

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los Señores Accionistas y Junta de Directiva de  
**BATIEL S.A.**

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de BATIEL S.A. que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2012 y los correspondientes Estados de Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

### **Responsabilidad de la Gerencia por los Estados Financieros**

La gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, y del control interno determinado por la gerencia como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

### **Responsabilidad del Auditor**

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

## **Opinión**

En nuestra opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de BATIEL S.A. al 31 de diciembre del 2012, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

## **Asunto de Énfasis.**

Sin modificar nuestra opinión, tal como se explica con más detalle en la Nota 3, los estados financieros correspondientes al año terminado el 31 de diciembre del 2012 son los primeros que la compañía ha preparado aplicando NIIF para Pymes. Con fines comparativos, dichos estados financieros incluyen cifras correspondientes al año terminado el 31 de diciembre 2011 y saldos del estado de situación financiera al 1 de enero 2011 (fecha de transición), los que han sido ajustados conforme a las NIIF para Pymes al 31 de diciembre del 2012. Las cifras que se presentan con fines comparativos, ajustadas de acuerdo a NIIF para Pymes, surgen de los estados financieros correspondientes a los años terminados al 31 de diciembre 2011 y 2010 preparados con normas contables vigentes en aquel momento. Los efectos más significativos de la adopción de las NIIF para Pymes sobre la información financiera de la compañía se describen en la Nota 3.



**CPA. Daniel Medina**  
**SCV-RNAE No. 924**

Guayaquil, 18 de enero 2018

**BATIEL S.A.**

Estado de Situación Financiera  
Al 31 de diciembre de 2012  
(En dólares de los Estados Unidos de América)

<b>ACTIVOS</b>	<b>NOTAS</b>	<b>2012</b>	<b>AL 1 ENERO</b>	
			<b>2011</b>	<b>2011</b>
<b>Activos corrientes:</b>				
Efectivo y bancos	4	14,728	102,456	109,036
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5	398,962	1,564,704	1,600,121
Activos pagados por Anticipado		7,804	-	-
Activos por impuestos corrientes	6	<u>191,772</u>	<u>40,564</u>	<u>33,767</u>
Total activos corrientes		<u>613,266</u>	<u>1,707,724</u>	<u>1,742,924</u>
<b>Activos no corrientes:</b>				
Propiedades, planta y equipos	7	759,357	860,376	<u>1,158,029</u>
Activos Biológicos	7	<u>802,721</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Total activo no corriente		<u>1,562,078</u>	<u>860,376</u>	<u>1,158,029</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>2,175,344</u>	<u>2,568,100</u>	<u>2,900,953</u>



Holger Cardenas Villavicencio  
Gerente General



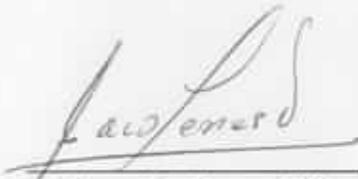
(P) Juan Carlos Benitez Mejillon  
Contador General

Ver notas a los estados financieros.

**BATIEL S.A.**

Estado de Situación Financiera  
Al 31 de diciembre de 2012  
(En dólares de los Estados Unidos de América)

<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>NOTAS</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>AL 1 ENERO 2011</b>
<b>Pasivos Corrientes:</b>				
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	8	1,032,287	1,126,232	1,112,718
Prestamos	9	369,689	657,897	995,882
Pasivos por impuestos corrientes	6	83,083	22,581	27,369
Provisiones	10	<u>149,491</u>	<u>9,876</u>	<u>9,798</u>
Total pasivos corrientes		1,634,550	1,816,586	2,145,767
<b>Pasivos no corrientes:</b>				
Prestamos	9	<u>-</u>	<u>101,919</u>	<u>145,833</u>
Total pasivo no corrientes		<u>-</u>	<u>101,919</u>	<u>145,833</u>
Total pasivos		<u>1,634,550</u>	<u>1,918,505</u>	<u>2,291,600</u>
<b>PATRIMONIO</b>				
	10			
Capital social		10,000	10,000	10,000
Aportes para futuras Capitalizaciones		508,155	-	-
Reservas		19,313	19,313	19,313
Resultados acumulados		<u>3,326</u>	<u>620,282</u>	<u>580,040</u>
Total patrimonio de los accionistas		<u>540,794</u>	<u>649,595</u>	<u>609,353</u>
TOTAL		<u>2,175,344</u>	<u>2,568,100</u>	<u>2,900,953</u>

