

HACIENCORP S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS**

31 DE DICIEMBRE DEL 2012



Sr. ROQUE MENDOZA
GERENTE GENERAL



ING. ALFONSO SOLORZANO
CONTADOR
CONT. REG. NAC. 021032



Diciembre 31,	BALANCE GENERAL	31/12/2012	01/01/2012
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo	1	4,990.16	236,584.55
Cuentas por cobrar		21,498.20	281,865.37
Gastos y pagos anticipado	2	56,022.14	17,809.52
Total activos corrientes		82,510.51	536,259.44
Propiedad, planta y equipo	3	1,344,076.79	1,414,173.76
Activo Biológico	4	605,475.00	672,750.00
Otros activos no corrientes		0.00	0.00
		2,032,062.30	2,623,183.20
Pasivos y patrimonio de los accionistas			
Pasivos corrientes:			
Cuentas por pagar	5	15,422.58	0.00
Obligaciones con los trabajadores	6	37,956.70	7,923.41
Obligaciones con los fiscales	8	40,284.48	10,775.84
Total pasivos corrientes		93,663.76	18,699.25
Pasivos a Largo plazo	9	433,961.68	1,102,367.17
Total pasivos		527,625.44	1,121,066.42
Patrimonio de los accionistas:			
Capital social	10	800.00	800.00
Aporte para futuras Capitalizaciones			
Reservas			
Reserva legal		800.00	800.00
Otros resultados integrales			
Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	15	1,468,923.76	1,468,923.76
Resultados Acumulados			
Ganancias acumuladas		33,323.49	0.00
Pérdidas acumuladas		(1,730.47)	(1,730.47)
Utilidades (Pérdidas) del ejercicio		2,320.09	33,323.49
Total patrimonio de los accionistas		1,504,436.86	1,502,116.78
		2,032,062.30	2,623,183.20
		(0.00)	0.00


 SR. RODRIGO MÉNDEZ
 GERENTE GENERAL


 ING. ALFONSO SOLORZANO
 CONTADOR
 CONT. REG. NAC. 021032



Diciembre 31,	ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	31/12/2012	01/01/2012
Ventas Netas		1,975,003.22	3,750,944.86
Descuentos en ventas		(125,484.30)	
Costo de producción		(1,767,137.92)	(3,698,922.92)
Utilidad bruta en ventas		82,381.00	52,021.94
Gastos de administración		32,530.40	0.00
Gastos de ventas		0.00	0.00
Utilidad (pérdida) en operación		49,850.61	52,021.94
mas			
Otros ingresos		0.00	0.00
menos			
Gastos financieros, netos		650.33	0.00
Otros gastos		0.00	0.00
Utilidad (pérdida) antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta		49,200.28	52,021.94
Participación a trabajadores		7,380.13	7,923.41
Impuesto único a la renta		39,500.06	10,775.04
Utilidad (pérdida) Neta		2,320.09	33,323.49


 SR. ROQUE MIRANDA
 GERENTE GENERAL


 ING. ALVARO SOLORZANO
 CONTADOR
 CONT. REG. NAC. 021032

HACIENCORP S.A.

Estados de Flujos de Efectivo

Método Directo

(Expresados en dólares)

	31/12/2012	01/01/2012
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(231,594.39)	269,909.64
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	170,994.35	53,220.16
Clases de cobros por actividades de operación	1,999,089.53	4,311,133.29
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	1,999,089.53	4,311,133.29
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	0.00	0.00
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negocia	0.00	0.00
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscri	0.00	0.00
Otros cobros por actividades de operación	0.00	0.00
Clases de pagos por actividades de operación	(1,828,095.18)	(4,257,913.13)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(1,464,613.92)	(4,140,292.28)
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	0.00	0.00
Pagos a y por cuenta de los empleados	(198,496.90)	(104,769.08)
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas sus	0.00	0.00
Otros pagos por actividades de operación	0.00	0.00
Dividendos pagados	0.00	0.00
Dividendos recibidos	0.00	0.00
Intereses pagados	0.00	(2,076.73)
Intereses recibidos	0.00	0.00
Impuestos a las ganancias pagados	(39,500.06)	(10,775.04)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(125,484.30)	0.00
EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	0.00	(618,000.00)
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	0.00	0.00
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	0.00	0.00
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	82,030.34	0.00
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(82,030.34)	(618,000.00)
Dividendos recibidos	0.00	0.00
Intereses recibidos	0.00	0.00
Otras entradas (salidas) de efectivo	0.00	0.00
EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(402,588.74)	834,689.48
Aporte en efectivo por aumento de capital	0.00	(930.47)
Financiamiento por emisión de títulos valores	0.00	0.00
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	0.00	0.00
Financiación por préstamos a largo plazo	0.00	0.00
Pagos de préstamos	0.00	0.00
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	0.00	0.00
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	0.00	0.00
Dividendos pagados	0.00	800.00
Intereses recibidos	0.00	0.00
Otras entradas (salidas) de efectivo	(402,588.74)	834,819.95
	0.00	0.00
EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFE	0.00	0.00
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	0.00	0.00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(231,594.39)	269,909.64
Efectivo y equivalente al efectivo al principio del periodo	236,584.55	0.00
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	4,990.16	269,909.64

