

HASANRITA S.A.

**NOTAS SOBRE LOS ESTADOS
FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO
EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

HASANRITA S.A.

**NOTAS SOBRE LOS ESTADOS
FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO
EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

HASANRITA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por los Años Terminados el 31 de Diciembre del 2012 y 2011

1. Información General

La actividad principal de la Compañía es el cultivo, siembra, compra y comercialización de frutas tropicales y banano.

La Compañía fue constituida 24 de Abril del 2009 en Ecuador, regulada por la Ley de Compañías, con plazo de duración de 50 años e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Cuenca el 21 de Mayo del 2009.

La estructura accionaria de la Compañía al 31 de Diciembre del 2012 estuvo conformada por el Sr. Darwin Palacios Márquez con el 20%, el Sr. Franklin Palacios Márquez con el 20%, la Sra. Jenny Palacios Márquez con el 20%, el Sr. Jorge Palacios Márquez con el 20% y el Sr. Xavier Palacios Márquez con el 20 % de participación.

El domicilio principal de la Compañía donde desarrolla sus actividades es en la provincia de Azuay en la Av. Panamericana y Juan Maldonado.

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011, la Compañía mantenía 145 y 140 empleados respectivamente, para desarrollar su actividad.

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

Los estados financieros por el año terminado el 31 de Diciembre del 2012 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

La Compañía opera en Ecuador, un país que desde el año 2000 utiliza el US dólar como moneda de circulación legal, con una economía que, de acuerdo con información publicada por el Banco Central del Ecuador, presenta los siguientes índices de inflación en los tres últimos años:

<u>31 de Diciembre:</u>	<u>Índice de Inflación Anual</u>
2012	4.2%
2011	5.4%
2010	3.3%

HASANRITA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables

Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante IASB) y vigentes al cierre del 2012 año de adopción de las NIIF para las PYMES.

Base de Medición

Los estados financieros adjuntos han sido preparados en base al costo histórico.

Moneda Funcional

Los estados financieros adjuntos se presentan en dólares de Estados Unidos de América, moneda funcional de la Compañía y de curso legal en el Ecuador. Toda la información es presentada sin centavos y redondeada a la unidad más cercana, excepto cuando se indica de otra manera.

Instrumentos Financieros

Activos Financieros

Los activos financieros son registrados en la fecha en que la Compañía forma parte de la transacción. Son reconocidos inicialmente a su valor razonable que usualmente es el valor de la transacción, más los costos incrementales con ella, que sean directamente atribuibles a la compra o emisión del instrumento financiero, excepto en el caso de los activos llevados a valor razonable.

Posteriormente, los activos financieros son valorados al costo amortizado usando el método del interés efectivo cuando los plazos para su vencimiento son superiores a un año.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los activos financieros se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, **excepto** para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Cuando se considera que una cuenta comercial por **cobrar** es de dudoso cobro, se elimina contra la cuenta de provisión. Los cambios en el **importe en libros** de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultado integral.

HASANRITA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Instrumentos Financieros (continuación)

Activos Financieros (continuación)

La Compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías definidas en la Sección 11:

- Efectivo en bancos, incluye depósitos en bancos locales, los fondos son de libre disponibilidad.
- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, incluyen ventas de frutas tropicales y banano, anticipos a proveedores y a empleados, con plazos menores a un año y no devenga interés.
- Cuentas por cobrar a compañías relacionadas, facturas por ventas de banano y frutas no tienen fecha de vencimiento y no devengan interés.

Pasivos Financieros

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se haya 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 reconoce en el estado de resultados durante la vida del pasivo de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva, cuando los términos incluyen crédito mayor de un año.

La Compañía da de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones la Compañía.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre-acordados.

La Compañía clasifica sus pasivos financieros en las siguientes categorías definidas en la Sección 11:

- **Acreedores** comerciales y otras cuentas por pagar, incluyen facturas por compra de bienes y prestación de servicios con plazos menores a un año y no generan interés.

HASANRITA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Instrumentos Financieros (continuación)

Instrumentos de Patrimonio

Un instrumento de patrimonio consiste en cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de la Compañía luego de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía están representados por las participaciones ordinarias y nominativas que constituyen el capital pagado y se reconocen por los ingresos recibidos, neto de los costos de emisión directos.

