

COMPAÑÍA AGRÍCOLA ANGELA MARIA S.A. CAAMSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

1. INFORMACION GENERAL

Compañía Agrícola Ángela María S.A. está constituida en el Ecuador desde 1967, en la ciudad de Guayaquil y su actividad principal es la preparación, empaque y embalaje de toda clase de frutas tropicales, principalmente banano, plátano, barraganete y frutas cítricas, utilizando para ello las instalaciones propias o arrendadas.

Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, el personal total de la Compañía era de 298 y 316 respectivamente.

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:

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 está 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 algún supuesto inherente 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.

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	
Instalaciones	9, 10, 12, 15 y 20
Maquinaria 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 incluyen

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:

	2016	2015
CLIENTES	3.424.432,87	2.482.529,56
CLIENTES RELACIONADOS	1.639.069,35	3.380.612,20
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	518.271,71	360.908,88
PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES	(28.000,00)	(28.000,00)
TOTAL	<u>5.553.773,93</u>	<u>6.196.050,64</u>

5. INVENTARIOS

Un resumen de inventario es como sigue:

INVENTARIO	2016	2015
MATERIAL DE EMPAQUE	29.484,63	19.164,01
PRODUCTOS QUIMICOS	39.641,94	28.952,47
OTROS	144.815,37	72.456,77
RESERVAS	(5.149,63)	(5.149,63)
	<u>208.792,31</u>	<u>115.423,62</u>

6. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Un resumen de propiedades y equipos es como sigue:

	2016	2015
COSTOS O VALUACION	1.176.069,65	1.092.392,57
DEPRECIACION ACUMULADA	(203.071,50)	(197.370,81)
TOTAL	<u>972.998,15</u>	<u>895.021,76</u>

CLASIFICACIÓN

EDIFICIOS	36.455,43	39.883,20
INSTALACIONES Y ADECUACIONES	195.441,04	221.418,33
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	141.434,30	164.695,54
VEHICULOS	-	7,44
EQUIPOS DE COMPUTACION	-	6,63
OBRAS EN PROCESO	599.667,38	469.010,62
TOTAL	<u>972.998,15</u>	<u>895.021,76</u>

COSTO	TERRENOS	EDIFICIOS	INSTALACIONES	MAQUINARIAS	VEHICULOS	EQUIPOS DE	OBRAS EN	TOTAL
			Y ADECUACIONES	Y EQUIPOS		COMPUTACION	PROCESO	
<i>Costo o Valuación</i>								
Saldos al 31 de Diciembre del 2015	-	50.000,00	291.512,80	267.300,17	13.562,95	1.006,03	469.010,62	1.092.392,57
Adquisiciones				-			130.656,76	130.656,76
Transferencia			-				-	-
Retiro			-	(32.410,70)	(13.562,95)	(1.006,03)	-	(46.979,68)
SALDO FINAL AL 31-DIC-2016	-	50.000,00	291.512,80	234.889,47	-	-	599.667,38	1.176.069,65
Saldos al 31 de Diciembre del 2016	-	50.000,00	291.512,80	234.889,47	-	-	599.667,38	1.176.069,65
<i>Depreciación Acumulada</i>								
Saldos al 31 de Diciembre del 2015	-	(10.116,80)	(70.094,47)	(102.604,63)	(13.555,51)	(999,40)		(197.370,81)
Adquisiciones		(3.427,77)	(25.977,29)	-		-		(29.405,06)
Bajas Dep-acumulada				9.149,46	13.555,51	999,40		23.704,37
Ajustes								-
SALDO FINAL AL 31-DIC-2016	-	(13.544,57)	(96.071,76)	(93.455,17)	-	-	-	(203.071,50)
Saldos al 31 de Diciembre del 2016	-	(13.544,57)	(96.071,76)	(93.455,17)	-	-	-	(203.071,50)
GRAN TOTAL AL 31 DEDICIEMBRE 2016	-	36.455,43	195.441,04	141.434,30	-	-		972.998,15

7. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Los activos biológicos de la Compañía comprenden las plantaciones de banano con una extensión y producción siguiente

	2016	2015
HECTARIAS DE BANANO	485.30	485
CAJAS DE BANANO	969.947	952.216

8. CUENTAS POR PAGAR

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

CUENTAS POR PAGAR	2016	2015
PROVEEDORES	373.670,08	431.482,07
RELACIONADAS	5.233.348,01	5.625.390,83
LIQUIDACIONES POR PAGAR	432.286,70	471.492,20
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	374.037,54	-
TOTAL	6.413.342,33	6.528.365,10

Al 31 de diciembre de 2016, el rubro correspondiente a proveedores locales constituye a compras de bienes y servicios a crédito realizados a proveedores locales de la compañía, los cuales no generan intereses y tienen un plazo de vencimiento establecido.