HACIENCORP S.A.

Conciliaciones de la utilidad neta con el efectivo neto provisto (utilizado) por las actividades de operación (Expresados en dólares)

	31/12/2012	01/01/2012
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	49,200.28	52,021.94
	0.00	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	184,252.16	18,698.45
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	137,371.97	0.00
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del	0.00	0.00
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	0.00	0.00
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	0.00	0.00
Ajustes por gastos en provisiones	0.00	0.00
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	0.00	0.00
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	39,500.06	10,775.04
Ajustes por gasto por participación trabajadores	7,380.13	7,923.41
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	0.00	0.00
	0.00	0.00
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	(62,458.08)	(50,825.32)
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	0.00	0.00
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	204,345.02	(281,865.37)
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	0.00	0.00
(Incremento) disminución en inventarios	0.00	0.00
(Incremento) disminución en otros activos	17,809.52	(17,809.52)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(249,609.75)	265,816.75
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(79,000.12)	(21,550.08)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	43,997.25	2,852.43
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	0.00	0.00
Incremento (disminución) en otros pasivos	0.00	1,730.47
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	170,994.35	19,895.07


SR. ROQUE MÉNDEZ
GERENTE GENERAL


ING. ALBENSO SOLORZANO
CONTADOR
CONT. REG. NAC. 021032

HACIENCORP S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

(Expresados en dólares)

		APORTES DE SOCIOS O ACCIONES TAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS		LOS RESULTADOS INTEGRAL	RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO PARA LA VENTA		GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO		
CAPITAL SOCIAL	301	302	3040L	3050Z		30601	3060Z	30701		
	800.00	0.00	800.00	1,468,923.78		33,323.49	(1,730.47)	2,320.09		1,504,436.88
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	800.00	0.00	800.00	1,468,923.78		0.00	(1,730.47)	33,323.49		1,502,116.78
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO ANTERIOR	800.00	0.00	800.00	1,468,923.78		0.00	(1,730.47)	33,323.49		1,502,116.78
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	800.00	0.00	800.00	1,468,923.78		0.00	(1,730.47)	33,323.49		1,502,116.78
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:										
CORRECCIÓN DE ERRORES:										
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0.00	0.00	0.00	0.00		33,323.49	0.00	(31,003.40)		2,320.09
Aumento (disminución) de capital social										
Aportes para futuras capitalizaciones										
Prima por emisión primaria de acciones										
Dividendos										
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales						33,323.49		(33,323.49)		
Realización de las reservas por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta										
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo										
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles										
Transferencias entre cuentas patrimoniales										
Provisión de la reserva legal										
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)								2,320.09		

HACIENCORP S.A.

Políticas de Contabilidad Significativas (Expresadas en dólares)

Descripción del negocio.

La compañía fue constituida en la República del Ecuador el 17 de Marzo del 2010 con resolución de la superintendencia de compañías G-10-0001887 DE 23 DE MARZO DEL 2010, cuyo objeto social es múltiple, siendo su principal actividad el cultivo, procesamiento, asesoramiento, industrialización, fertilización, comercialización de productos agrícolas.

