

CAMUTERRA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

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 dieciséis de mayo de dos mil diez, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el veintiuno 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 las 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 Humano, 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 2018, 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 2018 que se presentan a efectos comparativos guardan uniformidad con las aplicadas en el ejercicio 2017.

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 2018.

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:

	<u>Al 31 de</u> <u>diciembre del</u> <u>2018</u>	<u>Al 31 de</u> <u>diciembre del</u> <u>2017</u>
Caja Chica	801	410
Bancos	2,000	0
Cheques posfechados	-	0
	<u>2,801</u>	<u>410</u>

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

	<u>Al 31 de</u> <u>diciembre del</u> <u>2018</u>	<u>Al 31 de</u> <u>diciembre del</u> <u>2017</u>
Comercializadora y exportadora Qualityfruit S.A	13,041	10,904
Gina Fruit	218	0
Sabrostar Fruit	1,713	5,249
	<u>14,972</u>	<u>16,153</u>

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, 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:

	<u>Al 31 de diciembre del 2018</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2017</u>
<u>Impuestos Activo</u>		
IVA pagado	30,728	29,877
Retención en la fuente	-	-
	<u>30,728</u>	<u>29,877</u>
<u>Impuestos Pasivo</u>		
Iva cobrado	-	0
Retención en la fuente	333	725
Retención del IVA	20	508
	<u>353</u>	<u>1232</u>

- (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.

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:

	<u>Al 31 de diciembre del 2018</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2017</u>
Repuestos y Herramientas(1)	999	3,109
Suministros y Materiales	2,772	2,779
	<u>3,771</u>	<u>5,888</u>

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 consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de la línea recta.

2018	Al inicio	Adiciones/Bajas	Al final
Terreno	139,135	-	139,135
Edificios	33,172	-	33,172
Vehículos (1)	-	40,170	40,170
Maquinarias y equipos	170,806	-	170,806
Instalaciones y adecuaciones	1,222	-	1,222
Equipo de Computación	590	-	590
Construcciones en Proceso	27,805	62	27,867
Muebles y Enseres	28,463	536	28,999
	401,194	40,768	441,962
Menos depreciación acumulada	(143,800)	(25,287)	(169,087)
	257,394	15,481 (1)	272,874
2017	Al inicio	Adiciones/Bajas	Al final
Terrenos	139.135	-	139.135
Edificios	33.172	-	33.172
Maquinarias y equipos	170.806	-	170.806
Instalaciones y adecuaciones	1.222	-	1.222
Equipo de Computación (1)	-	590	590
Construcciones en Proceso (2)	-	27.805	27.805
Muebles y Enseres	5.500	22.963	28.463
	349.836	51.358	401.194
Menos depreciación acumulada	(122.075)	(21.725)	(143.800)
	227.761	29.633	257.394

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: (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%.

	<u>Al 31 de diciembre del 2018</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2017</u>
Plantacion bananero	9.927	19.853
	<u>9.927</u>	<u>19.853</u>
	<u>Al 31 de diciembre del 2018</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2017</u>
8Saldo al 1 de enero del 2018	19.853	29.779
Amortización de plantación de banano al 31 de diciembre del	(9.926)	(9.926)
Saldo al 31 de diciembre del 2018	<u>9.927</u>	<u>19.853</u>
	<u>Al 31 de diciembre del 2018</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2017</u>
<i>Activo Biologico</i>		
Costo Original - Cultivo de Banano (1)	31,694	27,717
Costo Valor Razonable Neto - Cultivo de Banano	27,363	26,170
	<u>59,057</u>	<u>53,887</u>

g) SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS Y PARTES RELACIONADAS

El siguiente es un resumen de la composición del saldo al 2018 y 2017 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:

	<u>Al 31 de diciembre del 2018</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2017</u>
<u>Cuentas por cobrar corto plazo</u>		
Teocac S.A.	-	23.635
Roteoca S.A	-	455
Camuplastic S.A	2.000	2.000
	<u>2.000</u>	<u>26.090</u>
<u>Cuentas por pagar corto plazo</u>		
Plasca S.A.	-	3.006
Teocac S.A.	60.368	-
Teodoro Cabrera	-	28.800
Cannali S.A.	-	49.241
	<u>60.368</u>	<u>81.047</u>

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.

