CLEMENSA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(EXPRESADOS EN US. \$)

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición. Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción o venta. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

2.7 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

➤ Impuesto Corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributable) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Empresa por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

➤ Impuesto Diferido

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias impositivas. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulta probable que la Empresa disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Empresa debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Empresa tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

➤ Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado (por ejemplo por cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.8 Propiedad Planta y Equipo

Las partidas de propiedad planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedad planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y la extinción

AGRICOLA CLEMENSA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(EXPRESADOS EN US. \$)

inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados.

Los costos de mantenimiento y reparación de los activos calificados se reconocen como gastos cuando se incurren en el curso normal de las operaciones.

Los costos de mantenimiento y reparación de los activos calificados se reconocen como gastos cuando se incurren en el curso normal de las operaciones.

Los costos de mantenimiento y reparación de los activos calificados se reconocen como gastos cuando se incurren en el curso normal de las operaciones.

Los costos de mantenimiento y reparación de los activos calificados se reconocen como gastos cuando se incurren en el curso normal de las operaciones.

En caso de venta o retiro subsecuente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación se transfiere directamente a utilidades retenidas.

2.9 Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de operación, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

2.10 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Empresa tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Empresa tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medida con fiabilidad.

2.11 Contratos onerosos

Si la Empresa tiene un contrato oneroso, las obligaciones presentes que se derivan del mismo deben ser reconocidas y medidas como una provisión. Un contrato oneroso es aquel en el que los costos inevitables

AGRICOLA CLEMENSA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025
(EXPRESADOS EN US. \$)

de cumplir con las obligaciones comprometidas, son mayores que los beneficios que se esperar recibir del mismo.

Restricciones

Si la Empresa tiene un conflicto externo, las obligaciones presentes que se derivan del mismo deben ser reconocidas y medidas como una obligación. Sin embargo, el conflicto es aquel en el que los costos inevitables de cumplir con las obligaciones (reestructuración, por ejemplo) son los beneficios que se esperan recibir del mismo.

Garantías

Las provisiones para el costo esperado de obligaciones por garantías en la venta de bienes se reconocen a la fecha de la venta de los productos, considerando, al mejor criterio de los administradores, los requisitos para cancelar la obligación de la Empresa.

2.11 Beneficios a los empleados

Señalamos en el rubro "Obligaciones laborales de Ley a Empleados" del estado de situación financiera los compromisos en el estado de situación integral y contemplan principalmente a:

Remuneraciones fijas y variables de los funcionarios de la Compañía; las provisiones y/o pagos de seguro a la quita y otros establecidos por la Compañía.

Únicamente y dentro de los límites y según el Instituto Costarricense de Seguridad Social, la provisión y pago de acuerdo a la legislación vigente en el momento.

2.12 Participación Trabajadores en Utilidades

El pago del 10% de participación de los empleados en las utilidades de acuerdo a las leyes laborales del país, en calidad de los últimos antes del impuesto a la renta y se registra en los resultados del ejercicio, ~~neto de impuestos a la renta.~~

Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta se calcula sobre los ingresos netos de la renta y se registra en los resultados del ejercicio, ~~neto de impuestos a la renta.~~

Según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, el impuesto a la renta se calcula sobre los ingresos netos de la renta y se registra en los resultados del ejercicio, ~~neto de impuestos a la renta.~~

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Durante el 2025 la Compañía obtuvo Utilidad Contable

La determinación del impuesto a la renta se lo realiza de acuerdo a lo estipulado en el artículo 46 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

AGRICOLA CLEMENZA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(EXPRESADOS EN US. \$)

2.14 Reconocimiento de Ingresos y Gastos

Ingresos Relacionados con la Operación

Los Ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por ventas, arrendamientos, honorarios, regalías, dividendos y del ingreso por el valor añadido. Los ingresos ordinarios se reconocen en los estados financieros cuando el ingreso probable y se puede medir con fiabilidad. Los ingresos por la venta de bienes se reconocen cuando se transfieren los riesgos y beneficios de la propiedad, cuando el comprador tiene el control sobre el bien, cuando el precio es razonable y cuando el pago es probable.

Gastos Relacionados con la Operación

Los costos y gastos se reconocen al mismo tiempo que los ingresos y gastos se reconocen cuando se transfieren los riesgos y beneficios de la propiedad, cuando el comprador tiene el control sobre el bien, cuando el precio es razonable y cuando el pago es probable.

Los costos de los bienes inventariados, gastos de ventas, gastos de administración, gastos de investigación y desarrollo, gastos de distribución propios del giro del negocio.

3. INGRESOS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS

3.1 Ingresos Extraordinarios

3.2 Gastos Extraordinarios

3.3 Gastos Extraordinarios

Anticipos a proveedores	38,267.58
Total	72,643.83

5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los activos fijos se conforman de la siguiente manera:

TERRENOS	134,634.21
EDIFICIOS	438,750.35
(-DEPRECIACION ACUMULADA)	(68,250.14)
	505,134.42

6. PASIVOS FINANCIEROS

Los pasivos financieros se reconocen cuando se transfieren los riesgos y beneficios de la propiedad, cuando el comprador tiene el control sobre el bien, cuando el precio es razonable y cuando el pago es probable.

7. PASIVOS FINANCIEROS

AGRICOLA CLEMENSA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(EXPRESADOS EN U.S. \$)

El saldo de la cuenta ACCIONISTAS es de US\$121,098

8. PATRIMONIO

8.1 Capital Suscrito y Pagado

El monto de capital suscrito y pagado de la compañía al 31 de diciembre del 2015, es de US\$121,098, correspondiente a 121,098 acciones ordinarias de US\$1.00 cada una.

El monto de capital suscrito y pagado de la compañía al 31 de diciembre del 2014, es de US\$121,098, correspondiente a 121,098 acciones ordinarias de US\$1.00 cada una.

Los dividendos se pagan a los accionistas de la compañía al 31 de diciembre del 2015, es de US\$121,098, correspondiente a 121,098 acciones ordinarias de US\$1.00 cada una. Los dividendos se pagan a los accionistas de la compañía al 31 de diciembre del 2014, es de US\$121,098, correspondiente a 121,098 acciones ordinarias de US\$1.00 cada una.

8.2 Reservas y Resultados Acumulados

Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permitan identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en resultados acumulados o se compensan con la reserva legal u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disponibilidad de los accionistas.

9. SITUACION FISCAL

La Compañía hasta la fecha no ha sido fiscalizada por la Administración Tributaria, no existen glosas de fiscalización pendientes de pago.

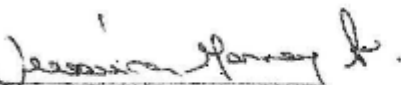
10. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Después de la fecha de cierre de la información financiera presentada en los estados financieros, no se han producido hechos que puedan afectar la información financiera presentada en los estados financieros.

11. INFORMACION COMPLEMENTARIA

Después de la fecha de cierre de la información financiera presentada en los estados financieros, no se han producido hechos que puedan afectar la información financiera presentada en los estados financieros.

AGRICOLA CLEMENSA S.A.


Ing. Verónica Monroy A
CONTADORA