

SUPERCOMPANY S.A.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

El presente documento contiene las principales Políticas Contables y las Notas a los Estados Financieros de SUPERCOMPANY S.A. en cumplimiento de lo que dictan las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES y la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

INDICE

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD.....	3
NOTA2- BASESDEPRESENTACIÓNDELOSESTADOS FINANCIEROSYCRITERIOSCONTABLESAPLICADOS.....	3
2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA.....	3
2.2 PERÍODO CONTABLE.....	4
2.3 BASES DE PREPARACIÓN.....	4
2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.....	4
2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN.....	4
2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	4
2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS.....	5
2.4.4 PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS.....	5
2.4.5 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.....	5
2.4.6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.....	5
2.4.7 PROPIEDAD, MAQUINARIAS Y EQUIPO.....	6
2.4.8 INVENTARIOS.....	6
2.4.9 ACTIVOS BIOLÓGICOS.....	7
2.4.10 PASIVOS FINANCIEROS.....	8
2.4.11 OBLIGACIONES BANCARIAS.....	8
2.4.12 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.....	8
2.4.13 PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.....	9
2.4.14 PARTICIPACIÓN TRABAJADORES.....	9
2.4.15 IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO PARA LA ACTIVIDAD PRODUCTIVA DE BANANO.....	9
2.4.16 RESERVA LEGAL.....	9
2.4.17 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS.....	9
2.4.18 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS.....	10
NOTA 3 - AJUSTES POR TRANSICIÓN.....	10
3.1 CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL 1 DE ENERO DE 2010 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2010 (FECHA DE TRANSICIÓN A NIIF).....	12
NOTA 4 PRINCIPALES CUENTAS.....	16
4.1 ACTIVO CORRIENTE.....	16
10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.....	16

10102	ACTIVOS FINANCIEROS.....	16
10105	ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES.....	16
4.2	ACTIVO NO CORRRIENTE	17
10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	17
4.3	PASIVO CORRIENTE	18
20103	CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	18
20107	OTRAS OBLIGACIONES	18
4.4	PATRIMONIO.....	19
301	CAPITAL.....	19
306	RESULTADOS ACUMULADOS.....	19
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	19

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

SUPERCOMPANY S.A. fue constituida el 2 de marzo de 2006, en la provincia del Guayas cantón Guayaquil. Su objetivo es el desarrollo y explotación agrícola en todas sus fases, como productos tradicionales como el banano.

La compañía **SUPERCOMPANY S.A.** mantiene su domicilio tributario en la ciudad de Guayaquil, con RUC 0992447567001, se encuentra ubicada en el Guasmo Sur en la Cooperativa Carlos Castro.

El valor oficial de la caja de banano se encuentra regulado por el gobierno central, mediante Acuerdo Ministerial N. 759 del Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y pesca, en el cual se fijó a USD\$6.00. Estos precios son fijados a partir de la suma de los costos promedios de producción en el Ecuador más una utilidad razonable a favor del productor. La compañía posee el 100% de tierras propias de donde proviene su producto comercializado.

NOTA2- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA

Los Estados Financieros por el año terminado al 31 de Diciembre del 2012 y 2011 fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, en Noviembre 20 del 2008, mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 publicada en el Registro Oficial No. 498, describe un Cronograma de Aplicación Obligatoria de las NIIF a todas las entidades sujetas a su control.

Los Estados Financieros de compañía **SUPERCOMPANY S.A.**, en su periodo de transición a NIIF comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2010, 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), para la conversión de los Estados Financieros. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros. Tal como lo requieren las NIIF, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2010 (final del período de transición), aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.2 PERÍODO CONTABLE

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

Estados de Situación Financiera: Por los períodos terminados al 31 de diciembre del 2012 y 31 de diciembre del 2011

Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo: Por el período comprendido entre el 31 de diciembre del 2012 y el 31 de diciembre del 2011.

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto: Saldos y movimientos entre el 31 de diciembre del 2012 y el 31 de diciembre del 2011.

2.3 BASES DE PREPARACIÓN

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2012 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información NIIF para por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **SUPERCOMPANY S.A.** al 31 de diciembre del 2012, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionistas.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto los activos y pasivos financieros que se llevan al valor razonable.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la compañía.

