

CAMUTERRA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

NOTA 1 – INFORMACION GENERAL

La compañía **CAMUTERRA S.A.** se constituyó mediante escritura pública otorgada ante el doctor Segundo Ivo Zurita Zambrano, Notario Vigésimo Quinto del cantón Guayaquil, el veintiocho de enero de dos mil cuatro, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el treinta y uno de enero de dos mil ocho.

Su actividad principal es la Explotación del cultivo de Banano.

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 2019, 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 2019 que se presentan a efectos comparativos guardan uniformidad con las aplicadas en el ejercicio 2018.

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 2019.

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

NOTA 1.- EFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición:

	<u>Al 31 de</u> <u>diciembre del</u> <u>2019</u>	<u>Al 31 de</u> <u>diciembre del</u> <u>2018</u>
Caja Chica(1)	190	801
Bancos(1)	27	2.000
	<u>217</u>	<u>2.801</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.

NOTA 2.- INVENTARIO

	<u>Al 31 de</u> <u>diciembre</u> <u>del 2019</u>	<u>Al 31 de</u> <u>diciembre</u> <u>del 2018</u>
Repuestos y Herramientas(1)	2.587	999
Suministros y Materiales	10.688	2.772
	<u>13.275</u>	<u>3.771</u>

Corresponde a la producción pendiente de banano por recolectar para su despacho futuro

NOTA 3.- CUENTAS POR COBRAR

	<u>Al 31 de</u> <u>diciembre del</u> <u>2019</u>	<u>Al 31 de</u> <u>diciembre del</u> <u>2018</u>
Comercializadora y exportadora Qualityfruit S.A	13.757	13.041
Gina Fruit	890	218
Sabrostar Fruit	2.348	1.713
	<u>16.995</u>	<u>14.972</u>

(1) Corresponde a producción por la venta de banano. Las cuentas por cobrar no presentan vencimientos mayores a 45 días, y no devengan interés.

OTROS DEUDORES

Composición:

	<u>Al 31 de diciembre del 2019</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2018</u>
Empleados	1.096	501
Otras cuentas por cobrar	358.518	308.329
	<u>359.614</u>	<u>308.830</u>

IMPUESTOS POR RECUPERAR

Composición:

	<u>Al 31 de diciembre del 2019</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2018</u>
<u>Impuestos Activo</u>		
IVA pagado (1)	38.894	30.728
	<u>38.894</u>	<u>30.728</u>
<u>Impuestos Pasivo</u>		
Retención en la fuente(2)	735	333
Retención del IVA	272	20
	<u>1.007</u>	<u>353</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.

(2) Estos valores fueron cancelados al mes siguiente al Servicio de Rentas Interna de acuerdo con el noveno dígito del Registro Único de Contribuyentes.

NOTA 4.- PROPIEDADES Y EQUIPOS

2019	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	31.747	202.553
Instalaciones y adecuaciones	1.222	(1.222)	-
Equipo de Computación	590	2.013	2.603
Construcciones en Proceso	27.867	(24.695)	3.172
Muebles y Enseres	28.999	-	28.999
	<u>441.962</u>	<u>7.843</u>	<u>449.804</u>
Menos depreciación acumulada	(169.087)	(32.849)	(201.936)
	<u>272.874</u>	<u>(25.006)</u>	<u>(1) 247.869</u>

2018	Al inicio	Adiciones/Bajas	Al final
Terrenos	139.135	-	139.135
Edificios	33.172	-	33.172
Vehículo	-	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
	<u>401.194</u>	<u>40.768</u>	<u>441.962</u>
Menos depreciación acumulada	(143.800)	(25.287)	(169.087)
	<u>257.394</u>	<u>15.481</u>	<u>272.874</u>

- (1) Se realizó la compra de maquinarias y equipos por un valor de US\$31.747(2018:US\$-), equipo de computación US\$ 2.013(2018:US\$-), Vehículo (2018:US\$40.170), Muebles y Enseres(2018:US\$538)

NOTA 5.- ACTIVOS BIOLÓGICOS

Composición:

<i>Activo Biológico</i>	Al 31 de diciembre del 2019	Al 31 de diciembre del 2018
Costo Original - Cultivo de Banano (1)	39.602	31.694
Costo Valor Razonable Neto - Cultivo de Banano	28.280	27.363
	<u>67.882</u>	<u>59.057</u>

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

	<u>Al 31 de diciembre del 2019</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2018</u>
Plantacion bananero	73,506	105,142
	<u>73,506</u>	<u>105,142</u>

Movimiento:

	<u>Al 31 de diciembre del 2019</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2018</u>
Saldo al 1 de enero del 2019	9.927	19.853
Amortización de plantación de banano al 31 de diciembre del	<u>(9.927)</u>	<u>(9.926)</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2019	<u>-</u>	<u>9.927</u>

NOTA 6.- SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS Y PARTES RELACIONADAS

El siguiente es un resumen de los principales saldos y transacciones realizadas durante el 2019 y 2018 con compañías y partes relacionadas. Se incluye bajo la denominación de partes relacionadas a las Compañías con accionistas comunes, con participación accionaria significativa en la empresa y accionistas de la misma:

Saldos:

	<u>Al 31 de diciembre del 2019</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2018</u>
<u>Cuentas por cobrar corto plazo</u>		
Camuplastic S.A	<u>2.000</u>	<u>2.000</u>
	<u>2.000</u>	<u>2.000</u>
<u>Cuentas por pagar corto plazo</u>		
Teocac S.A.	<u>61.770</u>	<u>60.368</u>
	<u>61.770</u>	<u>60.368</u>

- (1) Corresponde a saldos de préstamos recibidos para financiar capital de trabajo, las cuales no tienen plazo definido de pago, y no devengan intereses; sin embargo, la administración estima pagarlo en el largo plazo.