PASIVOS ACUMULADOS

Composición:

Composición y movimiento al 31 de diciembre del 2017:

	<u>Saldo al Inicio</u>	<u>Incrementos</u>	<u>Pagos/Ajustes</u>	<u>Saldo al Final</u>
Décimo tercer sueldo	554	3,525	3,378	701
Décimo cuarto sueldo	3,588	1,237	1,252	3,573
Vacaciones	11,715	1,762	-441	13,918
Fondos de reserva	3,451	3,506	1,343	5,613
Participación trabajadores	7,299	4,237	7,299	4,237
	<u>26,607</u>	<u>14,267</u>	<u>12,831</u>	<u>28,042</u>

	<u>Saldo al Inicio</u>	<u>Incrementos</u>	<u>Pagos/Ajustes</u>	<u>Saldo al Final</u>
Décimo tercer sueldo	701	10,884	10,371	1,214
Décimo cuarto sueldo	3,573	8,437	9,214	2,796
Vacaciones	13,918	5,439	4,265	15,093
Fondos de reserva	5,613	10,575	10,424	5,763
Participación trabajadores	4,237	4,238	4,237	4,238
	<u>28,042</u>	<u>39,574</u>	<u>38,512</u>	<u>29,104</u>

h)IMPUESTO A LA RENTA

A partir del 2017, 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-DGERCGC15-00000120 publicada por el SRI en febrero 13 del 2017, 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.

	<u>Al 31 de diciembre del 2018</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2017</u>
Utilidad del Ejercicio	29,457	19,920
(-) Ajuste al valor razonable por medicion de activo biológico	(1,203)	6,758
Base para participación	<u>28,253</u>	<u>26,678</u>
<u>Diferencias Permanentes</u>		
Participación trabajadores	4,238	4,014
Gastos incurridos para generar ingresos excentos y gastos atribuidos a ingresos no objeto de Impuesto a la renta.	-	-
Participacion trabajadores atribuible a ingresos excentos y no objeto de impuesto a la renta.	-	-
Ingresos sujetos para generar impuesto a la renta unico	615,881	574,008
Gastos incurridos para generar ingresos sujetos al impuesto a la renta unico	(591,866)	(551,339)
Total Diferencias Permanentes	28,254	26,683
<u>Diferencias temporarias</u>		
(-) Ajuste al valor razonable por medicion de activo biológico	1,203	6,758
Base imponible		8
6758		
Impuesto a la renta Causado 22%		2
Anticipo calculado	-	2,058
Exoneraciones	-	(2,058)
Impuesto a la renta corriente	<u>-</u>	<u>2</u>
(+) Impuesto a la renta Unico	6,909	6,340
(-) Credito tributario para liquidación de impuesto a la renta unico	(6,909)	(6,340)
Total impuesto a pagar	<u>(0)</u>	<u>-</u>

I) CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el capital social de la compañía CAMUTERRA S.A., está conformado por 800.000 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1 cada una.

<u>Accionistas</u>	<u>Acciones</u>	<u>Valor US\$</u>
CABRERA MUÑOZ ANDRES SANTIAGO	400	400
CABRERA MUÑOZ IVAN MARCEL	400	400
	800	800

I) INGRESOS OPERACIONALES

Composición:

	<u>Al 31 de diciembre del 2018</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2017</u>
<u>Ingresos por ventas</u>		
Venta de Banano	608,348	574,008
Bonos	6,098	-
	<u>614,446</u>	<u>574,008</u>
<u>Ingreso por medición de valor razonable</u>		
ingreso a valor razonable por activo biológico (nota 10)	1,203	-
	<u>1,203</u>	<u>-</u>
<u>Total ingresos</u>	<u>615,649</u>	<u>574,008</u>
<u>Costos Operacionales Hacienda</u>		
<u>Costos Mano de obra</u>		
Mano de obra Hacienda	122,745	119,454
	<u>122,745</u>	<u>119,454</u>
<u>Materia Prima y Costos indirectos de fabricacion</u>		
Materia prima y Costos indirectos Hacienda	344,469	345,424
	<u>344,469</u>	<u>345,424</u>
<u>Total Costos operacionales Hacienda</u>	<u>467,215</u>	<u>464,878</u>

j) GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTA

Composición:

	<u>Al 31 de diciembre del 2018</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2017</u>
Sueldos, Beneficios Sociales, IESS	59,211	62,227
Participación a trabajadores	4,238	4,361
Depreciaciones	5,247	1,684
Honorarios profesionales	-	1,474
Combustible	-	46
Mantenimiento y reparaciones	947	2,035
Movilización	-	140
Seguros	910	98
Impuestos, contribuciones y otros	5,053	521
Servicios Básicos	1,673	1,285
Provisión para Jubilación y Desahucio	6,310	4,938
Papelería y suministros	684	803
Otros gastos	39,033	8,700
	<u>123,306</u>	<u>88,313</u>

NOTA 3 EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros (14 de abril del 2019), 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 2018, que corresponden a los estados financieros bajo NIIF PYMES de la Compañía, han sido emitidos con la autorización de fecha 25 de marzo del 2019 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.