Propiedades y Equipos

Los elementos de propiedades y equipos se valoran inicialmente por su costo de adquisición.

El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia.

Los costos de ampliación y mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un incremento de la vida útil de los activos, se capitalizan como mayor valor de los mismos cuando cumplen los requisitos de reconocerlo como activo.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se reconocen en los resultados del período en que se incurren.

Posteriormente del reconocimiento inicial, los muebles y enseres y vehículo están registrados al costo menos la depreciación acumulada y menos las posibles pérdidas acumuladas por deterioro del valor.

Posteriormente del reconocimiento inicial, los terrenos, edificios e instalaciones y maquinarias y equipos están registrados a su valor razonable, el que ha sido asignado como "costo atribuido" de acuerdo a disposiciones incluidas en la Sección 35 "Adopción por Primera Vez de las NIIF". El valor razonable fue determinado un perito independiente calificado por la Superintendencia de Compañías.

El costo o valor revaluado de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. El valor residual, la vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

HASANRITA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Propiedades y Equipos (continuación)

Los terrenos se registran en forma independiente de los edificios que puedan estar asentados sobre los mismos y se entiende que tiene una vida útil infinita y, por lo tanto no son objeto de depreciación.

Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de activos se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del período en que se incurren. El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro.

Activos Biológicos

Los activos biológicos representan plantaciones de banano registrados al valor justo o valor razonable. Estos activos son no depreciables.

Los productos agrícolas recolectados que proceden de activos biológicos son de ciclo corto y son registrados en resultados al momento de la venta.

Los cambios en el valor razonable de las plantaciones se reconocen en el estado de resultados.

Los costos incurridos en la formación e infraestructura de cultivo, mantenimiento, mano de obra se registran como gastos cuando se incurren en ellos.

Deterioro de Activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

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.

HASANRITA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Beneficios a Empleados - Beneficios Definidos (continuación)

Beneficios a Empleados a Corto Plazo

Los beneficios a empleados a corto plazo tales como décimo tercero, décimo cuarto, fondo de reserva, vacaciones, participación de trabajadores, etc., se reconocen en resultados sobre la base del devengado en relación con los beneficios legales o contractuales pactados con los empleados.

Indemnización por Despido Intempestivo / Otros Beneficios por Terminación

Son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de la decisión unilateral de una entidad de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal del retiro. Estos beneficios por terminación no proporcionan beneficios económicos futuro, se reconocerán en resultados como gasto en el periodo en que ocurren.

Capital Pagado

Las acciones ordinarias emitidas por la compañía son registradas a su valor nominal que es igual al valor de la transacción y clasificadas en la cuenta capital pagado dentro del patrimonio.

Los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de acciones ordinarias reconocidas en la cuenta utilidades retenidas como una deducción del patrimonio.

Ajustes por Adopción por Primera Vez de las NIIF para las PYMES

Esta cuenta ha sido creada por instrucciones de la Superintendencia de Compañías, con el propósito de registrar los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF para las PYMES, a la fecha de transición (1 de Enero del 2011).

De acuerdo a Resolución No. SC.ICI.CPA IFRS.G.11.007 de la Superintendencia de Compañías emitida el 9 de Septiembre de 2011, el saldo acreedor proveniente de los ajustes por adopción por primera vez de las NIIF para las PYMES, solo podrá capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio concluido si las hubieren utilizado en absorber pérdidas o disuelto en caso de liquidación de la compañía.

HASANRITA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

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 pueda ser medido confiablemente. Las ventas son reconocidas netas de devoluciones y descuentos, cuando se ha entregado el bien y se han transferidos los derechos y beneficios inherentes.

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.

Costos y Gastos

El costo de venta se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.

Compensación de Saldos y Transacciones

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

Los ingresos o 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 las cuentas de resultados.

Contingencias

Los pasivos contingentes son obligaciones surgidas de un evento pasado, cuya confirmación está sujeta a la ocurrencia o no de eventos fuera de control de la Compañía, u obligaciones presuntas surgidas de hechos anteriores, cuyo importe no puede ser estimado de forma fiable, o en cuya liquidación no es probable que tenga lugar una salida de recursos. Consecuentemente, los pasivos contingentes no son registrados sino que son revelados en caso de existir.