2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

2.4.3ACTIVOS FINANCIEROS

Una entidad reconocerá un activo financiero en su estado de situación financiero, cuando y solo cuando se convierta en parte del contrato y como consecuencia de ello tiene el derecho legal de recibir el efectivo.

Los activos a ser adquiridos como resultado de un compromiso en firme de vender bienes o servicios, no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.

Los activos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado.

Un detalle de activos financieros es el siguiente:

Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses

Corresponden principalmente a aquellos deudores pendientes de pago por los bienes vendidos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso de que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar.

2.4.4 PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS

Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables entre las partes interesadas, se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

Los Anticipos a Empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.

2.4.5 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos.

Los anticipos a empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.

2.4.6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registrarán como Activos por Impuestos Corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente ya sean estos por:Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y el correspondiente anticipo al impuesto a la renta.

Estos rubros se presentarán, en el Estado de Situación Financiera, en el grupo de Activo Corriente, atendiendo a su liquidez con respecto a las demás partidas de este grupo.

2.4.7 PROPIEDAD, MAQUINARIAS Y EQUIPO

Medición Inicial

La entidad medirá un elemento de propiedades, maquinaria y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar.

Medición Posterior

La compañía SUPERCOMPANY S.A. optó por el modelo del costo, el mismo que indica: con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las propiedades, maquinarias y equipos están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimientos son cargados a gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Propiedad Planta y Equipo	% Valor Residual	Años
Edificaciones	25%	40-50
Maquinaria y equipo	10%	4-10
Vehículo	10%	5
Otras Propiedades Planta y Equipo	10%	5-10

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipos. El método de depreciación utilizado por la entidad es el método lineal, el cual refleja de mejor manera el patrón de arreglo con el cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo.

2.4.8 INVENTARIOS

Los Inventarios son activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación; en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción.

La compañía reconoce como inventario a los materiales e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos, se valúan al costo de acuerdo al método promedio y no exceden el valor neto realización.

De acuerdo a la Sección 13 el valor neto realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Medición Inicial

La entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Medición Posterior

Posteriormente la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y valor neto realizable (precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta).

Valor neto realizable

- El valor de las existencias debe ser castigado por debajo de su costo a los valores que se espere recuperar de su venta.
- El castigo debe llevarse a cabo sobre la base de item por item, en la medida que sea práctico.
- Las materias primas y los suministros no son castigados por debajo de su costo si el valor recuperable de los productos terminados a los que se incorporarán se espera se venderán al costo o sobre este valor.

2.4.9 ACTIVOS BIOLÓGICOS

La Sección 34 establece el tratamiento de los activos biológicos a lo largo del periodo del crecimiento, degradación, producción y procreación así como la medición inicial de los productos agrícolas en su punto de cosecha o recolección.

Reconocimiento

Se reconocerá un activo biológico cuando, y solo cuando:

- a) La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados;
- b) Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- c) El valor razonable o el costo del biológico puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

Medición Inicial

Los activos biológicos se reconocen inicialmente imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha. Las plantaciones se miden en el punto de cosecha al valor razonable menos los costos en el punto de venta. La compañía ha realizado un análisis completo de sus activos biológicos el cual describe las hectáreas que existen de plantaciones en la compañía, el nivel de rendimiento (número de matas por áreas), las principales fases del cultivo y las demás actividades realizadas hasta el momento de su cosecha. La variedad que se siembra y cosecha es Cavendish Valery.

Medición Posterior

La determinación del valor razonable de las plantaciones, la entidad seleccionará los atributos que se correspondan con los usados en el mercado como base para la fijación de los precios. La mata de banano en pie próxima a la tumbada es medida a su valor razonable al momento de la cosecha.

La compañía tiene como política hacer resiembras permanentes, a fin de que se mantengan el número de matas por cada hectárea.

2.4.10 PASIVOS FINANCIEROS

Son obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos doce meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Las pasivos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo, su plazo de crédito no superan los 60 días.

Documentos y cuentas por pagar locales.- Constituye las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se lo realiza dentro de un año o menos en el ciclo operativo normal del negocio, si es mayor se registran y presentan como pasivos no corrientes.

