

**DON PECHÉ S.A. AGROPECHÉ**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**  
**(EXPRESADOS EN DOLARES)**

**1.- ANTECEDENTES DE LA EMPRESA**

*Don Peche S.A. Agropeche es una compañía que se constituyó el 17 de agosto del 2007 y registrada el 31 de agosto de 2007 con un capital social de \$800.00. El objeto social de la compañía es preferentemente dedicarse a la explotación y comercialización agrícola en todas sus fases. Durante el ejercicio 2012 se sembró y cosecho caña de azúcar.*

*Su localización se encuentra en el cantón El Triunfo perteneciente a la provincia del Guayas. De acuerdo al monto de sus activos se clasifica para efecto de aplicación de las NIIF como una PYMES.*

**2.- POLITICAS PRINCIPALES DE CONTABILIDAD**

**2.1 Bases de preparación.-** Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aplicables para PYMES y vigentes desde año 2009. Los registros contables según normas ecuatorianas se llevan en español y como moneda oficial se utiliza dólares de USA..

**2.2 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.-** La cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados de 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. La empresa por su giro del negocio no posee indicios de deterioro de cartera, por lo que en su política no incluye cálculo por deterioro.

**2.3 Inventarios.-** La mercadería existente esta valorizada de acuerdo al costo de importación que según normas niif se aplican los costos fob más todos los demás costos incurridos hasta que la mercadería se encuentre en bodega, con excepción de impuestos recuperables. El costo no excede al valor de mercado. Los costos se determinan por el método de costo promedio. Los costos de producción agrícola son determinados de acuerdo a las adquisiciones de bienes y servicios necesarios hasta obtener el producto en empacadora, el mismo que es despachado con transportación externa directamente al puerto según indicaciones de la empresa compradora.

El balance general por el periodo auditado fue preparado de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

**2.4 Ingresos y gastos.-** Los ingresos y gastos de la compañía se registran de acuerdo al método del devengado y provienen principalmente de ventas y compras de insumos agrícolas, así como de contratación de personal para la explotación agrícola de banano.

**2.6 Propiedad, planta y equipos** Los inmuebles, instalaciones, muebles enseres y otros equipos de oficina y computación se registran a su valor histórico. No existen bienes reexpresados por efecto de normas contables. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.

El costo se deprecia utilizando el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, aplicando los porcentajes abajo descritos:

<u>Activos</u>	<u>Años</u>	<u>% de deprec.</u>
Inmuebles	50	2
Instalaciones	10	10
Muebles y enseres	10	10
Equipo de Oficina	10	10
Equipo de computación	5	20

**2.7 Préstamos y obligaciones financieras.-** Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable y se miden por el valor neto deducido los costos de la transacción incurridos. Se registran a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (deducido los costos de la transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el periodo del préstamo usando el método de interés efectivo.

**2.8 Provisiones.-** Las provisiones se reconocen cuando la empresa tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado y es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que brindan beneficios económicos futuros por efecto de cancelar la obligación y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

**2.9 Beneficios a empleados.-** El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinada utilizando el método de unidad de crédito proyectado con valoraciones actuariales realizadas al final del periodo que se informa. No existe personal que sobrepasen más de diez años, debido al tiempo de creación de la empresa y a que el personal no se mantiene estable por iniciativa propia.

---

Diciembre 31,

	2,012	2,011
<b>Nota No. 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>		
<b>Fondo de Caja Chica</b>		
Caja general	0.00	0.00
Fondo de Caja Chica	267.65	62.37
Otros fondos	0.00	0.00
<b>Subtotal Fondo de caja chica</b>	<b>267.65</b>	<b>62.37</b>
<b>Cobros registrados y no depositados</b>		
Cobros de casa matriz-efectivo		0.00
Cobros de casa matriz-cheques a la vista	0.00	0.00
Cobros de casa matriz-cheques posfechados	0.00	0.00
Cobros de casa matriz-tarjetas de créditos	0.00	0.00
<b>Subtotal cobros registrados y no depositados</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Bancos Locales</b>		
Banco del Pichincha	0.00	0.00
Banco de Guayaquil	0.00	0.00
Banco de Machala	0.00	6,059.49
<b>Subtotal Bancos</b>	<b>0.00</b>	<b>6,059.49</b>
<b>Total Efectivo y Equivalente efectivo</b>	<b>267.65</b>	<b>6,121.86</b>