  
Holger Cárdenas Villavicencio  
Gerente General

  
(P) Juan Carlos Benítez Mejillón  
Contador General

**BATIEL S.A.**

Estado de Resultado Integral  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2012  
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>NOTAS</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
INGRESOS		3,591,750	4,056,351
COSTO DE VENTAS		<u>(3,200,704)</u>	<u>(3,506,112)</u>
MARGEN BRUTO		391,046	550,239
Gastos de administración y ventas	11	(281,915)	(497,284)
Gastos financieros	11	<u>(35,683)</u>	<u>-</u>
Total		(317,598)	(497,289)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		73,448	52,949
Menos gasto por anticipo de impuesto	6	<u>(893)</u>	<u>(12,708)</u>
TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		<u>3,326</u>	<u>40,241</u>



Holger Cárdenas Villavicencio  
Gerente General



(P) Juan Carlos Benítez Mejillón  
Contador General

Ver notas a los estados financieros.

**BATIEL S.A.**

Estado de Cambios en el Patrimonio  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2012  
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	Capital social	Reservas	Aportes Capitalizaciones	Resultados acumulados	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2010	<u>10,000</u>	<u>19,313</u>	-	<u>580,040</u>	<u>609,353</u>
Utilidad neta del ejercicio	-	-	-	42,242	42,242
Saldos al 31 de diciembre de 2011	<u>10,000</u> ✓	<u>19,313</u> ✓	-	<u>620,282</u> ✓	<u>649,595</u> ✓
Aportes Futuras Capitalizaciones	-	-	508,155	(620,282)	(112,127)
Utilidad del ejercicio	-	-	-	3,326	3,326
Saldos al 31 de diciembre de 2012	<u>10,000</u>	<u>19,313</u>	<u>508,155</u>	<u>3,326</u>	<u>540,794</u> ✓



Holger Cárdenas Villavicencio  
Gerente General



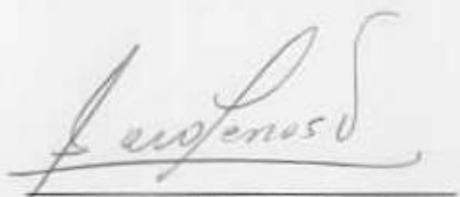
(P) Juan Carlos Benitez Mejillon  
Contador General

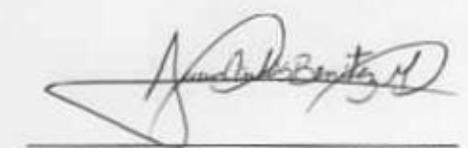
Ver notas a los estados financieros.

**BATIEL S.A.**

Estado de Flujos de Efectivo  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2012  
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
Recibido de clientes	4,757,492	4,091,768
Pagado a proveedores, trabajadores y otros	(4,062,201)	(4,085,719)
Impuesto a la renta	(70,122)	(12,708)
Intereses pagados	<u>(35,683)</u>	<u>-</u>
Efectivo neto proveniente en actividades de operación	<u>586,486</u>	<u>(6,659)</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>		
Adquisición de terrenos	<u>674,214</u>	<u>-</u>
Efectivo neto proveniente en actividades de inversión	<u>674,214</u>	<u>-</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>		
Pago de Obligaciones	<u>-</u>	<u>79</u>
Efectivo proveniente de actividades de financiamiento	<u>-</u>	<u>79</u>
<b>EFECTIVO Y BANCOS</b>		
Aumento neto del efectivo durante el periodo	(87,728)	(6,580)
Saldo al inicio del periodo	<u>102,456</u>	<u>109,036</u>
Saldo al final del periodo	<u>14,728</u>	<u>102,456</u>

  
Holger Cardenas Villavicencio  
Gerente General

  
(P) Juan Carlos Benitez Mejillon  
Contador General

Ver notas a los estados financieros.