2.4.11 OBLIGACIONES BANCARIAS

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

2.4.12 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, beneficios de ley a empleados, etc.

La compañía contabiliza el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley del régimen tributario interno. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta es del 24% sobre las utilidades gravadas.

2.4.13 PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Según la Sección 28, la Compañía puede reconocer un pasivo por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) para todos sus empleados, con base en un cálculo actuarial.

La compañía mantiene como política reconocer la provisión para aquellos empleados con más de 10 años de antigüedad, sin embargo si el valor de la provisión de los empleados mayores a 10 años es inmaterial la compañía tiene la potestad de reconocerla o no ya que esta omisión no afectaría significativamente la presentación razonable de los Estados Financieros.

2.4.14 PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

La Compañía reconoce un pasivo y un 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 antes de impuesto a la renta de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

2.4.15 IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO PARA LA ACTIVIDAD PRODUCTIVA DE BANANO

Los ingresos provenientes de la producción y cultivo del banano estarán sujetos a la Renta del dos por ciento (2%). La base imponible para el cálculo de este impuesto lo constituye el total de las ventas brutas, y en ningún caso el precio de los productos transferidos podrá ser inferior a los fijados por el Estado. Este impuesto se aplicará también en aquellos casos en los que el exportador sea, a su vez, productor de los bienes que se exporten.

2.4.16 RESERVA LEGAL

De acuerdo con la ley de compañías estable que toda sociedad anónima debe apropiarse el 10% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito y pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas acumuladas.

2.4.17 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

La compañía reconoce los ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos. Los descuentos y devoluciones de los productos se disminuyen de las ventas.

Los ingresos de SUPERCOMPANY S.A. son derivados de la venta de fruta.

2.4.18 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del período de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

Los gastos, junto con las garantías y otros costes a incurrir tras la entrega de los bienes, podrán ser valorados con fiabilidad cuando las otras condiciones para el reconocimiento de los ingresos ordinarios hayan sido cumplidas. No obstante, los ingresos ordinarios no pueden reconocerse cuando los gastos correlacionados no puedan ser valorados con fiabilidad; en tales casos, cualquier contraprestación ya recibida por la venta de los bienes se registrará como un pasivo.

NOTA 3 - AJUSTES POR TRANSICIÓN

Este es el primer período contable que **SUPERCOMPANY S.A.** presenta sus Estados Financieros bajo NIIF. Las siguientes revelaciones son requeridas en el año de transición:

La entidad debe preparar Estados Financieros comparativos y realizar una Conciliación del Patrimonio a la fecha de transición a NIIF. La fecha de transición a NIIF es de 1 de enero del 2010 al 31 de diciembre del 2010.

Las exenciones señaladas en la NIIF 1 que la Compañía ha decidido aplicar en su proceso de adopción de NIIF son las siguientes:

Valor razonable o revalorización como costo atribuido.

La Sociedad consideró las tasaciones de determinados bienes del activo fijo como valor justo a considerar como costo atribuido al costo histórico a la fecha de transición. Dichos bienes son prácticamente la totalidad de los terrenos y selectivamente bienes inmuebles, maquinarias y equipos cuyos valores en moneda local se encontraban significativamente alejados de los valores justos determinados por las tasaciones.

En el caso de las Sociedades ecuatorianas, el grupo de bienes que no adoptó el valor justo como costo atribuido, se le asignó el costo histórico como costo atribuido a la fecha de transición.

Exenciones a la aplicación retroactiva elegidas por la Compañía

Medición del Costo de Propiedad Planta y Equipo

Según la sección 17 de las NIIF PYMES indica Un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo.

Medición Inicial al Reconocimiento:

La compañía SUPERCOMPANY S.A. optó por la medición de los principales activos como: Terrenos, Edificios e instalaciones a su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido a la fecha de transición. El valor razonable de los referidos activos fue medido mediante avalúo realizado por una persona autorizada por la entidad de control, de esta forma se estableció los nuevos valores iniciales. Del mismo modo, se revisaron y se determinaron nuevas vidas útiles remanentes. Para el resto de los ítems considerado como activo, la compañía ha considerado, el costo depreciado bajo PCGA anteriores como costo atribuido a la fecha de transición, ya que es comparable con su costo depreciado de acuerdo a NIIF.