9. IMPUESTOS

9.1 Activos y pasivos del año corriente: Un resumen de activos y pasivos por Impuestos corrientes es como sigue:

<u>IMPUESTOS POR COBRAR</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
IVA Por Reclamar	368.694,59	114.369,04
Retención Fuente Años Anteriores	42.776,50	54.268,54
Otros	29.906,61	37.367,94
TOTAL LARGO PLAZO	<u>441.377,70</u>	<u>206.005,52</u>
IVA Por Reclamar	105.050,63	254.325,55
TOTAL CORTO PLAZO	<u>105.050,63</u>	<u>254.325,55</u>
Total Impuestos por Cobrar	<u>546.428,33</u>	<u>460.331,07</u>
-	-	-
<u>IMPUESTOS POR PAGAR</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Retenciones en la Fuente	73.665,12	101.986,98
Retenciones en la Fuente de IVA	15.992,96	127.818,11
Total Impuestos por Pagar	<u>89.858,08</u>	<u>229.805,09</u>

10. OBLIGACIONES ACUMULADAS

Un resumen de obligaciones acumuladas es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Beneficios Sociales	490.485,57	427.414,78
Retenciones por Pagar	66.780,37	40.651,23
TOTAL	<u>557.265,94</u>	<u>468.066,01</u>

11. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Un resumen de obligaciones v por beneficios definidos es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
JUBILACION PATRONAL	751.438,50	751.438,50
INDEMNIZACIONES LABORALES	150.795,18	152.565,00
TOTAL	<u>902.233,68</u>	<u>904.003,50</u>

11.1 Jubilación patronal: De acuerdo a la ley los trabajadores que por veinte

años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

11.2 Bonificación por desahucio: De acuerdo a la ley, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregara el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

12. PRESTAMOS

Al 31 de diciembre del 2016 el rubro préstamos es como sigue:

	2016	2015
Proveedores Del Exterior	210.550,57	210.550,57
<u>TOTAL</u>	<u>210.550,57</u>	<u>210.550,57</u>

Incluye financiamiento recibido por parte de una entidad domiciliada en el exterior, la cual no genera intereses y no tienen vencimiento establecido.

13. PATRIMONIO

- **Capital Social** - El capital social autorizado consiste de acciones de valor nominal unitario.
- **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.
- **Utilidades retenidas:** Un resumen de las utilidades retenidas es como sigue:
Los saldos de las siguientes cuentas surgen de la aplicación por primera vez de las NIIF y de los saldos según PCGA anteriores, los cuales según Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías el 14 de octubre del 2011, y podrán ser utilizados de la siguiente forma:

- **Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF:** Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo deudor podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

14. TRANSACCIONES CON RELACIONADAS

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

CLIENTES RELACIONADOS

CUENTAS POR COBRAR	2016	2015
CLIENTES RELACIONADOS	3.424.432,87	2.482.015,06
GRUPO AGRICOLA	1.196.985,97	1.426.904,06
GRUPO BANANERO	442.083,38	1.788.816,57
GRUPO NAVIERO	-	164.753,72
GRUPO INDUSTRIAL	-	137,85
	<u>1.639.069,35</u>	<u>3.380.612,20</u>

CUENTAS POR PAGAR

GRUPO AGRICOLA	4.195.081,81	3.014.157,10
GRUPO BANANERO	711.487,95	2.299.725,69
GRUPO SEGUROS	34.288,92	21.651,03
GRUPO NAVIERO	-	4.961,54
GRUPO INDUSTRIAL	292.489,33	284.895,47
	<u>5.233.348,01</u>	<u>5.625.390,83</u>

15. IMPUESTO A LA RENTA

Las conciliaciones preparadas por la compañía para establecer el Impuesto a la Renta causado Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, la cuenta presento los siguientes saldos:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Utilidad antes de Participación de Trabajadores en las utilidades de impuesto a la renta	-	50.755,01
<u>MENOS</u>		
15% Participación de Trabajadores	-	(7.613,25)
Ingreso Sujeto a Impuesto a la Renta Única	(5.938.855,78)	(6.104.539,23)

MAS

15% atribuibles a la renta exenta		-
Costos y Gastos deducibles al Impuesto a la Renta Única	5.938.855,78	5.650.227,49
Gastos no deducibles	-	403.556,73
Base Imponible para Impuesto a la Renta	-	(7.613,25)

Determinación de Pago de Mínimo de Impuesto a la Renta 2016 y 2015

Impuesto a la Renta Única	118.777.12	122.090,78
Anticipo de Impuesto causada para los años 2016y 2015	-	-
IMPUESTO A LA RENTA CARGADO A RESULTADO	118.777.12	122.090,78

16. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados por la Gerencia el 12 de Abril del 2017 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.

17. CONTINGENCIAS

Según el Abg. Carlos E. Zambrano Erazo con fecha 29 de Marzo del 2017 emite un informe indicando que revisado el archivo de los expedientes legales, de la **COMPAÑÍA AGRICOLA ANGELA MARIA S.A**, al 31 de Diciembre del 2016, indico lo siguiente: en referencia tenga Contienda Contencioso Tributaria con alguna Administración Tributaria.

18. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre del 2016 y la fecha de preparación de estos Estados Financieros (13 de Abril de 2017), no se produjeron eventos significativos para la Administración de la compañía **COMPAÑÍA AGRICOLA ANGELA MARIA S.A**, que hayan ocasionado o sufrido algún efecto significativo sobre dichos Estados Financieros; o que se requiera de ellos revelación alguna.