

DELTREP S. A.

Estados Financieros al 31 de diciembre de 2012

Estado de situación financiera

Estado de resultados integrales

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

1. Información corporativa	1
2. Bases de presentación	1
3. Resumen de políticas contables significativas	1
a) Efectivo y equivalentes de efectivo	10
b) Instrumentos financieros	10
c) Inventarios	13
d) Propiedades, instalaciones, mejoras, mobiliario y equipos	13
e) Activos intangibles	14
f) Pasivo, provisiones, pasivos y activos contingentes	15
g) Reconocimiento de ingresos	15
h) Reconocimiento de costos y gastos	15
i) Obligaciones por beneficios post-empleo	15
j) Impuestos	15
k) Eventos subsecuentes	17
4. Uso de juicios, estimaciones y supuestos contables significativos	17
5. Normas Internacionales de Información Financiera emitidas aún no vigentes	19
a) NIC 1 Presentación de estados financieros – Presentación del estado de resultados integrales	19
b) NIC 12 Impuesto a la renta, aplicable para los periodos anuales que comienzan a partir del 1 de enero de 2012	19
c) NIC 19 Beneficios a empleados (revisada en el 2011)	19
d) NIC 27 Estados financieros consolidados y separados (revisada en el 2011)	19
e) NIC 28 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos (revisada en el 2011)	19
f) NIIF 7 Instrumentos financieros	19
g) NIIF 9 Instrumentos financieros: Clasificación y medición	19
h) NIIF 10 Estados financieros consolidados	19
i) NIIF 11 Acuerdos de negocios conjuntos	19
j) NIIF 12 Revelaciones en interés en otras entidades	19
k) NIIF 13 Medición del valor razonable	19

6. Efectivo y equivalentes de efectivo	20
7. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	21
8. Inventarios	21
9. Propiedades, instalaciones, mejoras, mobiliario y equipo	21
10. Acreedores comerciales	22
11. Beneficios a empleados	22
12. Impuestos	22
a) Situación tributaria	22
b) Determinación y pago del impuesto a la renta	23
c) Tasas del impuesto a la renta	23
d) Anticipo del impuesto a la renta	23
e) Dividendos en efectivo	24
f) Impuesto a la salida de divisas (ISD)	24
g) Cuentas por cobrar y pagar por impuestos	26
h) Impuesto a la renta reconocido en resultados integrales del año	26
13. Reformas tributarias	26
14. Capital social	27
15. Utilidades retenidas	28
16. Gastos de administración	28
17. Gastos de ventas	29
18. Objetivos y políticas de gestión de riesgos financieros	29
a) Estructura de gestión de riesgos	29
b) Mitigación de riesgos	29
19. Eventos subsecuentes	31

DELTREP S. A.**Estado de situación financiera**

Al 31 de diciembre de 2012

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Notas	2012	2011
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo Banco	11	500.00	500.00
Crédito Tributario a Favor de la Empresa	11	58.81	58.81
Inmuebles (Excepto Terrenos)	11	9,036.28	9,036.28
(-) Depreciación Acumulada Propiedades	11	(4,787.64)	(4,787.64)
Otros Activos Largo Plazo	11	135,313.21	135,313.21
Total activos corrientes		<u>140,140.66</u>	<u>140,140.66</u>
Total activos		<u>140,140.66</u>	<u>140,140.66</u>
	Notas	2012	2011
Pasivos y patrimonio			
Pasivos corrientes:			
Obligaciones con Institución Financiera	14	21,535.21	21,535.21
Préstamos de Accionistas		135,313.21	135,313.21
Total pasivos		<u>156,848.42</u>	<u>156,848.42</u>
Patrimonio:			
Capital social	21	500.00	500.00
(-) Pérdida Acumulada Ejercicios Anteriores	22	(17,207.76)	(17,207.76)
Total pasivos y patrimonio de los accionistas		<u>140,140.66</u>	<u>140,140.66</u>

DELTREP S. A.

Estado de cambios en el patrimonio

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2012

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Capital social	Aporte de socio o accionista futura capital	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2011	500.00	-17,207.76	-16,707.76
Más (menos):			
Saldo al 31 de diciembre de 2012	500.00	-17,207.76	-16,707.76
Más (menos):			
Saldo al 31 de diciembre de 2012	500.00	-17,207.76	-16,707.76

DELTREP S. A.**Estados de flujos de efectivo**

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2012

Expresados en Dólares de E.U.A.

	<u>2012</u>
Ajustes que no requieren efectivo para reconciliar la utilidad antes de impuestos con el flujo de efectivo neto-	
Clases de cobros por actividades de operación	
Otros entradas (salidas) de efectivo	4,767.64
Impuestos a las ganancias pagados	<u>-68.81</u>
Flujo neto de efectivo provisto por actividades de operación	-4,708.83
Flujos de efectivo procedente de utilidad de inversión:	
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	<u>-4,767.64</u>
Flujos de efectivo procedente de utilidad de inversión:	-4,767.64
Flujos de efectivo procedentes de (Utilidad) actividades de financiación:	
Otros entradas (salidas) de efectivo	<u>68.81</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo:	
Saldo al inicio del año	<u>-4,208.83</u>
Saldo al final del año	<u>-4,208.83</u>

DELTREP S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2012

1) INFORMACIÓN CORPORATIVA

La actividad principal de la Compañía es comercialización de productos agrícolas como: banano, plátano, cítricos, mango y piña, etc.

La Compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil e inició sus operaciones en 2008. La dirección registrada de la Compañía en la avenida 9 de octubre y malecón edificio La Previsora.

Los estados financieros de DELTREP S.A. correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2012 fueron autorizados por la Gerencia para su emisión el 18 de Abril de 2013.

2) BASES DE PRESENTACION

Declaración de cumplimiento-

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF"), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board, IASB por sus siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2012.

Responsabilidad de la información-

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la gerencia de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacional de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB.

Base de medición-

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico excepto por la obligación por beneficio post-empleo que es valorizada en base a métodos actuariales (Véase Nota 3), a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía. Los estados financieros se presentan en Dólares de E.U.A. que es la moneda de curso legal en Ecuador y la moneda funcional de presentación de la Compañía.

3) RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas de contabilidad aplicadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros son las siguientes:

(a) Efectivo y equivalentes de efectivo-

El rubro de efectivo y equivalentes de efectivo presentado en el estado de situación financiera de la Compañía incluye todos los saldos en efectivo y mantenidos en bancos. Para propósitos de preparación del estado de flujos de efectivo, el saldo de efectivo y equivalentes de efectivo incluye además los depósitos de alta liquidez cuyo vencimiento original es de hasta un mes o menos. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

(b) Instrumentos financieros-

(i) Activos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los activos financieros dentro del alcance de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 39 se clasifican como activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento, inversiones financieras disponibles para la venta o derivados designados como instrumentos de cobertura. La Compañía determina la clasificación de sus activos financieros después de su reconocimiento inicial y, cuando es apropiado, revalúa esta determinación al final de cada año.

Todos los activos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuibles a la transacción, excepto los activos financieros que se contabilizan a valor razonable con cambios en resultados.

Las compras o ventas de activos financieros que requieren la entrega de los activos dentro de un período de tiempo establecido por regulación o por convención en el mercado (transacciones convencionales) se reconocen en la fecha de la negociación, es decir, en la fecha en la que la Compañía se compromete a comprar o vender el activo.

A la fecha en los estados financieros la Compañía clasifica sus instrumentos financieros activos según las categorías definidas en la NIC 39 como activo por préstamos y cuentas por cobrar. Los aspectos más relevantes para esta categoría aplicable a la Compañía, se describen a continuación:

Préstamos y cuentas por cobrar

La Compañía mantiene en esta categoría las siguientes cuentas: efectivo en caja y bancos y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar y cuentas, las cuales son expresadas al valor de la transacción, netas de una provisión para cuentas de cobranza dudosa cuando es aplicable.

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, por los que la entidad no tiene intención de venderlos inmediatamente o en un futuro próximo y que no tienen riesgos de recuperación diferentes a su deterioro crediticio.

Después de su reconocimiento inicial, éstos activos financieros se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados integrales. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados integrales como costos financieros.

Baja de activos financieros

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja en cuentas cuando:

- Expiren los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo generados por el activo;
- Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo generados por el activo o se asuma

una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia (pass-through arrangement), y (a) se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, (b) no se hayan transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control del mismo.

Cuando la Compañía haya transferido sus derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo de un activo, o haya celebrado un acuerdo de transferencia pero no haya transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, ni haya transferido el control del mismo, el activo se continúa reconociendo en la medida de la implicación continuada de la Compañía sobre el activo. En ese caso, la Compañía también reconoce el pasivo relacionado. El activo transferido y el pasivo relacionado se miden de una manera que reflejen los derechos y las obligaciones que la Compañía ha retenido.

Una implicación continuada que tome la forma de una garantía sobre el activo transferido se mide como el menor importe entre el importe original en libros del activo, y el importe máximo de contraprestación que la Compañía sería requerida a devolver.

(ii) Pasivos financieros-

Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros dentro del alcance de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 39 se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o préstamos y cuentas por pagar, según sea pertinente. La Compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros en su reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable, excepto en el caso de los préstamos y cuentas por pagar que son contabilizados al costo amortizado más los costos de transacción directamente atribuibles.

Los pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía es parte de los acuerdos contractuales del instrumento. Los pasivos financieros son clasificados como obligaciones a corto plazo a menos que la Compañía tenga el derecho irrevocable para diferir el acuerdo de las obligaciones por más de doce meses después de la fecha del estado de situación financiera. Los costos de financiamiento se reconocen según el criterio del devengado, incluyendo las comisiones relacionadas con la adquisición del financiamiento.

A la fecha de los estados financieros, la Compañía clasifica sus instrumentos financieros pasivos según las categorías definidas en la NIC 39 como: préstamos y cuentas por pagar.

Préstamos y cuentas por pagar

La Compañía mantiene en esta categoría acreedores comerciales y otras cuentas por pagar. Después de su reconocimiento inicial, los préstamos y cuentas por pagar se miden a su costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva.

Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados integrales cuando los pasivos se dan de baja, así como a través del proceso de amortización de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o costos que sean parte integrante de la tasa

de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se incluye en el costo financiero en el estado de resultados integrales.

Baja de pasivos financieros

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros se reconocen en el estado de resultados integrales.

4) EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2012 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la gerencia de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.