## **BATIEL S.A.**

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2012

---

### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

BATIEL S.A. es una compañía anónima constituida en la ciudad de Guayaquil – Ecuador, el 13 de junio del 2001. Su actividad principal es el cultivo, de banano.

Las oficinas y su domicilio principal están ubicados en Av. Quito 914 y Hurtado, diagonal al Palacio de Justicia. en la ciudad de Guayaquil.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

### **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

#### **2.1. Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

Los estados financieros de Batiel S.A., al 31 de diciembre del 2011 y 2010, los cuales fueron emitidos por la compañía, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define el la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, para la preparación de los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 1 de enero y 31 de diciembre del 2011. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes 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. En opinión de la Administración, 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 describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para Pymes vigentes al 31 de diciembre del 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

#### **2.2. Bases de preparación**

Los estados financieros de Batiel S.A., comprenden el estado de situación financiera al 1 de enero del 2011 (fecha de transición), al 31 de diciembre del 2011 y 31 de diciembre del 2012, los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años

## **BATIEL S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2012

---

terminaciones el 31 de diciembre del 2012 y 2011. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

### **2.3. Moneda funcional**

La moneda funcional de la compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (U.S dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

### **2.4. Efectivo y bancos**

El efectivo y bancos incluyen aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

### **2.5. Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y en el momento inicial son registradas a su valor razonable y posteriormente son medidas al costo amortizado.

Las cuentas por cobrar, incluyen principalmente clientes y empleados, las cuales son valorizadas a valor nominal.

Las pérdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables son registradas como gastos en el Estado de Resultados Integral y su determinación es realizada mediante un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas con el objeto de disminuir el valor de las cuentas por cobrar comerciales y reflejarlas a su valor probable de realización

### **2.6. Inventarios**

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor y son valuados de acuerdo con el método del costo promedio ponderado.

El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

Al término de cada año la administración realiza un análisis de deterioro para determinar e incluir una provisión por pérdidas por obsolescencia, en los casos que amerite, los cuales son determinados en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción.

### **2.7. Activos por impuestos corrientes**

Corresponden principalmente a: crédito tributario de impuesto al valor agregado (I.V.A.) y retenciones en la fuente efectuadas por los clientes; las cuales, se encuentran valorizadas a su valor nominal.

Las pérdidas por deterioro de activos por impuestos corrientes que ya no son susceptibles de recuperar son registradas como gasto en el Estado de Resultados Integral, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de estas partidas.

## **2.8. Propiedades y equipos**

**2.8.1. *Medición en el momento del reconocimiento*** - Las propiedades y equipos se contabilizan a su costo de adquisición menos depreciación.

El costo inicial de las propiedades y equipos representa el valor total de adquisición del activo, el cual incluye erogaciones que se incurrieron para dejarlo en condiciones para su utilización o puesta en marcha. El costo de los elementos de propiedades y equipos comprenden todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Las reparaciones y mantenimiento mayores que se realicen de manera periódica y que son necesarios para que el activo genere beneficios económicos futuros, se cargan a gastos a medida que se incurran. Solo se capitalizaran aquellos desembolsos incurridos que aumenten la vida útil o su capacidad económica, estos se asimilan como parte del componente y se depreciarán desde la fecha de adquisición hasta la vida útil del componente principal. Los costos incurridos durante el proceso de construcción de activos son acumulados hasta la conclusión de la obra.

Los terrenos e inmuebles con posterioridad a su reconocimiento como activo, cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad, se contabilizarán por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que su importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

**2.8.2. *Retiro o venta de propiedades y equipos*** - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo es reconocida en resultados.

**2.8.3. *Métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales*** - El costo o valor se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y el método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en la estimación, es registrado sobre una base prospectiva.

## **BATIEL S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2012

---

A continuación se presentan las partidas de propiedades y equipos las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Activo fijos	Vida útil (en años)
Edificios	20
Muebles y enseres	10
Maquinarias y equipos	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5

La depreciación es reconocida en los resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de propiedades y equipos.

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente.

La vida útil de los activos se revisa y ajusta (si es necesario) en cada cierre del periodo contable, de tal forma que se mantenga acordes con el uso de los activos a esa fecha.