Bases de

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera "NIIF"* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las cuales comprenden: (i) NIIF, (ii) Normas Internacionales de contabilidad (NIC) e (iii) Interpretaciones originadas por el comité de interpretaciones de normas internacionales de información financiera (CINIIF) o el anterior comité permanente de interpretación SIC.

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias (dólares de Estados Unidos.) moneda que se utiliza en el país Ecuador, que es la moneda de presentación y la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia ha efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros están detalladas a continuación.

Políticas de presentación.

Políticas de presentación de los balances.

Los balances son presentados por activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera, excepto por activos y los pasivos por impuestos diferidos que la norma exige que sean presentado como no corrientes a pesar de su vencimiento o realización.

Políticas de presentación del estado de resultado integral.

Los gastos reconocidos en el resultado son presentados utilizando una clasificación basada en la función, la gerencia estima que proporciona una información más fiable y más relevante.

Los gastos se subclasifican para destacar los componentes del rendimiento financiero, que puedan ser diferentes en términos de frecuencia, potencial de ganancia o pérdida y capacidad de predicción.

HACIENCORP S.A.

Políticas de Contabilidad Significativas (Expresadas en dólares)

Efectivo y Equivalentes de Efectivo. (NIC 7)

La Compañía considera como efectivo a los saldos en caja y bancos se mide al valor razonable que se determinan con las conciliaciones bancarias y arqueos de caja.

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los sobregiros, de existir, se clasifican como obligaciones con instituciones financieras en el “Pasivo Corriente”. En cumplimiento de la Ley de Cheques todo cheque girado que tenga una antigüedad mayor a los 13 meses, debido a que ya no es válido, se contabilizará como “Otros Ingresos”. En el caso de que el proveedor solicite el pago de su cuenta, se deberá pedir nuevamente un comprobante de venta para proceder a la cancelación.

Activos Financieros. (NIC 39, NIC 32, NIIF 7, NIIF 9)

Activo financiero: Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad, o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad.

ACTIVOS FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS

Los activos financieros son clasificados en las siguientes categorías: Cuentas y Documentos por cobrar, su correspondiente Pérdida por Deterioro y Otras Cuentas y Documentos por Pagar. La Compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

Cuentas comerciales a cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales están registradas al valor indicado en la factura. El importe en libros de las cuentas por cobrar comerciales es reducido hasta su importe recuperable, estimado a través de la provisión para cuentas de cobro dudoso. La empresa estima una provisión para cuentas de cobro dudoso con base en una revisión de todos los saldos por cobrar a la fecha de cierre del ejercicio económico y el monto del año determinado es incluido en los resultados del año. Las cuentas incobrables son castigadas al momento de ser identificadas.

Cuentas comerciales a cobrar son importes debidos por clientes por ventas de bienes o servicios realizadas en el curso normal de la explotación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la explotación, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Provisión general de deudas incobrable

La compañía realiza la evaluación separada del deterioro del valor de cualquier saldo de cuentas comerciales por cobrar que sea significativo de manera individual. Para todo el resto, el deterioro del valor se lo realiza de manera individual o en conjuntos de activos sobre la base de características similares de riesgo de crédito.

HACIENCORP S.A.

Políticas de Contabilidad Significativas (Expresadas en dólares)

Políticas contables.

Costos por préstamos.

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias.

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

VALORACIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO INICIAL

ACTIVO NO CORRIENTE

Propiedades, Planta y Equipo. (NIC 16, NIC 17)

Conceptos básicos

Se denomina Propiedades, Planta y Equipo a todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración, cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa contable vigente.

Para que un bien sea catalogado como Propiedades Planta y Equipo debe cumplir los siguientes

- Que sea de propiedad de la entidad ya sea para el proceso productivo, para el uso en la venta de los productos o para propósitos administrativos.

HACIENCORP S.A.

Políticas de Contabilidad Significativas (Expresadas en dólares)

- Se espera usar durante más de un período.
- Que sea probable para la Compañía obtener futuros beneficios económicos derivados del bien.
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- Que la Compañía mantenga el control de los mismos.

Los bienes que forman parte de este rubro se clasifican de la siguiente manera:

Bienes Mayores Productivos son los terrenos, edificios, maquinarias y equipos y vehículos cuyos valores sean iguales o superiores a UN MIL 00/100 DÓLARES AMERICANOS y que tengan el carácter de estables e inalterables. En el caso de comprar varios bienes, se considerará el total de la factura, independientemente del valor individual de sus componentes.