HASANRITA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Estimaciones Contables (continuación)

Provisiones

Debido a la incertidumbre inherente a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del período, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

Otros Resultados Integrales

Otros resultados integrales representan partidas de ingresos y gastos que no son reconocidas en el resultado del período, si no directamente en el patrimonio (por ejemplo el superávit por revalorización, ganancias y pérdidas actuariales en planes de pensiones, ganancias y pérdidas en conversión de estados financieros de negocios en el extranjero), según lo requerido por las NIIF para las PYMES. Durante los años terminados el 31 de Diciembre del 2012 y 2011 no ha habido otros resultados integrales.

Eventos Posteriores

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

3. Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera

Conforme a la Sección 35, transición a la NIIF para las PYMES, aunque los primeros estados financieros preparados de acuerdo a NIIF para las PYMES son, en el caso de la Compañía, los correspondientes al año terminado el 31 de Diciembre del 2012, se han incorporados con fines comparativos las cifras correspondientes por el año terminado el 31 de Diciembre del 2011 (período de transición), preparado de acuerdo con las mismas bases utilizadas en la determinación de las cifras del año 2012. Esto ha requerido la preparación de un estado de situación financiera de apertura a la fecha de transición, 1 de Enero del 2011, preparado de acuerdo a las NIIF para las PYMES en vigencia al 31 de Diciembre del 2012.

HASANRITA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

3. Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (continuación)

La Compañía adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) a partir del 1 de Enero del 2012, en cumplimiento a lo dispuesto por la Resolución No.08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías publicada el 31 de Diciembre de 2008.

Hasta el período contable terminado el 31 de Diciembre del 2011 la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), los mismos que difieren en ciertos aspectos de las NIIF para las PYMES.

La conciliación entre el estado de situación financiera bajo las Normas Ecuatoriana de Contabilidad (NEC) y las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) al 1 de Enero y 31 de Diciembre del 2011 es como sigue:

HASANRITA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

3. Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (continuación)

Ref.	1 de Enero del 2011 Según NEC	Ajustes (US Dólares)	1 de Enero del 2011 Según NIIF
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo en bancos	6,971	-	6,971
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	17,079	-	17,079
Cuentas por cobrar a accionistas y compañías relacionadas	100,334	-	100,334
Activos por impuestos corrientes	57,768	-	57,768
Total activos corrientes	182,152	-	182,152
Activos no corrientes:			
Propiedades y equipos, neto	786,391	1,913,846	2,700,237
Activos biológicos	134,912	87,402	222,314
Total activos no corrientes	921,303	2,001,248	2,922,551
Total activos	1,103,455	2,001,248	3,104,703
Pasivos y patrimonio			
Pasivos corrientes:			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	260,171	-	260,171
Cuentas por pagar a accionistas y compañías relacionadas	755,120	-	755,120
Total pasivos corrientes	1,015,291	-	1,015,291
Pasivos no corrientes:			
Obligación por beneficios definidos	-	5,912	5,912
Total pasivos no corrientes	-	5,912	5,912
Total pasivos	1,015,291	5,912	1,021,203
Patrimonio:			
Capital pagado	800	-	800
Utilidades retenidas:			
Ajuste de primera adopción de NIIF para las PYMES	-	1,995,336	1,995,336
Utilidades acumuladas	87,364	-	87,364
Total patrimonio	88,164	1,995,336	2,083,500
Total pasivos y patrimonio	1,103,455	2,001,248	3,104,703

HASANRITA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

3. Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (continuación)

	31 de Diciembre del 2011 Según NEC	Ajustes (US Dólares)	31 de Diciembre del 2011 Según NIIF
Ref.			
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo en bancos	382,073	-	382,073
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	12,532	-	12,532
Cuentas por cobrar a accionistas y compañías relacionadas	151,672	-	151,672
Activos por impuestos corrientes	1,408	-	1,408
Total activos corrientes	547,685	-	547,685
Activos no corrientes:			
Propiedades y equipos, neto	787,592	1,871,481	2,659,073
Activos biológicos	134,912	87,402	222,314
Total activos no corrientes	922,504	1,958,883	2,881,387
Total activos	1,470,189	1,958,883	3,429,072
Pasivos y patrimonio			
Pasivos corrientes:			
Préstamos	88,494	-	88,494
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	142,817	-	142,817
Cuentas por pagar a accionistas y compañías relacionadas	1,062,217	-	1,062,217
Pasivos por impuestos corrientes	20,589	-	20,589
Total pasivos corrientes	1,314,117	-	1,314,117
Pasivos no corrientes			
Obligación por beneficios definidos	-	19,020	19,020
Total pasivos no corrientes	-	19,020	19,020
Total pasivos	1,314,117	19,020	1,333,137
Patrimonio:			
Capital pagado	800	-	800
Utilidades retenidas:			
Ajuste de primera adopción de NIIF para las PYMES	-	1,995,336	1,995,336
Utilidades acumuladas	155,272	(55,473)	99,799
Total patrimonio	156,072	1,939,863	2,095,935
Total pasivos y patrimonio	1,470,189	1,958,883	3,429,072