### **2.9. Activo Biológico**

Se reconocen como Activos Biológicos en su momento inicial como en la fecha de cada Estado Financiero, serán reconocidos a su valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta, excepto en el caso de imposibilidad de medir en forma confiable dicho valor razonable.

En tal caso, estos activos biológicos deben ser medidos a su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro de valor.

Todos los elementos de Activo Biológicos se miden al costo, si la administración mide al final del periodo los activos biológicos debe realizarlo al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor acumuladas.

Una descripción de los activos biológicos.

Una explicación de la razón por la cual no puede determinarse confiablemente el valor razonable.

- Si es posible, el rango de estimaciones entre las cuales es altamente probable que se encuentre el valor razonable.
- El método de depreciación utilizado.
- La vida útil o las tasas de depreciación utilizadas

## **2.10. Deterioro del valor de los activos tangibles**

La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado de acuerdo con la Sección 27 Deterioro del valor de los activos.

Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo. El monto recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupos de activos.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta alcanzar su monto recuperable. Al evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las evaluaciones actuales de mercado del valor tiempo del dinero y los riesgos específicos al activo. Para determinar el valor justo menos costos de venta, se usa un modelo de valuación apropiado. Estos cálculos son corroborados por múltiples de valuación, u otros indicadores de valor justo disponibles.

Para activos, excluyendo los de valor inmaterial, se realiza una evaluación anual respecto de si existen indicadores que la pérdida por deterioro reconocida anteriormente podría ya no existir o podría haber disminuido. Si existe tal indicador, la Compañía estima el monto nuevo recuperable.

Una pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada solamente si ha habido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el monto recuperable del activo desde la última vez que se reconoció una pérdida por deterioro

## **2.11. Préstamos**

Representan pasivos financieros que se reconocen a su valor razonable, neto de cualquier costo incurrido en la transacción. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente y no corriente, la parte corriente es la que se vence dentro de doce meses o un año y la parte no corriente del préstamo son los pagos con vencimiento mayor a 12 meses o un año al final del periodo sobre el que se informa.

## **2.12. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

## **BATIEL S.A.**

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2012

---

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos 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. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés que resultare inmaterial.

### **2.13. Pasivos por impuestos corrientes**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

### **2.14. Provisiones**

Se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo (cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material).

### **2.15. Participación a trabajadores**

La Compañía reconoce un pasivo y gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

### **2.16. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

## **BATIEL S.A.**

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2012

---

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar generada por la venta y su comercialización en cajas de banano menos las devoluciones o descuentos existentes dentro del periodo. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- b) Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción en un corto plazo;
- c) El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad;

### **2.17. Costos y gastos**

Los 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 periodo más cercano en el que se conocen.

### **2.18. Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

### **2.19. Activos y pasivos financieros**

**2.19.1. *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 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 y 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 presentan como activos corrientes.

- ***Préstamos y otras cuentas por cobrar*** - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- a) ***Cuentas por cobrar a clientes***: Estas cuentas corresponden los montos adeudados por la venta de bienes realizadas en el curso normal de operaciones.

Los saldos presentados en el activo corriente se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado (hasta en 60 días).

**2.19.2. Pasivos Financieros medidos al costo amortizado** - Se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconocen en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

- ***Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.***- Son pasivos 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.

De igual forma, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de "Cuentas por Pagar" cuyas características se explican seguidamente:

***Cuentas por pagar a proveedores***: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales y del exterior en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta 60 días.

**2.19.3. Baja de activos y pasivos financieros** - Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir de los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero

sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

**3. ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)**

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICL.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia a partir del 1 de enero 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. ADM.01899 del 3 de julio 2008. Adicionalmente se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF para Pymes a partir del 1 de enero 2012.

De acuerdo con esta resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero 2012 los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF para Pymes..

De acuerdo a lo antes indicado la Compañía definió como su periodo de transición a las NIIF para Pymes el año 2011, estableciendo como fecha para la mediación de los efectos de primera aplicación el 1 de enero 2012.

La aplicación de las NIIF para Pymes supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2011:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición, y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral.
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

**3.1. Deterioro de activos**

La Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus activos fijos, ésta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía, considerando como base depreciable al valor resultante entre el costo de adquisición del bien menos su valor de recuperación estimado.