	Diciembre 31,	
	2,012	2,011
<b>Nota No. 4 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES</b>		
<b>Cartera de Clientes (Facturas)</b>		
Consumidores finales	0.00	0.00
Sociedades y VIP	20,850.50	45,511.78
Distribuidores/Mayoristas	0.00	0.00
Accionistas y empleados	0.00	0.00
<b>Total Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales</b>	<b>20,850.50</b>	<b>45,511.78</b>

		Diciembre 31,	
		2,012	2,011
<b>Nota No. 5 OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO COMERCIALES</b>			
<b>CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS</b>			
AGRINATSA		13,714.51	9,814.49
TECNIPLANT		0.00	0.00
<b>Total</b>		<b>13,714.51</b>	<b>9,814.49</b>
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS</b>			
Anticipos a proveedores		45,069.39	21,599.60
Deudas empleados		1,432.17	3,720.32
Otras cuentas por cobrar		0.00	45.00
<b>TOTAL</b>		<b>46,501.56</b>	<b>25,364.92</b>
<b>Total Otras Cuentas y Documentos por Cobrar por Cobrar no comerc.</b>		<b>60,216.07</b>	<b>35,179.41</b>

		Diciembre 31,	
		2,012	2,011
<b>Nota No. 6 INVENTARIOS</b>			
<b>PRODUCTOS TERMINADOS COMPRADOS A TERCEROS</b>			
INVENTARIO DE INSUMOS		3,048.36	0.00
INVENTARIO EN PROCESO		0.00	0.00
INVENTARIO PRODUCTOS AGRICOLAS		108,965.96	89,721.96
<b>Total Inventarios</b>		<b>112,014.32</b>	<b>89,721.96</b>
<b>IMPORTACIONES POR LIQUIDAR</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Total inventarios</b>		<b>112,014.32</b>	<b>89,721.96</b>

Diciembre 31,

		2,012	2,011
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS</b>			
<b>Nota No.7</b>	<b>CORRIENTES</b>		
	Anticipo del Impuesto a la Renta	0.00	0.00
	Iva pagado sobre importaciones	0.00	0.00
	Retenciones de iva por clientes	0.00	0.00
	Retenciones de renta por clientes	18,791.49	7,736.69
	Otras retenciones	2,196.34	911.67
	<b>Total activos por impuesto corriente</b>	<b>20,987.83</b>	<b>8,648.36</b>

---

**Nota No. 8 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

---

movimiento ejercicio 2012					
	Saldo Inicial	Adquisiciones	Ventas	Ajustes	Saldo Final
Terrenos	0.00				0.00
Edificios	159,655.59				159,875.59
Instalaciones	2,226.00				19,681.87
Maquinarias y equipos agrícolas	27,963.36			-15,449.87	12,513.49
Vehículos	0.00	14,345.00			14,345.00
Muebles y Enseres	1,070.49				1,375.49
Equipos de Oficina	0.00	0.00			430.00
Equipo de computación	2,151.76			-1,344.00	807.76
<b>sub-total</b>	<b>193,067.20</b>	<b>14,345.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-16,793.87</b>	<b>209,029.20</b>
<b>( - ) Depreciación Acumulada</b>					
Edificios	21733.15			-1,505.97	20,112.88
Instalaciones	222.60	0.00			3,227.60
Maquinarias y equipos agrícolas	1,454.68	1,477.60			2,932.28
Vehículos	12,954.84	-7,216.84			5,738.00
Muebles y Enseres	15.00				212.37

Equipos de Oficina	0.00	0.00		429.00	35.83
Equipo de computación	161.56	624.54			363.49
<b>sub-total</b>	<b>36,541.83</b>	<b>-5,114.70</b>		<b>-1,076.97</b>	<b>32,622.45</b>
<b>Total propiedad, planta y equipos netos</b>	<b>156,525.37</b>	<b>19,459.70</b>	<b>0.00</b>	<b>-15,716.90</b>	<b>176,406.75</b>

## **Nota No. 9 ACTIVOS BIOLÓGICOS**

	movimiento ejercicio 2012				
	Saldo Inicial	Adquisiciones	Ventas	Ajustes	Saldo Final
<b>Valor razonable</b>					
Plantas en desarrollo	0.00				0.00
Plantación en producción	27925.91				41,326.00
<b>sub-total</b>	<b>27,925.91</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>41,326.00</b>
	Saldo Inicial	Gastos	Eliminación	Ajustes	Saldo Final
<b>deprec. acumulada</b>					
Planta en producción	5.624.24	6.764.00			12.388.24
<b>sub-total</b>	<b>5,624.24</b>	<b>6,764.00</b>			<b>12,388.24</b>
<b>Total activo biológico netos</b>	<b>22,301.67</b>	<b>-6,764.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>28,937.76</b>