NOTA 7.- SOBRE GIRO CONTABLE

Composición

	<u>Al 31 de diciembre del 2019</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2018</u>
Sobregiro Contable	<u>102.146</u>	<u>4.898</u>
	<u>102.146</u>	<u>4.898</u>

NOTA 8.- PASIVO ACUMULADO

Composición y movimiento al 31 de diciembre del 2019:

	<u>Saldo al Inicio</u>	<u>Incrementos</u>	<u>Pagos/Ajustes</u>	<u>Saldo al Final</u>
Décimo tercer sueldo	1.214	4.148	(4.790)	572
Décimo cuarto sueldo	2.796	1.740	(1.179)	3.357
Vacaciones	15.093	2.088	(7.046)	10.135
Fondos de reserva	5.763	3.741	(5.821)	3.683
Participación trabajadores	4.238	5.058	(4.238)	5.058
	<u>29.104</u>	<u>16.775</u>	<u>(23.074)</u>	<u>22.805</u>

Composición y movimiento al 31 de diciembre del 2018:

	<u>Saldo al Inicio</u>	<u>Incrementos</u>	<u>Pagos/Ajustes</u>	<u>Saldo al Final</u>
Décimo tercer sueldo	701	3.635	(3.122)	1.214
Décimo cuarto sueldo	3.573	1.255	(2.032)	2.796
Vacaciones	13.918	1.818	(643)	15.093
Fondos de reserva	5.613	3.509	(3.359)	5.763
Participación trabajadores	4.237	4.238	(4.237)	4.238
	<u>28.042</u>	<u>14.455</u>	<u>(13.393)</u>	<u>29.104</u>

NOTA 9.- IMPUESTO A LA RENTA

Conciliación del resultado contable – tributario

A partir del 2015, 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 2015, 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. Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad tributable de la Compañía para la determinación del impuesto a la renta en los años 2019 y 2018 fueron los siguientes:

	<u>Al 31 de diciembre del 2019</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2018</u>
Utilidad del Ejercicio	34,629	29,457
(-) Ajuste al valor razonable por medicion de activo biológico	(907)	(1,203)
Base para participación	<u>33,722</u>	<u>28,253</u>
<u>Diferencias Permanentes</u>		
Participación trabajadores	5,058	4,238
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	650,445	615,881
Gastos incurridos para generar ingresos sujetos al impuesto a la renta unico	<u>(621,807)</u>	<u>(591,866)</u>
Total Diferencias Permanentes	33,696	28,253
<u>Diferencias temporarias</u>		
(-) Ajuste al valor razonable por medicion de activo biológico	907	1,203
Base imponible	27	-
Impuesto a la renta Causado 22%	6	-
Anticipo calculado	-	-
Exoneraciones	-	-
Impuesto a la renta corriente	<u>6</u>	<u>-</u>
(+) Impuesto a la renta Unico	7,549	6,909
(-) Credito tributario para liquidación de impuesto a la renta unico	<u>(7,549)</u>	<u>(6,909)</u>
Total impuesto a pagar	<u>-</u>	<u>-</u>

NOTA 10.- CAPITAL

Al 31 de diciembre del 2019, el capital social de la compañía está conformado por US\$ 800 participaciones de acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1,00.

Composición:

<u>Accionistas</u>	<u>Acciones</u>	<u>Valor US\$</u>
Ivan Marcel Cabrera Munoz	400	400
Andres Santiago Cabrera Munoz	400	400
	<u>800</u>	<u>800</u>

NOTA 11.- GASTOS ADMINISTRATIVOS

Composición:

	<u>Al 31 de diciembre del 2019</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2018</u>
Sueldos, Beneficios Sociales, IESS	68,471	59,211
Participación a trabajadores	5,211	4,238
Depreciaciones	10,012	5,247
Mantenimiento y reparaciones	16,433	947
Seguros	3,226	910
Impuestos, contribuciones y otros	1,914	5,053
Servicios Básicos	242	1,673
Provisión para Jubilacion y Desahucio	6,573	6,310
Papelería y suministros	1,107	684
Otros gastos	51,931	39,033
	<u>165,120</u>	<u>123,306</u>

EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros (16 de abril del 2020), 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.

APROBACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, que corresponden a los estados financieros bajo NIIF PYMES de la Compañía, han sido emitidos con la autorización de fecha 08 de Abril del 2020 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