

CAMUTERRA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

NOTA 1 – INFORMACION GENERAL

La compañía CAMUTERRA S.A. se constituyó mediante escritura pública otorgada ante el doctor Ivole Zurita Zambrano, Notario Público vigésimo quinto del cantón Guayaquil, el diecisiete de mayo de dos mil diez, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el veintuno de mayo de dos mil diez.

Su actividad principal es la explotación del cultivo de Banano.

CAMUTERRA S.A. tiene un total de 42.67 has de terreno, de la cuales 42 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 22 colaboradores entre administración y producción.

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de CAMUTERRA S.A. al 31 de diciembre del 2017, 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.

CAMUTERRA S.A. ha adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Las políticas contables aplicadas en la preparación de las cifras del ejercicio terminado 2017 que se presentan a efectos comparativos guardan uniformidad con las aplicadas en el ejercicio 2016.

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 período del 1 enero al 31 de diciembre del 2017.

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	410	410
Bancos	-	-
Cheques postfechados	-	3.332
		9.523
Al 31 de diciembre del 2016		
Al 31 de diciembre del 2017		

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

Comercializadora y exportadora Quality S.A	10.504	Al 31 de diciembre del 2017
Sabrositar Fruit	5.249	Al 31 de diciembre del 2016
	16.153	
	10.334	(1)

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, 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) IMPUESTOS POR RECUPERAR

Composición:

Al 31 de		N/A pagado Retención en la fuente	
dicembre	del 2017		
24.779	29.877	-	29.877
460			25.238

Corresponden a valores tributarios a favor de la Compañía, los que serán utilizados como créditos fiscales en las declaraciones mensuales.

(1) Corresponden a saldos pendientes de cobro a clientes, mismo que se cancelaran en el corto plazo.

d) INVENTARIOS

Los inventarios se presentan al costo histórico, comprenden Insumos Agrícolas y Suministros Materiales, utilizando el método de costo promedio para la imputación de las salidas o consumos.

Composición:

Al 31 de		Repuestos y Herramientas (1)	Suministros y Materiales
dicembre	del 2017		
1.230	3.109	2.779	5.888
del 2016		5.814	6.874

e) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

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.

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

f) ACTIVOS BIOLÓGICOS

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

Composición:

Activo Biológico	Costo Original + Cultivo de Banano (1)		Costo Valor Razonable Neto - Cultivo de Banano	
	Al 31 de diciembre del 2017	27.717	Al 31 de diciembre del 2016	35.539
	53.887	26.170	66.824	31.285

(1) Corresponde a la producción pendiente de banano por recolectar para su despacho futuro.

Plantación bananero

	Al 31 de diciembre del 2017		Al 31 de diciembre del 2016	
	19.853	29.779	19.853	29.779

2017

Terreno

Edificios

Maquinarias y equipos

Instalaciones y adecuaciones

Equipo de Computación (1)

Construcciones en Proceso (2)

Muebles y Enseres (1)

Menos depreciación acumulada

Al inicio	Adiciones/Bajas	Al final
139.135	-	139.135
33.172	-	33.172
170.806	-	170.806
1.222	-	1.222
590	590	590
27.805	27.805	27.805
22.963	22.963	28.463
51.358	51.358	401.194
227.761	51.358	257.395
(122.075)	(1)	(143.800)

2016

Terrenos

Edificios

Maquinarias y equipos

Instalaciones

Muebles y Enseres

Menos depreciación acumulada

Al inicio	Adiciones/Bajas	Al final
139.135	-	139.135
33.172	-	33.172
170.026	780	170.806
1.222	-	1.222
5.500	-	5.500
349.056	780	349.836
(162.287)	-	(122.075)
185.769	780	227.761

Movimiento:

Saldo al 1 de enero del 2017	Saldo al 31 de diciembre del 2017
Amortización de plantación de banano al 31 de diciembre del 2017	Amortización de plantación de banano al 31 de diciembre del 2017
99,263	99,263
-79,410	-79,410
19,853	19,853
Saldo al 31 de diciembre del 2016	Saldo al 31 de diciembre del 2016
99,263	99,263
-69,484	-69,484
29,779	29,779

(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%.

g) SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑIAS Y PARTES RELACIONADAS

El siguiente es un resumen de la composición del saldo al 2017 y 2016 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:

Saldos:

Al 31 de diciembre del 2017	Al 31 de diciembre del 2016
Cuentas por cobrar corto plazo	Cuentas por cobrar corto plazo
Teocac S. A.	Teocac S. A.
Roteca S. A.	Roteca S. A.
Camplast S. A.	Camplast S. A.
23,635	30,095
455	455
2,000	2,000
28,090	32,550
Cuentas por pagar corto plazo	Cuentas por pagar corto plazo
Piaseca S. A.	Piaseca S. A.
Teodoro Cabrera	Teodoro Cabrera
Canali S. A.	Canali S. A.
3,005	28,800
28,800	859
49,241	49,241
81,047	78,910

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.

h) PROVEEDORES

Corresponden principalmente a saldos pendientes de pago a proveedores de materiales e insumos; los mismos que son cancelados dentro de un período comercial no mayor a 60 días y no generan intereses.

PASIVOS ACUMULADOS

Composición y movimiento al 31 de diciembre del 2017:

Saldo al	Incrementos	Pagos/Ajustes	Saldo al Final
Inicio			
554	3.525	3.378	701
3.588	1.237	1.252	3.573
11.715	1.762	-441	13.918
3.451	3.506	1.343	5.613
7.299	4.014	7.299	4.014
26.607	14.043	12.831	27.818

Décimo tercer sueldo
Décimo cuarto sueldo
Vacaciones
Fondos de reserva
Participación trabajadores

Composición y movimiento al 31 de diciembre del 2016:

Saldo al	Incrementos	Pagos/Ajustes	Saldo al Final
Inicio			
1.805	10.062	11.313	554
12.614	7.699	16.725	3.589
10.858	5.029	4.172	11.715
1.660	8.893	7.102	3.450
3.797	4.237	3.797	4.237
30.734	35.920	43.109	23.544

Décimo tercer sueldo
Décimo cuarto sueldo
Vacaciones
Fondos de reserva
Participación trabajadores

j) CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el capital social de la compañía CAMUTERRA S.A., está conformado por 800.000 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1 cada una.

Accionistas	Acciones	Valor US\$
Ivan Marcel Cabrerá Muñoz	400	400
Andrés Santiago Cabrerá Muñoz	400	400
	800	800

k) INGRESOS Y COSTOS DE VENTAS

Composición:

Ingresos por ventas			
Venta de Banano			
Bonos			
Ingreso por medición de valor razonable			
ingreso a valor razonable por activo biológico (nota 10)			
Total Ingresos	574.008	574.008	643.183
Costos Operacionales Hacienda			
Costos Mano de obra	119.454	97.122	
Mano de obra Hacienda			
Materia Prima y Costos Indirectos de fabricación	345.424	400.646	
Materia prima y Costos indirectos Hacienda			
Total Costos operacionales Hacienda	464.878	497.768	

j) GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTA

Composición:

Saldos, Beneficios Sociales, IESS			
Participación a trabajadores			
Depreciaciones			
Honorarios profesionales			
Arrendos			
Combustible			
Mantenimiento y reparaciones			
Movilización			
Seguros			
Impuestos, contribuciones y otros			
Servicios Básicos			
Provisión para Jubilación y Desahucio			
Papelaría y suministros			
Otros gastos			
Al 31 de diciembre del 2017	62.227	46.311	
Al 31 de diciembre del 2016	4.361	2.209	
	1.684	1.119	
	1.474	-	
	46	-	
	2.035	-	
	140	368	
	98	-	
	521	1.041	
	1.285	3.294	
	4.938	3.947	
	803	209	
	8.700	26.293	
88.312		89.027	

NOTA 3 EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros (9 de abril del 2018), 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 2017, que corresponden a los estados financieros bajo NIIF PYMES de la Compañía, han sido emitidos con la autorización de fecha 14 de marzo del 2018 de Gerencia y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros adjuntos serán aprobados por los Accionistas sin modificaciones.

Ing. Newton Ponce
CONTADOR GENERAL
CAMUTERRA S.A.
RUC 0912477882001