Medición Posterior al Reconocimiento:

Según la NIC 17 en su párrafo 17.4 indica La entidad elegirá como política contable el modelo del costo o el modelo de revaluación, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo.

La compañía SUPERCOMPANY S.A. optó por el modelo del costo, el mismo que indica: con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las explicaciones de las principales partidas que generaron las diferencias, con relación a la aplicación de las NIIF, son:

3.1 CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL 1 DE ENERO DE 2010 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2010 (FECHA DE TRANSICIÓN A NIIF).

Explicación resumida de los ajustes por conversión a NIIF con efectos patrimoniales:

		Al 31 de diciembre de 2011	Al 1 de enero de 2011
PATRIMONIO DE ACUERDO A PCGA ANTERIORES INFORMADO PREVIAMENTE		1,113,517	131,288
Ajuste conversión a NIIF al inicio del periodo de transición		1,305,524	
Regularización de Cuentas por cobrar	(a)	54,427	(54,427)
Regularización de Cuentas por pagar	(a)	47,134	14,244
Baja de aporte para futura Capitalización		(969,738)	(93,680)
Baja de reserva Legal por sobrepasar el límite establecido	(b)	969,738	(448)
Incremento en resultados acumulados por baja de aportes y reservas		-	94,127
Baja de muebles y enseres	(c)	1,245	(1,245)
Revalorización como Costo Atribuido De PPyE de Terreno	(d)	(599,000)	379,000
Revalorización como Costo Atribuido De PPyE de Edificio	(d)	-	153,067
Revalorización como Costo Atribuido De PPyE de Instalaciones	(d)	-	414,950
Revalorización como Costo Atribuido De PPyE de Maquinarias Y Equipo	(d)	(608,745)	(5,700)
Revalorización como Costo Atribuido De PPyE de Vehículo	(d)	(25,990)	(6,010)
Revalorización como Costo Atribuido De PPyE de Otros Activos	(d)	-	6,500
Disminución Depreciación NEC	(e)	74,732	15,001
Registro de Depreciación NIIF	(e)	(12,525)	-
Registro Activos Biológicos-Plantaciones	(f)	-	390,145
PATRIMONIO NIIF AL 1 DE ENERO DEL 2012		<u><u>1,350,319</u></u>	<u><u>1,436,812</u></u>

Explicación resumida de los ajustes por conversión a NIIF

La adopción de las NIIF ha requerido ajustes a los saldos existentes en los Estados Financieros bajo principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador.

Las reclasificaciones y los ajustes más importantes son:

a) Baja en Libros de Activos Financieros y Pasivos Financieros

La entidad que adopta por primera vez las NIIF aplicará los requerimientos de baja en libros de la sección:

Reconocimiento y Medición de forma prospectiva, para las transacciones que tengan lugar a partir del 1 de enero de 2004. En otras palabras, si una entidad que adopta por primera vez las NIIF diese de baja en libros activos financieros o pasivos financieros que no sean derivados de acuerdo con sus PCGA anteriores, como resultado de una transacción ocurrida antes del 1 de enero de 2004, no reconocerá esos activos y pasivos de acuerdo con las NIIF (a menos que cumplan los requisitos para su reconocimiento como consecuencia de una transacción o suceso posterior).

Una entidad podrá aplicar los requerimientos de baja en libros de la sección 11 de las NIIF para PYMES de forma retroactiva desde una fecha a elección de la entidad, siempre que la información necesaria para aplicar la sección 11 de las NIIF para PYMES de activos financieros y pasivos financieros dados de baja como resultado de transacciones pasadas, se obtuviese en el momento del reconocimiento inicial de esas transacciones.