## **NOTA No. 10 ACTIVOS INTANGIBLES**

	Diciembre 31,	
	2,012	2,011
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>		
Licencias de Software-transferido de propiedades	0	0.00
Licencias de Software-transferido de propiedades	1590.40	0.00
- Amortizac. acumulada intangibles (transf.de propiedades)	-403.20	0.00
<b>Total activos intangibles, netos</b>	<b>1,187.20</b>	<b>0.00</b>
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</b>	0.00	0.00
<b>OTROS ACTIVOS</b>		
Aplicación notas créditos	0.00	0.00

Diversas	5,767.44	0.00
<b>Total otros activos</b>	<b>5,767.44</b>	<b>0.00</b>
<b>Total otros activos no corrientes</b>	<b>6,954.64</b>	<b>0.00</b>

Diciembre 31,

Nota No.	2,012	2,011
<b>11 OBLIGACIONES FINANCIERAS CORRIENTES</b>		
<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS LOCALES</b>		
Préstamos bancarios	38,527.60	0.00
Sobregiro bancario-Banco Guayaquil	12,863.33	0.00
<b>Total Obligaciones Financieras Locales</b>	<b>51,390.93</b>	<b>0.00</b>
<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR</b>		
Préstamo bancario del exterior	0.00	0.00
Otros préstamos	0.00	0.00
	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Total obligaciones financieras corrientes</b>	<b>51,390.93</b>	<b>0.00</b>

Diciembre 31,

Nota No.	2,012	2,011
<b>12 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES</b>		
<b>PROVEEDORES LOCALES</b>		
Proveedores de inventarios	35,392.34	34,681.16
Proveedores de bienes gastos	18,600.53	137.96
Proveedores de servicios	5,035.16	30,482.15
Proveedores de activo fijo	0.00	0.00
Otras deudas con proveedores	0.00	0.00
<b>Total Proveedores Locales</b>	<b>59,028.03</b>	<b>65,301.27</b>
<b>PROVEEDORES DEL EXTERIOR</b>	0.00	0.00
<b>Total Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales</b>	<b>59,028.03</b>	<b>65,301.27</b>

Nota No. 13	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	Diciembre 31,	
		2,012	2,011
	Impuesto retenido a empleados	0.00	0.00
	Iva Cobrado en Ventas	0.00	0.00
	Retenciones del IVA a Proveedores	4,088.59	4,484.81
	Retenciones de la renta a Proveedores	8,075.07	9,359.76
	Otras retenciones de impuestos	0.00	0.00
	<b>total deudas con administración tributaria</b>	<b>12,163.66</b>	<b>13,844.57</b>

**Aspectos Tributarios del Código Orgánico - 8 -de la Producción.-** Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgo en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- i. La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del 2013.
- ii. La reducción progresiva del porcentaje de retención en la fuente de impuesto a la renta en pago al exterior conforme a la tarifa de impuesto a la renta para sociedades.

Las declaraciones fiscales efectuadas durante los últimos tres años (2010 al 2012) y sus respectivos sustentos contables la administración de DON PECHE S.A. AGROPECHE las tiene debidamente organizadas para que las autoridades tributarias puedan efectuar cualquier revisión debido a que podrían existir diferencias de criterio en cuanto al tratamiento fiscal de los ingresos y gastos gravables y deducibles



		Diciembre 31,	
Nota No. 16	PROVISIONES NO CORRIENTES	2012	2011
<b>PROVISIONES PARA BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>			
	Jubilación Patronal	0.00	0.00
<b>Total Provisión No Corrientes</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

		Diciembre 31,	
<b>NOTA No. 17 CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO RELAC.</b>			
		2012	2011
<b>PRESTAMOS CON CIAS.RELACIONADAS</b>			
	AGRINATSA	57,669.87	0.00
<b>PRESTAMOS DE ACCIONISTAS</b>			
		132,772.53	106,423.66
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>190,442.40</b>	<b>106,423.66</b>

		Diciembre 31,	
Nota No. 18	CAPITAL SOCIAL	2,012	2,011
	Capital Pagado	800.00	800.00
	Aumento de Capital en trámite	0	0
<b>Total Capital Social</b>		<b>800.00</b>	<b>800.00</b>

		Diciembre 31,	
		2,012	2,011
<b>Nota No.19 RESERVA LEGAL</b>			
	Provisión para Reserva Legal-Utilidad 2000 al 2009	0.00	0.00
	Provisión para Reserva Legal-Utilidad 2010	2,003.45	2,003.45
	Provisión para Reserva Legal-Utilidad 2011	1,051.55	0.00
<b>Total Reservas Legal</b>		<b>3,055.00</b>	<b>2,003.45</b>

De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la compañía debe transferir el 10% de su

utilidad líquida anual a la reserva legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva legal no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absolver pérdidas futuras o para aumentar el capital.