Bienes y Equipos de Oficina son todos aquellos muebles, enseres y equipos de oficina y computación que tengan el carácter de estables e inalterables y su valor sea igual o superior a CUATROCIENTOS 00/100 DÓLARES AMERICANOS. En el caso de comprar varios bienes, se considerará el total de la factura, independientemente del valor individual de sus componentes.

Bienes de Control son aquellos que tienen el carácter de movibles e inalterables y sus valores son inferiores a los montos fijados en los dos párrafos anteriores.

Custodio es la persona responsable de los bienes asignados para su operación o uso

Depreciación es el deterioro que tiene el bien por su uso.

Vida útil es el tiempo que se espera obtener beneficio del bien

Alcance

Este procedimiento es aplicable a todos los Inmuebles, Maquinaria y Equipos de Planta; Equipos de Oficina y Muebles de propiedad de la empresa., que son susceptibles de comprobar su existencia física, establecer su valor a una fecha determinada asignar personal a su cargo y determinar el valor residual que no es otra cosa que el valor que la empresa puede realizar o recuperar ese activo después que ha cumplido su vida útil.

Lineamientos generales

Las Propiedades, Planta y Equipo se contabilizan a su costo de compra menos la depreciación y deterioro, es decir, el "Modelo del Costo".

El costo inicial de las Propiedades, Planta y Equipo 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, así como, los costos posteriores (si los hubiere). El costo inicial comprende en:

HACIENCORP S.A.

Políticas de Contabilidad Significativas (Expresadas en dólares)

- a. Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- b. 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.
- c. La estimación inicial de los costos posteriores de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta (si los hubiere), la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado período, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.
- d. Las erogaciones por mantenimiento y reparación se cargan a gastos a medida que se incurran, en forma posterior a la adquisición solo se capitalizaran aquellos desembolsos incurridos que aumenten su vida útil o su capacidad económica.
- e. Los costos incurridos durante el proceso de construcción de activos son acumulados hasta la conclusión de la obra.
- f. Los costos financieros se activan cuando se realicen inversiones significativas en activos fijos siempre y cuando cumplan con las características de activos aptos, estos se registraran hasta la puesta en funcionamiento normal de dicho bien y posteriormente son reconocidas como gasto del periodo donde se incurrieron.

Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo (NIC 16, P.6 Y P36)

Es el saldo acumulado a la fecha de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

La depreciación es reconocida en los resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles de uso estimadas para cada elemento que compone Propiedades, Planta y Equipo. Los Terrenos no están sujetos a depreciación alguna.

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que se cumpla su vida útil, incluso si durante dicho periodo el bien ha dejado de ser utilizado.

Revaluación de Propiedad, Planta y Equipo (NIC 16)

Los Bienes Mayores Productivos, excepto los vehículos, se revaluarán cada 5 años de acuerdo a Informe de Perito calificado o acorde a las planillas catastrales, conforme a requerimientos legales.

Para los bienes de control se llevará un archivo en Excel con los datos necesarios de fecha de compra, proveedor, valor, características técnicas de identificación y custodio.

Los valores residuales y la vida útil, según la naturaleza de los bienes, son los siguientes:

HACIENCORP S.A.

Políticas de Contabilidad Significativas (Expresadas en dólares)

TIPO	VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL
EDIFICIOS	10 años	5%
MAQUINARIA	10 años	10%
VEHÍCULOS	5 años	10%
MUEBLES Y ENSERES	10 años	5%
EQUIPO DE OFICINA	10 años	5%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3 años	0%
PLANTACIONES EN PRODUCCIÓN	10 AÑOS	10%

Para el período intermedio donde no interviene el perito, se estimará la vida útil de acuerdo a un informe que emitirá el Gerente de Planta o quien haga sus veces y/o el Gerente General y Presidente, apoyados en un informe técnico.

Deterioro de valor de activos no financieros. (NIC 36. NIC 16, P.6 Y P63)

La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado de acuerdo con la NIC 36 “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.

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.