Adicionalmente, de acuerdo a lo dispuesto por la sección 27 "Deterioro de valor de activos", la Compañía al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

### **3. ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)**

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICL.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia a partir del 1 de enero 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. ADM.01899 del 3 de julio 2008. Adicionalmente se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF para Pymes a partir del 1 de enero 2012.

De acuerdo con esta resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero 2012 los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF para Pymes..

De acuerdo a lo antes indicado la Compañía definió como su periodo de transición a las NIIF para Pymes el año 2011, estableciendo como fecha para la mediación de los efectos de primera aplicación el 1 de enero 2012.

La aplicación de las NIIF para Pymes supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2011:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición, y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral.
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

#### **3.1. Deterioro de activos**

La Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus activos fijos, ésta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía, considerando como base depreciable al valor resultante entre el costo de adquisición del bien menos su valor de recuperación estimado.

Adicionalmente, de acuerdo a lo dispuesto por la sección 27 "Deterioro de valor de activos", la Compañía al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

## **BATIEL S.A.**

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2012

---

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

### **3.2. Impuesto a la renta corriente**

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía busca asesoría profesional en materia tributaria antes de alguna decisión sobre asuntos tributarios. Aun cuando la Administración considere que sus estimaciones son prudentes y apropiadas, pueden surgir diferencias de interpretación con la administración tributaria que pudieran afectar los cargos impuestos en el futuro.

## **4. EFECTIVO Y BANCOS**

Un resumen del efectivo y bancos es como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Caja y Bancos	<u>14,728</u>	<u>102,456</u>
Total	<u>14,728</u>	<u>102,456</u>

Al 31 de diciembre de 2012, bancos representan saldos en cuentas corrientes en bancos locales, los cuales no generan intereses.

## **5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

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

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<i>Cuentas por cobrar comerciales:</i>		
Cientes y otras cuentas por cobrar	146,546	24,567
Cientes y otras cuentas Relacionadas	256,544	1,543,242
Cuentas Incobrables	<u>(4,128)</u>	<u>(3,105)</u>

**BATIEL S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
 Por el año terminado el 31 de diciembre de 2012

Total	<u>398,962</u>	<u>1,564,704</u>
<i>Clasificación:</i>		
Corriente	398,962	1,564,704
No corriente	<u>      -</u>	<u>      -</u>
Total	<u>398,962</u>	<u>1,564,704</u>

**Clientes.**- Representan créditos otorgados por la venta de cajas de banano con vencimientos promedios de 30 a 60 días los cuales no generan intereses. Al 31 de diciembre de 2012, las cuentas por cobrar no superan el vencimiento de 90 días plazo.

**6. IMPUESTOS****6.1. Activos y pasivos del año corriente**

Un resumen de los activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<i>Activos por impuestos corrientes:</i>		
Retenciones de impuesto a la renta	76,718	40,564
Retenciones de IVA	<u>115,054</u>	<u>      -</u>
Total	<u>191,772</u>	<u>40,564</u>
<i>Pasivos por impuestos corrientes:</i>		
Participación Trabajadores	12,961	9,873
Impuesto la renta por pagar	<u>70,122</u>	<u>12,708</u>
Total	<u>83,083</u>	<u>22,581</u>

**6.2. Conciliación tributaria contable del impuesto a la renta corriente**

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Utilidad antes de participación trabajadores e impuesto a la renta	86,409	62,823
Participación a trabajadores	(12,961)	(9,873)
Más gastos no deducibles	60,698	-
Ingresos Sujetos a Imp. Renta Único	(3,441,620)	-
Gastos Incurridos a Imp. Renta Único	<u>3,313,082</u>	<u>      -</u>
Utilidad (perdida) gravable	<u>5,608</u>	<u>52,950</u>
Anticipo Impuesto a la renta	<u>893</u>	<u>12,708</u>

**BATIEL S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2012

---

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

**Anticipo de impuesto a la renta**

Para efectos del cálculo del Anticipo de Impuesto a la Renta, no se deberá incluir en la fórmula el valor del revalúo de los activos por aplicación de las NIIF, tanto para el rubro del activo y del patrimonio.