HASANRITA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

3. Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (continuación)

	31 de Diciembre del 2011 Según NEC	Reclasificación	Ajustes	31 de Diciembre del 2011 Según NIIF
Ref.			(US Dólares)	
Ventas netas	2,143,060	-	-	2,143,060
Costo de ventas	(1,614,890)	-	-	(1,614,890)
Utilidad bruta	528,170	-	-	528,170
Gastos de administración	(386,151)	(21,524)	(55,473)	(463,148)
Costos financieros	(3,334)	-	-	(3,334)
Otros ingresos, neto	4,808	-	-	4,808
Utilidad antes de impuesto a la renta	143,493	-	(55,473)	66,496
Provisión para participación de trabajadores	(21,524)	21,524	-	-
Impuesto a la renta	(29,877)	-	-	(29,877)
Utilidad neta del año	92,092	-	(55,473)	36,619
Total resultado integral del año	92,092	-	(55,473)	36,619

Conciliación del Patrimonio al 1 de Enero y 31 de Diciembre del 2011

	Período de Transición año 2011	
Ref.	1 de Enero	31 de Diciembre
	(US Dólares)	
Patrimonio de acuerdo a NEC	88,164	156,072
Ajustes por la conversión a NIIF:		
Costo atribuido de propiedades y equipos	(a) 1,913,846	1,871,481
Costo atribuido de activos biológicos	(b) 87,402	87,402
Incremento de la obligación por beneficios definidos	(c) (5,912)	(19,020)
Total ajustes	1,995,336	1,939,863
Patrimonio de acuerdo a NIIF	2,083,500	2,095,935

La conciliación del patrimonio al 1 de Enero del 2011 fue aprobada por la Junta General de Accionistas el 15 de Febrero del 2012 y será ratificada por la Junta General de Accionistas, cuando apruebe los estados financieros del 2012 bajo NIIF para las PYMES.

HASANRITA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

4. Efectivo en Bancos

Efectivo en bancos se formaban de la siguiente manera:

	31 de Diciembre 2012	2011	1 de Enero 2011
	(US Dólares)		
	(Reexpresado Nota 3)		
Bancos	24,427	382,073	6,971
	24,427	382,073	6,971

5. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar consistían de lo siguiente:

	31 de Diciembre 2012	2011	1 de Enero 2011
	(US Dólares)		
	(Reexpresado Nota 3)		
Deudores comerciales:			
Clientes	391	-	-
Otras cuentas por cobrar:			
Anticipos a proveedores	759	909	-
Empleados	11,079	11,623	17,079
Total	12,229	12,532	17,079

Las cuentas por cobrar a clientes representan facturas por ventas de frutas tropicales y banano, no tienen fecha de vencimiento y no devengan interés.

La Compañía no mantiene ninguna garantía u otras mejoras crediticias sobre estos saldos ni tiene el derecho legal de compensarlo contra ningún saldo adeudado por la Compañía a la contraparte.

Anticipos a proveedores representan anticipos para compras de bienes y servicios

Un detalle de la antigüedad de las cuentas por cobrar vencidas pero no deterioradas es como sigue:

HASANRITA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

5. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar (continuación)

	31 de Diciembre 2012	31 de Diciembre 2011	1 de Enero 2011
	(US Dólares)		
	(Reexpresado Nota 3)		
Por vencer			
Vencidos:			
91 en adelante	391	-	-
	391	-	-

6. Partes Relacionadas

Saldos y Transacciones con Accionistas y Compañías Relacionadas

Las cuentas por cobrar y pagar a accionistas y compañías relacionadas, consistían de lo siguiente:

	Naturaleza de la Relación	País	31 de Diciembre 2012	31 de Diciembre 2011	1 de Enero 2011
			(US Dólares)		
			(Reexpresado Nota 3)		
Por cobrar:					
Jenny Elizabeth Palacios Márquez	Accionista	Ecuador	2,370	-	-
Franklin Danilo Palacios Márquez	Accionista	Ecuador	482	-	-
Yomar Palacios	Relacionada	Ecuador	140	116	-
Tinofrutas C. Ltda.	Relacionada	Ecuador	224,772	-	-
Fumipalma S. A.	Relacionada	Ecuador	-	230	-
Banjac S. A.	Relacionada	Ecuador	35,372	-	11,662
Agrocosc S. A.	Relacionada	Ecuador	13,708	-	-
Fruitstylelife S. A.	Relacionada	Ecuador	-	-	50,000
Cudaransa S. A.	Relacionada	Ecuador	47,330	-	-
Balalom S. A.	Relacionada	Ecuador	133,655	75,000	10,000
Copalfra Cia. Ltda.	Relacionada	Ecuador	-	-	52
Cudaransa S. A.	Relacionada	Ecuador	-	26,952	8,074
Carbancc S. A.	Relacionada	Ecuador	180,534	49,374	20,546
Agrícola Danilup Cia. Ltda.	Relacionada	Ecuador	2,921	-	-
			641,284	151,672	100,334

HASANRITA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

6. Partes Relacionadas (continuación)

Saldos y Transacciones con Accionistas y Compañías Relacionadas (continuación)

	Naturaleza de la Relación	País	31 de Diciembre 2012	31 de Diciembre 2011	1 de Enero 2011
(US Dólares)					
(Reexpresado Nota 3)					
Por pagar:					
Palacios Márquez Danilo	Accionista	Ecuador	24,044	17,941	-
Palacios Márquez Darwin	Accionista	Ecuador	16,881	16,881	-
Palacios Palacios Euclides	Accionista	Ecuador	-	958	1,855
Palacios Márquez Jenny Elizabeth	Accionista	Ecuador	18,534	-	-
Palacios Márquez Jorge	Accionista	Ecuador	14,441	14,441	-
Palacios Márquez Xavier Euclides	Accionista	Ecuador	19,116	13,224	-
Palacios Llivipuma Yomar Euclides	Relacionada	Ecuador	198	-	-
Agrocase S. A.	Relacionada	Ecuador	-	29,254	19,220
Banjae S. A.	Relacionada	Ecuador	-	28,464	-
Comesur Cia. Ltda.	Relacionada	Ecuador	58,222	-	-
Ciaegpa Cia. Ltda.	Relacionada	Ecuador	-	589,203	-
Cyrille Cia. Ltda.	Relacionada	Ecuador	98,977	-	-
Exbaoro Cia. Ltda.	Relacionada	Ecuador	193,058	-	-
Exportlit Cia. Ltda.	Relacionada	Ecuador	918	-	-
Fertipalma Cia. Ltda.	Relacionada	Ecuador	48,176	-	-
Fumipalma S. A.	Relacionada	Ecuador	433,180	21,989	469,657
Fruinter S. A.	Relacionada	Ecuador	34,441	24,440	4,440
Icapar S. A.	Relacionada	Ecuador	19,947	-	-
Hasanca S. A.	Relacionada	Ecuador	51,257	51,472	34,734
Palmaplast Cia. Ltda.	Relacionada	Ecuador	8,265	-	-
Ricaban S. A.	Relacionada	Ecuador	46,880	57,180	38,660
Plandane S. A.	Relacionada	Ecuador	4,329	11,770	36,554
Fruitstyle S. A.	Relacionada	Ecuador	-	185,000	150,000
			1,090,864	1,062,217	755,120
Corto plazo			464,626	1,062,217	755,120
Largo plazo			626,238	-	-
			1,090,864	1,062,217	755,120

Las cuentas por cobrar compañías relacionadas representan facturas por ventas de frutas tropicales y banano, no tienen fecha de vencimiento y no devengan interés.

Las cuentas por pagar a accionistas representan préstamos, sin fecha de vencimiento y sin interés.

Las cuentas por pagar a compañías relacionadas representan anticipos para futuras compras de inventario, los cuales no tienen fecha específica de vencimiento y no devengan interés.