Si ese es el caso, el valor en libros del activo es aumentado hasta alcanzar su monto recuperable. Este monto aumentado no puede exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores. Tal reverso es reconocido con abono a resultados a menos que un activo sea registrado al monto reevaluado, caso en el cual el reverso es tratado como un aumento de revaluación.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

HACIENCORP S.A.

Políticas de Contabilidad Significativas (Expresadas en dólares)

Beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio.

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. Todo el personal a tiempo completo de la plantilla.

Dividendos.

La compañía procederá de acuerdo a lo que dispone la junta general de accionistas, en cumplimiento a las leyes vigentes

Uniformidad en la presentación.

Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, la compañía reclasificará los importes, a menos que resulte impracticable hacerlo. Cuando los importes se reclasifiquen, la compañía revelará lo siguiente:

- a) La naturaleza de la reclasificación.
- b) El importe de cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado.
- c) La razón de la reclasificación.

Si la reclasificación de los importes es impracticable, la compañía revelará por qué no ha sido practicable la reclasificación.

Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos.

La compañía presenta las partidas de los elementos que conforman los estados financieros de acuerdo a la importancia relativa de los mismos utilizando el método de presentación por liquidez, considerando que este nos permita demostrar la imagen fiel del giro del negocio.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones.

Activos no corrientes mantenidos para la venta

Los activos no corrientes (o grupo enajenable que comprende activos y pasivos) que se espera sean recuperados principalmente a través de ventas en lugar de ser recuperados mediante su uso continuo son clasificados como mantenidos para la venta. Inmediatamente antes de esta clasificación, los activos (o elementos de un grupo enajenable) son vueltos a medir de acuerdo con las políticas contables del Grupo. A partir de ese momento, los activos (o grupos de enajenación) son medidos al menor valor entre el valor en libros y el valor razonable menos el costo de venta.

Las ganancias no son reconocidas si no superan cualquier pérdida por deterioro acumulativa.

Tratamientos alternativos permitidos

En algunos casos, las NIIF permiten más de un tratamiento contable para un hecho o transacción. La compañía formulará los estados financieros y elegirá el tratamiento que consideran más apropiado para el negocio.

HACIENCORP S.A.

Políticas de Contabilidad Significativas (Expresadas en dólares)

La NIC 8 requiere que una entidad seleccione y aplique sus políticas contables de manera uniforme para transacciones y/u otros eventos y condiciones que sean similares, salvo que una norma o interpretación exija o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales se apropiado aplicar diferentes políticas. Cuando una NIIF requiera o permita establecer estas categorías, se selecciona una política contable adecuada, y se aplica de manera uniforme a cada categoría. Por ello, una vez que se ha elegido un tratamiento alternativo, se convierte en una política contable y se aplicará de manera coherente. Los cambios en la política contable sólo se harán si así lo requiere una norma o una interpretación, o si el cambio implica que los estados financieros suministren información más fiable y relevante.

La Superintendencia de Compañías con Resolución No. ADM.8199 de 3 de julio del 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 378 de 10 de julio del 2008, ratificó la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF";

las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, el Superintendente de Compañías estableció el cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, determinando tres grupos;

La Superintendencia de Compañías estableció un cronograma de aplicación obligatoria, para el caso de la compañía es el periodo 2012 y se tomará como periodo de transición el año 2011.

En la misma resolución indica que cuando la legislación tributaria describa una forma diferente de registrar transacciones, será considerada como un ajuste en la conciliación tributaria y aplicada solo para efectos tributarios.

La fecha de transición para la preparación de los estados financieros se realizó de acuerdo a la NIIF 1 considerando el 1 de enero del 2012 que se presentan para propósitos comparativos y los estados financieros del año que terminó el 31 de diciembre del 2012, de acuerdo a dichas normas contables corresponden a los estados financieros paralelos y comparativos, los estados financieros para propósitos tributarios y societarios se prepararon en base a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad - NEC hasta el 31 de diciembre del 2011.

Las NIIF que aún no han entrado en vigor

NIC 8.30 Cuando una entidad no haya aplicado una nueva NIIF que habiendo sido emitida todavía no ha entrado en vigor, la entidad deberá revelar: este hecho; e información relevante, conocida o razonablemente estimada, para evaluar el posible impacto que la aplicación de la nueva NIIF tendrá sobre los estados financieros de la entidad en el período en que se aplique por primera vez.