Se excluirá del cálculo del Anticipo de Impuesto a la Renta los montos referidos a gastos incrementales por la generación de nuevo empleo, adquisición de nuevos activos destinados a la mejora de productividad e innovación tecnológica y aquellas inversiones nuevas y productivas y gastos efectivamente realizados que se relacionen con los beneficios tributarios para el pago del Impuesto a la Renta que reconoce el Código de la Producción.

**7. PROPIEDADES Y EQUIPOS**

Un resumen de las propiedades y equipos al 31 de diciembre de 2012, es como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Terreno	630,874	550,874
Maquinarias y Equipos	170,000	170,000
Equipos de cómputo	9,256	8,916
Muebles y enseres	7,977	7,977
Vehículos	147,139	143,961
Otros activos fijos	42,278	581,585
Activos Biológicos	<u>1,616,865</u>	<u>-</u>
Total, al Costo	<u>2,624,389</u>	<u>1,463,313</u>
Menos, depreciación acumulada	<u>(1,062,311)</u>	<u>(602,937)</u>
Total, neto	<u>1,562,078</u>	<u>860,376</u>

**8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Un resumen de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2012 es como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Relacionadas	82,459	1,126,232
Proveedores	<u>949,828</u>	<u>-</u>

**BATIEL S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2012

Total	<u>1,032,287</u>	<u>1,126,232</u>
<i>Clasificación:</i>		
Corriente	1,032,287	1,126,232
No corriente	<u>-</u>	<u>-</u>
Total	<u>1,032,287</u>	<u>1,126,232</u>

**Proveedores** - Al 31 de diciembre de 2012, representan saldos por pagar con vencimientos promedios de 30 hasta 60 días, los cuales no devengan intereses. La Compañía dispone de políticas de gestión de riesgos financieros para asegurar que todas las deudas se pagan dentro de los términos de crédito pre-acordados.

**9. PRÉSTAMOS**

Un resumen de los préstamos es como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Préstamos bancarios	<u>369,688</u>	<u>759,819</u>
Total	<u>369,688</u>	<u>759,819</u>
<i>Clasificación:</i>		
Corriente	369,688	657,897
No corriente	<u>-</u>	<u>101,919</u>
Total	<u>369,688</u>	<u>759,819</u>

**Préstamos**- Representa créditos otorgados por instituciones financieras locales, cuyos períodos de vencimiento no exceden de 3 años. Al 31 de diciembre del 2012.

**10. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

**Capital Social** - Al 31 de diciembre del 2012, el capital social de la Compañía está constituido por 10,000 acciones ordinarias, pagadas y en circulación, con un valor nominal de US\$ 1 cada una, respectivamente.

**Reserva Legal** - La Ley de Compañías de la República del Ecuador, establece que salvo disposición estatutaria en contrario, de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio económico, se tomará un porcentaje no menor de un 10%, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. En la misma forma debe ser reintegrado el fondo de reserva legal si éste, después de constituido, resultare disminuido por cualquier causa.

**11. GASTOS POR SU NATURALEZA**

Un resumen de los gastos de administración y ventas reportados en los estados financieros es como sigue:

<u>2012</u>	<u>2011</u>
-------------	-------------

**BATIEL S.A.**

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2012

Gastos de administrativos y venta	281,915	497,289
Gastos de financieros	<u>35,683</u>	<u>-</u>
Total gastos	<u>317,598</u>	<u>497,289</u>

Un detalle de gastos de administración y ventas por su naturaleza es como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Honorarios Profesionales	15,764	34,567
Suministros y Materiales	2,494	-
Pago de Otros Servicios	142,450	215,941
Combustibles y lubricantes	-	5,678
Servicios públicos	5,132	-
Transporte	5,139	85,670
Provisiones	1,465	-
Impuestos contribuciones y otros	80,058	145,560
Intereses Bancarios	35,683	-
Gastos de Viaje	8,056	-
IVA que se carga al gasto	4,543	-
Depreciaciones	3,853	-
15% participación trabajadores	<u>12,961</u>	<u>9,873</u>
Total	<u>317,598</u>	<u>497,289</u>

**12. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2012, han sido aprobados por la Gerencia en octubre 10 de 2012 y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia de BATIEL S.A. los estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.

**13. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.