HASANRITA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

6. Partes Relacionadas (continuación)

Saldos y Transacciones con Accionistas y Compañías Relacionadas (continuación)

Las principales transacciones celebradas con compañías relacionadas por los años terminados el 31 de Diciembre del 2012 y 2011 fueron como sigue:

	2012	2011
	(US Dólares)	
Ventas de banano	2,129,246	2,142,764
Costo de ventas:		
Compras de fertilizantes	214,952	254,544
Compras de fundas plásticas y etiquetas	199,455	113,125
Compras de agroquímicos, abonos, fungicidas e insecticidas	30,637	20,134
Servicios de fumigación	83,802	193,052

Administración y Alta Dirección

Los miembros de la alta administración y demás personas que asumen la gestión de la Compañía HASANRITA S. A., incluyendo a la gerencia general, así como los accionistas que la representan, no han participado al 31 de Diciembre del 2012 y 2011 en transacciones no habituales y/o relevantes.

Remuneraciones y Compensaciones de la Gerencia Clave

El personal clave de la gerencia de la Compañía incluye la Presidencia Ejecutiva y su staff de gerentes. Durante los años 2012 y 2011, los importes reconocidos como remuneraciones fijas, beneficios no monetarios, sueldos variables, beneficios sociales, otras bonificaciones y otros beneficios no monetarios de la gerencia clave de la Compañía. Se presentan como sigue:

	2012	2011
	(US Dólares)	
	(Reexpresado Nota 3)	
Sueldos fijos	27,140	24,340
Beneficios sociales	7,211	6,391
	34,351	30,731

HASANRITA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

7. Propiedades y Equipos

Los movimientos de propiedades y equipos fueron como sigue:

	Terrenos	Edificio e Instalaciones	Maquinarias y Equipos	Muebles y Enseres	Vehículo	Total Costo
	<i>(US Dólares)</i>					
Costo o valuación:						
Saldos al 1 de Enero del 2011 (Reexpresado Nota 3)	2,381,940	471,427	14,526	7,828	-	2,875,721
Adiciones	-	-	26,801	-	17,848	44,649
Reclasificaciones	-	-	(18,795)	(2,120)	-	(20,915)
Saldos al 31 de Diciembre del 2011 (Reexpresado Nota 3)	2,381,940	471,427	22,532	5,708	17,848	2,899,455
Adiciones	-	-	1,607	1,052	-	2,659
Saldos al 31 de Diciembre del 2012	2,381,940	471,427	24,139	6,760	17,848	2,902,114
Depreciación acumulada:						
Saldos al 1 de Enero del 2011 (Reexpresado Nota 3)	-	160,655	9,054	5,775	-	175,484
Depreciación	-	53,058	28,288	748	2,380	84,474
Reclasificaciones	-	-	(17,244)	(2,332)	-	(19,576)
Saldos al 31 de Diciembre del 2011 (Reexpresado Nota 3)	-	213,713	20,098	4,191	2,380	240,382
Depreciación	-	54,229	30,565	660	3,570	89,024
Saldos al 31 de Diciembre del 2012	-	267,942	50,663	4,851	5,950	329,406
Valor neto en libros:						
Diciembre 31 del 2010	2,381,940	310,772	5,472	2,053	-	2,700,237
Diciembre 31 del 2011	2,381,940	257,714	2,434	1,517	15,468	2,659,073
Diciembre 31 del 2012	2,381,940	203,485	(26,524)	1,909	11,898	2,572,708

Aplicación del Costo Atribuido

Al 1 de Enero del 2011, los valores razonables utilizados como costo atribuido para terrenos y el ajuste al valor en libros presentados según las NEC anteriores se muestran a continuación:

	1 de Enero del 2011		
	Saldo según NEC Anteriores	Ajuste al Valor Razonable	Costo Atribuido
	<i>(US Dólares)</i>		
Terrenos	381,000	2,000,940	2,381,940
	381,000	2,000,940	2,381,940

HASANRITA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

8. Activos Biológicos

	1 de Enero del 2011		
	Saldo según NEC Anteriores	Ajuste al Valor Razonable	Costo Atribuido
	(US Dólares)		
Plantaciones	134,912	87,402	222,314
	134,912	87,402	222,314

9. Préstamos

Los préstamos consistían de lo siguiente:

	31 de Diciembre	
	2012	2011
	(US Dólares)	
No garantizados - al costo amortizado:		
Sobregiro bancario	-	88,494

10. Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar consistían de lo siguiente:

	31 de Diciembre		1 de Enero
	2012	2011	2011
	(US Dólares)		
	(Reexpresado Nota 3)		
Proveedores	10,982	101,665	221,504
Beneficios sociales	7,597	2,204	538
Participación de trabajadores	35,934	21,524	8,364
Otras	55,190	17,424	29,765
	109,703	142,817	260,171

Las cuentas por pagar a proveedores representan facturas por compras de bienes y servicios con vencimientos de hasta 60 días y sin interés.

Los movimientos de las cuentas beneficios sociales y participación de trabajadores por los años terminados el 31 de Diciembre del 2012 y 2011 fueron como sigue:

HASANRITA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

10. Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar (Continuación)

	Beneficios Sociales	Participación de Trabajadores
	<i>(US Dólares)</i>	
Saldos al 1 de Enero del 2011, (Reexpresado Nota 3)	538	8,364
Provisiones	6,558	21,524
Pagos	(4,893)	(8,364)
Saldos al 31 de Diciembre del 2011, (Reexpresado Nota 3)	2,203	21,524
Provisiones	33,071	35,934
Pagos	(27,677)	(21,524)
Saldos al 31 de Diciembre del 2012	7,597	35,934

11. Impuestos

Activos y Pasivos por Impuesto Corriente

Los activos y pasivos por impuestos corrientes consistían de lo siguiente:

	31 de Diciembre 2012	31 de Diciembre 2011	1 de Enero 2011
	<i>(US Dólares)</i>		
	<i>(Reexpresado Nota 3)</i>		
Activos por impuestos corrientes:			
Impuesto al valor agregado	12,053	-	36,269
Retenciones en la fuente	1,952	1,408	21,499
	14,005	1,408	57,768
Pasivos por impuestos corrientes:			
Impuesto a la renta por pagar	-	-	-
Impuesto al valor agregado - IVA por pagar y retenciones	104	32	-
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	489	1,343	-
Otros impuestos	-	19,214	-
	593	20,589	-

Los movimientos de la cuenta "impuesto a la renta por pagar" por los años terminados el 31 de Diciembre del 2012 y 2011 fueron como sigue:

	2012	2011
	<i>(US Dólares)</i>	
Saldo al principio del año	-	-
Provisión con cargo a resultados	42,759	29,877
Pagos	(42,759)	(29,877)
Saldo al final del año	-	-

HASANRITA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

11. Impuestos (continuación)

Impuesto a la Renta

El gasto por impuesto a la renta consistía de lo siguiente:

	2012	2011
	(US Dólares)	
	(Reexpresado Nota 3)	
Gasto del impuesto corriente	42,759	29,877
Gasto del impuesto diferido relacionado con el origen y reverso de diferencias temporarias	-	-
	42,759	29,877

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, fue como sigue:

	2012	2011
	(US Dólares)	
	(Reexpresado Nota 3)	
Utilidad antes de impuesto a la renta	203,625	121,969
Más (menos) partidas de conciliación:		
Gastos no deducibles	59,981	-
Ingresos sujetos a impuesto a la renta único	(2,129,645)	-
Costos y gastos deducibles incurridos para generar ingresos	1,866,761	-
Utilidad gravable	722	124,485
 Tasa de impuesto	23%	24%
Provisión para impuesto a la renta	166	29,877
Impuesto a la renta único	42,593	-
(-) Crédito tributario para la liquidación del impuesto a la renta único	(42,593)	-
(-) Crédito tributario de años anteriores	166	-
Impuesto a la renta causado	-	29,877

La provisión para el impuesto a la renta corriente está constituida a la tasa del 23% (24% en el 2011). En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta sería del 13% (14% en el 2011) del valor de las utilidades reinvertidas siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de Diciembre del siguiente año, y el saldo 23% (24% en el 2011) del resto de las utilidades sobre la base imponible. De acuerdo con las Reformas Tributarias incluidas en el Código de la Producción, la tarifa de impuesto a la renta, en el año 2013 en adelante se reduce al 22%.