---

**Nota No. 20 CONVERSION EE\_FF DE NEC A NIIF Y CONCILIACION PATRIMONIO**

---

De acuerdo a resolución de la Superintendencia de Compañía las entidades ecuatorianas deben efectuar una conciliación del patrimonio y los ajustes resultantes registrarlos de manera extracontable en una cuenta denominada “Resultados Acumulados por adopción 1ra.vez de NIIF”. La empresa DON PECHE S.A. AGROPECHE presenta a la institución de control los estados financieros con saldos inicial y final del periodo de transición bajo NEC y los respectivos ajustes para establecer los estados financieros bajo NIIF.

Las notas aquí detalladas por los ejercicios 2010 y 2011 son valores reexpresados luego de realizar la conversión de nec a niif en periodo de transición.

	<u>Diciembre 31,</u> <u>2,011</u>	<u>Enero 1,</u> <u>2,011</u>
<b>Patrimonio según PCGA (NEC)</b>	<b>33,786.35</b>	<b>21,009.66</b>
Ajustes en resultados acumulados por cambio en políticas contables		
1) Ajustes por exceso reserva ctas. incobrables	0.00	0.00
2) Provisión de Jubilación patronal	0.00	0.00
3) Revaluación de edificio que opera empresa	0.00	0.00
4) Diferencia temporaria por ajuste reserva ctas. incobrable	0.00	0.00
5) Diferencia temporaria sobre provisión jubilación patronal	0.00	0.00
6) Revaluación de terreno que opera empresa	0.00	0.00
<b>total ajustes en resultados acumulados</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
1) Gasto depreciación edificio revaluado		0.00
2) Gastos deterioro de cartera		0.00
3) Diferencia temporaria por ajuste deterioro de cartera		0.00
4) Diferencia temporaria gasto no deducible declarac.2011		0.00
5) Reversión ingreso registrada declarac. fiscal 2011		0.00
<b>total ajustes en resultados corrientes</b>		<b>0.00</b>
<b>Patrimonio según NIIF convertido de nec a niif</b>	<b>33,786.35</b>	<b>21,009.66</b>

## **21- ADOPCION DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA**

Según el artículo primero de la Resolución No.SC.ICI.CPAIFRS.G.11.0010 expedida el 11 de Octubre del 2011 por la Superintendencia de Compañías, la empresa DON PECHE S.A. AGROPECHE se ha calificado como una empresa PYMES en vista que cumple con las tres condiciones que señala la SIC:

- a) Sus activos totales no sobrepasan los US\$ 4.000.000,
- b) Sus ventas brutas no alcanzan los US\$ 5.000.000, y
- c) No tiene contratado más de 200 empleados.

El artículo décimo segundo de la Resolución citada señala que la empresa DON PECHE S.A. AGROPECHE. debe preparar y remitir a la SIC hasta el 31 de Octubre del 2011 el cronograma de implementación aprobado por la Junta de Socios, y hasta el 30 de Noviembre del 2011 la conciliación del patrimonio neto al inicio del periodo de transición. Revisado la documentación enviada a la SIC se comprueba que los administradores cumplieron con dicha disposición de la SIC.

La empresa no reclasifica ninguna cuenta de activo ni de pasivo por efecto de nuevos reconocimiento según niif, debido a que su cartera no tiene indicios de deterioro ni sus inventarios son susceptibles de pérdida de valor en el mercado. No dispone la empresa de inversiones temporales ni permanentes.

## **22.- EVENTOS POSTERIORES**

Entre el 31 de diciembre de 2012 y la fecha de preparación de los estados financieros adjuntos, esto es el 30 de Abril del 2013, no se han producido eventos subsecuentes que en la opinión de la Administración de la compañía DON PECHE S.A. AGROPECHE, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros elaborados.

---

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL  
NOMBRE: CHERREZ MOLINA MARIA ANTONIETA  
CI/RUC: 1204655912

---

FIRMA CONTADOR:  
NOMBRE: ROSENDO JACINTO VERA VALVERDE  
RUC: 0903864809001