Disminución de Otras Cuentas por pagar por no cumplir con las características de un Pasivo

Una entidad solo dará de baja en cuentas un pasivo financiero (o una parte de un pasivo financiero) cuando se haya extinguido esto es, cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado. Al 31 de diciembre del 2010 la compañía ajusto una cuenta por pagar por \$14,244 y una cuenta por cobrar de \$ (54,427).

b) Baja de Reserva Legal

Disminución Reserva Legal, por no cumplir con lo establecido por la ley la misma que estipula que dicho valor no puede superar el 50% del capital suscrito y pagado, lo cual tiene incidencia en el patrimonio neto ya que se registrará el asiento respectivo con la contrapartida de Resultados Acumulados.

c) Baja de Propiedades, maquinarias y Equipo

Según la sección 17, un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

- a) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos
- b) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

La entidad ha de informar acerca de la naturaleza y del efecto del cambio en una estimación contable, siempre que tenga una incidencia significativa en el período actual o que vaya a tenerla en períodos siguientes. Tal información

puede aparecer, en las propiedades, planta y equipo, respecto a los cambios en las estimaciones referentes a:

- c) Valores residuales
- a) Costos estimados de desmantelamiento, retiro o rehabilitación de elementos de propiedades, planta y equipo
- b) Vidas útiles
- c) Métodos de depreciación.

La empresa dentro de sus políticas contables establece la vida útil y los valores establecidos para el reconocimiento de un activo propiedad planta y equipo.

Medición posterior al reconocimiento:

La entidad elegirá como política contable el modelo del costo del párrafo 30 o el modelo de revaluación del párrafo 31, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo.

Modelo del costo:

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

d) Revaluó como costo atribuido de propiedad, planta y equipo

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido

Normalmente, el valor razonable de los terrenos y edificios se determinará a partir de la evidencia basada en el mercado mediante una tasación, realizada habitualmente por tasadores cualificados profesionalmente. El valor razonable de los elementos de planta y equipo será habitualmente su valor de mercado, determinado mediante una tasación.

Las NIIF nos dice que la entidad podrá optar, en la fecha de transición a las NIIF, por la valoración de una partida de inmovilizado material por su valor razonable y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en tal fecha.”

Al 1 de enero del 2011 la compañía registro el avalúo de terrenos, edificios e instalaciones cuyo monto ascendió a \$941,807.

e) Registro de depreciación NIIF

Para el 1 de enero del 2011 la depreciación acumulada de Edificio e instalaciones no existía en los libros contable y para el 31 de diciembre del

2011 se realizó un ajuste para adoptar el modelo de costo atribuido que nos permite la aplicación de la NIIF 1 aplicación por primera vez en sus excepciones, dando como resultado un incremento al patrimonio por el valor de \$12,525.

f) Registro al valor razonable de activos biológicos

La entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y sólo cuando:

- a) La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados.
- b) Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo.
- c) El valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable.

RECONCILIACIÓN DEL RESULTADO DEL AÑO DESDE PRINCIPIOS CONTABLES GENERALMENTE ACEPTADOS EN ECUADOR ANORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011.

	<u>Al 31 de diciembre de 2011</u>
	(en U.S. dólares)
Resultado de acuerdo a PCGA anteriores informado Previamente	12.491,36
Ajustes por la conversión NIIF	
Baja de Cuentas por pagar	(a) 47.134,00
Baja de Depreciación Acumulada NEC	(f) 74.732,00
Registro de depreciación NIIF	(g) (12.525)
RESULTADO DE ACUERDO A NIIF	<u>121.832</u>

NOTA 4 PRINCIPALES CUENTAS

4.1 ACTIVO CORRIENTE

10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El saldo de efectivo y equivalentes de efectivo se formaron de la siguiente manera:

	Diciembre 31		Enero
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
	US\$ dólares		
Caja	4,210	2,500	6,879
	<u>4,210</u>	<u>2,500</u>	<u>6,879</u>

10102 ACTIVOS FINANCIEROS

	Diciembre 31		Enero
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
	US\$ dólares		
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses (a)	18,115	-	31,312
	<u>18,115</u>	<u>-</u>	<u>31,312</u>

Al 31 de diciembre del 2012, el saldo de clientes corresponde a la facturación emitida por concepto de venta de banano.

10105 ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

	Diciembre 31		Enero
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
	US\$ dólares		
Activos por impuestos corrientes			
Crédito tributario a favor de la empresa IR	-	12,491	9,486
	<u>-</u>	<u>12,491</u>	<u>9,486</u>

En la cuenta de créditos fiscales se registrarán como activos por Impuestos corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente.