HASANRITA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

11. Impuestos (continuación)

SalDOS del Impuesto a la Renta Diferido (continuación)

Esta reforma tributaria cambió la tasa impositiva y la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta, de 22% sobre la utilidad fiscal al 2% sobre las ventas brutas. En consecuencia, la determinación y cálculo del impuesto a la renta diferido requerido por la NIC 12 no es aplicable, excepto si las diferencias temporarias generan también diferencias entre las ventas brutas fiscales y las ventas brutas para propósitos de información financiera.

Al no existir la obligación de determinar un impuesto a la renta, la Compañía al 31 de Diciembre del 2012 no realizó, ni calculó este impuesto.

Tasa Efectiva

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011, las tasas efectivas de impuesto fueron:

	2012	2011
	(US Dólares)	
Utilidad antes de provisión para impuesto a la renta	203,625	121,969
Impuesto a la renta corriente	42,759	29,877
Tasa efectiva de impuesto	21.00%	24.50%

12. Obligación por Beneficios Definidos

La obligación por beneficios definidos consistía de lo siguiente:

	31 de Diciembre 2012	2011	1 de Enero 2011
	(US Dólares)		
	(Reexpresado Nota 3)		
Jubilación patronal - beneficios post empleo	24,973	16,758	5,290
Bonificación por desahucio – beneficios por terminación	4,103	2,262	622
	29,076	19,020	5,912

HASANRITA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

12. Obligación por Beneficios Definidos (continuación)

Jubilación Patronal – Beneficio Post Empleo

Los movimientos de jubilación patronal – beneficio post empleo y bonificación por desahucio – beneficios por terminación fueron como sigue:

	Jubilación Patronal	Bonificación por Desahucio
	<i>(US Dólares)</i>	
Saldo al 1 de Enero del 2011 (Reexpresado Nota 3)	5,290	622
Provisiones	11,468	1,640
Saldo al 31 de Diciembre del 2011 (Reexpresado Nota 3)	16,758	2,262
Provisiones	8,215	1,841
Saldo al 31 de Diciembre del 2012	24,973	4,103

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados al 31 de Diciembre del 2012, 2011 y al 1 de Enero del 2011 por un actuario independiente.

Los importes de los planes de beneficios definidos fueron reconocidos en los resultados.

13. Instrumentos Financieros

Gestión de Riesgos Financieros

Los principales pasivos financieros de HASANRITA S. A., corresponden a financiamientos con proveedores y otras cuentas por pagar. Los pasivos con proveedores permiten mantener los flujos equilibrados. La Compañía cuenta con deudores comerciales (principalmente con relacionadas) y otras cuentas por cobrar, y valores en bancos que provienen directamente de sus operaciones.

La Compañía se encuentra expuesta a los riesgos de mercado, de crédito y de liquidez. La gerencia revisa y aprueba las políticas para manejar cada uno de estos riesgos que se resumen a continuación:

HASANRITA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

13. Instrumentos Financieros (continuación)

Gestión de Riesgos Financieros (continuación)

Riesgo de Liquidez

Los riesgos de liquidez son mínimos porque la Compañía recibe pagos semanales por las ventas y así mismo se cancela las obligaciones adquiridas de acuerdo al flujo establecido. Sin embargo cuando ocurren nuevas inversiones o desastres naturales ocasionalmente, la liquidez baja considerablemente, optando la gerencia por solicitar créditos bancarios o a las compañías relacionadas para equilibrar el flujo.

14. Patrimonio

Capital Pagado

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011, el capital pagado consiste en 800 acciones ordinarias con un valor nominal unitario de US\$1.00.

Utilidades Retenidas

Al 1 de Enero y al 31 de Diciembre del 2011, se reconocieron ajustes en utilidades retenidas de US\$1,995,336 y US\$1,939,863, respectivamente, resultantes de la adopción por primera vez de las NIIF para las PYMES.

15. Gastos Administrativos

Los gastos administrativos consisten de lo siguiente:

	2012	2011
	(US Dólares)	
	(Reexpresado Nota 3)	
Sueldos y beneficios	19,863	183,577
Repuestos y accesorios	3,258	90,000
Depreciación	-	49,590
Participación a los trabajadores	35,934	21,524
Alimentación	495	22,431
Mantenimiento y reparación	3627	16,814
Luz eléctrica	43	7,669
Movilización y viáticos	382	3,039
Otros	2497	68,504
	<u>66,099</u>	<u>463,148</u>