4.2 ACTIVO NO CORRIENTE

10201 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	Diciembre 31		Enero 01,
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
	US\$ dólares		
Terrenos	379.000	379.000	379.000
Edificios	153.067	153.067	153.067
Instalaciones	414.950	414.950	414.950
Maquinarias y equipo	46.300	46.300	46.300
Vehículos	25.000	25.000	25.000
Otros propiedades, planta y equipo	6.500	6.500	6.500
(-) Depreciación Acumulada propiedades, planta y equipo	<u>(25.500)</u>	<u>(12.525)</u>	<u>-</u>
	<u>999.767</u>	<u>1.012.292</u>	<u>1.024.817</u>

Por proceso de transición a NIIF la compañía SUPERCOMPANY S.A., en el año 2010 contrató al Ing. Civil Ramón Rivera Vallejo perito evaluador calificado por el ente de control, para que realice los avalúos pertinentes a las maquinarias y equipos, informe que la compañía tomara en el periodo de transición a NIIF para dejar a valor razonable a dichos activos. Se exceptúa equipo de computación, vehículo y maquinarias que fueron registrado al costo, siendo este su valor razonable a la fecha de este informe.

10203 ACTIVOS BIOLÓGICOS

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 la compañía tiene activos biológicos por \$390.145. El valor razonable de las plantaciones agrícolas de banano, fue calculado en función del número de plantas por hectáreas que tiene la hacienda y este está dado por el valor razonable que tiene en el mercado una hectárea de banano hasta el punto de cosecha.

El detalle de las áreas de la hacienda de la compañía SUPERCOMPANY S.A. es:

2013	AREA (Hectáreas)	# de plantas por Has.	Total plantas	Valor por planta	Valor Total
Hacienda Supercompany	78,50	1,420	111.470	3,50	390.145,00

La entidad seleccionó los atributos que se corresponden con los usados en el mercado como base para la fijación de los precios por cada planta identificando el número de matas de acuerdo al área sembrada (hectáreas).

Diciembre 31,
2012 **2011**
US\$ dólares

Plantaciones de Banano	390.145	390.145
	390.145	390.145

4.3 PASIVO CORRIENTE

20103 Cuentas Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

A diciembre de 2012 y 2011, el saldo de proveedores y otras cuentas por pagar se compone así:

		Diciembre 31	Enero
	(a)	<u>2012</u>	<u>01</u>
		<u>2011</u>	<u>2011</u>
		US\$ dólares	
Cuentas y documentos por pagar locales- proveedores	(a)	54,169	62,728
Otras Cuentas por pagar		-	1,772
		54,169	64,500
			22,234

Representan principalmente pagos pendientes por compra de balanceados, larvas, compras de maquinarias y mantenimiento de las mismas.

20107 OTRAS OBLIGACIONES

		Diciembre 31	Enero
		<u>2012</u>	<u>01</u>
		<u>2011</u>	<u>2011</u>
		US\$ dólares	
Beneficios de ley a empleados		41,859	-
15% Participación trabajadores por pagar		7,329	2,609
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio		5	-
		49,193	2,609
			3,593

4.4 PATRIMONIO

301 CAPITAL

	Valor nominal	Participación en U\$\$	%
Álvarez Saavedra Araceli Marilu	1	330	33%
Guamán Vásquez Ángel Gustavo	1	330	33%
Pesantez San Martin Johnny	1	340	34%
		<u>1.000</u>	<u>100%</u>

306 RESULTADOS ACUMULADOS.

	Diciembre 31	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	US\$ dólares	
Ganancias Acumuladas	199.236	129.788
Resultados Acumulados Provenientes De La Adopción Por Primera Vez De Las NIIF	1,097,199	1,097,199
	<u>1.296.435</u>	<u>1.226.987</u>

307 RESULTADOS DEL EJERCICIO

	Diciembre 31	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	US\$ dólares	
Ganancia Neta del Periodo	10.941	121.832
	<u>10.941</u>	<u>121.832</u>



Lida Pesantez Sanmartin
Gerente General



Graciela Guillcapi Mazón
Contadora