HACIENCORP S.A.

Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

1	Efectivo	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:
	Diciembre 31,	31/12/2012 01/01/2012
	Bancos Nacionales	
	Banco pichincha cta cte no. 3507504104	4,990.16 236,584.55
		4,990.16 236,584.55

No obtuvimos respuesta a la solicitud de confirmación de saldos sobre las obligaciones financieras y sobre las garantías otorgadas., en razón de estas circunstancias no pudimos determinar los posibles efectos, si los hubiere sobre los estados financieros adjuntos que podrían resultar si dicha confirmación nos hubiera sido proporcionada, así como las revelaciones de los bienes o las cuentas que garanticen las obligaciones.

2	Pagos Anticipados	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:
	Diciembre 31,	31/12/2012 01/01/2012
	1% retenido en la fuente por clientes	38,212.62 17,809.52
	Impuestos retenidos de periodos anteriores	17,809.52 0.00
		56,022.14 17,809.52

3	Propiedad y edificios	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:
	Diciembre 31,	31/12/2012 01/01/2012
	Terreno(Hacienda Germania 108 has)	713,204.10 713,204.10
	Maquinarias y Equipos	391,500.00 309,469.66
	Instalaciones	309,469.66 391,500.00
		1,414,173.76 1,414,173.76
	Menos depreciación acumulada	(70,096.97) 0.00
		1,344,076.79 1,414,173.76

El movimiento de activos fijos, fue como sigue:		
Costo :	31/12/2012	01/01/2012
Saldo inicial	1,414,173.76	0.00
Mas adiciones del año	0.00	1,414,173.76
Saldo final	1,414,173.76	1,414,173.76

4	Activo Biológico	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:
	Diciembre 31,	31/12/2012 01/01/2012
	Activos Biológicos	
	Plantaciones crecimiento	0.00 0.00
	Plantaciones producción	672,750.00 672,750.00
		672,750.00 672,750.00
	Menos depreciación acumulada	(67,275.00) 0.00
		605,475.00 672,750.00

HACIENCORP S.A.

Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

a La compañía para efecto de la valoración de sus terrenos y edificios tomo los valores catastrales registrados en los predios municipales del 2012 por considerarlo como valor razonable, este procedimiento fue autorizado por la superintendencia de compañías para empresas que apliquen NIIF para PYMES.

Valor razonable como costo atribuido. Una entidad que adopta por primera vez la NIIF puede optar por medir una partida de propiedades, planta y equipo, una propiedad de inversión o un activo intangible en la fecha de transición a esta NIIF por su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en esa fecha.

El movimientos de la depreciación , fue como sigue:		
Depreciación:	31/12/2012	01/01/2012
Saldo inicial	0.00	
Mas gasto del año	(137,371.97)	
Saldo final	(137,371.97)	0.00

5	Cuentas por pagar	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Diciembre 31,	31/12/2012	01/01/2012
		Malesani Scacco Silvio Renato	241.31	0.00
		Moncayo Loor Josefa Cristina	969.51	0.00
		Chonillo Moreira Maria Teresa	1,144.80	0.00
		Muñoz Rosado Nelly Asuncion	525.40	0.00
		Marjorie Patricia Mendoza Palma	2,520.37	0.00
		Araujo Cedeño Juan Carlos	57.56	0.00
		Aerovic c.a	2,562.30	0.00
		Agrimen s.a.	4,857.45	0.00
		Marmolejo Bravo Nardin	112.80	0.00
		Reyes moran sergio	210.96	0.00
		Vinces Ormeno	1,178.10	0.00
		Najera zambrano shirley johanna	168.30	0.00
		Ganchozo bravo jose	873.72	0.00
		0	0.00	0.00
			15,422.58	0.00

6	Obligaciones por pagar	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Diciembre 31,	31/12/2012	01/01/2012
		Prestaciones sociales		
		Sueldos por pagar hacienda	14,327.47	0.00
		Décimo tercer sueldo por pagar	1,193.96	0.00
		Décimo cuarto sueldo por pagar	12,118.00	0.00
		Aporte al IESS por pagar	2,937.14	0.00
		Utilidad a trabajadores	7,380.13	7,923.41
		Beneficios sociales	0.00	0.00
			37,956.70	7,923.41

HACIENCORP S.A.

Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

7	Movimiento de Obligaciones con los Empleados	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Diciembre 31,	31/12/2012	01/01/2012
		Participación de los trabajadores:		
		Saldo inicial	7,923.41	
		Provisión de año actual	7,380.13	7,923.41
		Pagos efectuados de utilidades año anterior	(7,923.41)	0.00
		Pagos efectuados anticipos		
		Saldo Final	7,380.13	7,923.41

De acuerdo a las leyes laborales vigentes, la Compañía debe destinar el 15% de su utilidad anual antes del impuesto a la renta, para repartirlo entre sus trabajadores.

Beneficios Sociales:		
Saldo inicial	0.00	0.00
Provisión de año actual	13,311.96	0.00
Pagos efectuados		
	13,311.96	0.00

8 Impuesto a la renta

LEY DE FOMENTO AMBIENTAL Y OPTIMIZACIÓN DE LOS INGRESOS DEL ESTADO

Art. 2.- Agréguese a continuación del artículo 26 "Artículo 27.- Impuesto a la renta único para la actividad productiva de banano.- Los ingresos provenientes de la producción y cultivo de banano estarán sujetos al impuesto único 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

El impuesto presuntivo establecido en este artículo será declarado y pagado, en la forma, medios y plazos que establezca el Reglamento.

Los agentes de retención efectuarán a estos contribuyentes una retención equivalente a la tarifa señalada en el inciso anterior. Para la liquidación de este impuesto único, esta retención constituirá crédito tributario.

total ventas	1,975,003.22
2% Impuesto único	39,500.06

8	Obligaciones Fiscales	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Diciembre 31,	31/12/2012	01/01/2012
		Impuestos fiscales		
		Retención IVA 30 %	105.29	0.00
		340 Imp. rta aplicables 1%	679.13	0.00
		Impuesto a la renta	39,500.06	10,775.84
			40,284.48	10,775.84

HACIENCORP S.A.

Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

9	Pasivos a largo plazo	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Diciembre 31,	31/12/2012	01/01/2012
		Roque Mendoza	432,231.21	1,100,636.70
		Provisiones diferidas	1,730.47	1,730.47
			433,961.68	1,102,367.17

Por la compra de terrenos y el pago a proveedores, las notas adjuntas no revelan la falta de instrumentación de esta obligación.

10 Capital social Según resolución de la superintendencia de compañías No SC.IJ.DJC.G.10.0001887 del 23 de Marzo del 2010 se aprueba la constitución de la compañía. Quedando un capital en \$ 800.00 dividido en la misma cantidad de acciones de \$ 1 dólar cada acción.

11 Reserva facultativa RESERVAS FACULTATIVA, ESTATUTARIA: Se forman en cumplimiento del estatuto

13 Propiedad intelectual La compañía tiene las autorizaciones respectivas para el uso y explotación de los sistemas operativos que utiliza.

14 RIESGOS **POTENCIALES RIESGOS QUE PODRÍAN OCURRIR DENTRO DEL NEGOCIO.**

Riesgos crediticios

La empresa está expuesta al riesgo de crédito por sus ventas a plazo. La compañía cuenta con el departamento de crédito cuya labor consiste en estimar la salud financiera de sus clientes para determinar si es posible venderles a crédito o no. En ocasiones los saltos de estos procedimientos genera un alto grado incertidumbre sobre la solvencia del cliente.

Dentro de los agro-negocios, como el del cultivo del Banano podrían tener en cuenta o considerar los siguientes aspectos para el inicio, desarrollo o continuidad del mismo.

ASPECTOS AGRONÓMICOS

Para el desarrollo del cultivo del banano es importante considerar ciertos aspectos o requisitos agronómicos que necesita la planta para un desarrollo óptimo.

Tradicionalmente los factores climáticos que más han sido tomados en cuenta con relación al cultivo del banano, son la precipitación, la temperatura, el brillo solar y la humedad relativa.

HACIENCORP S.A.

Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

15 Superavit por revaluación de propiedad planta y equipo

NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo emitida el 1 de enero de 2012. Incluye las NIIF con fecha de vigencia posterior al 1 de enero de 2012 pero no las NIIF que serán sustituidas Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que sea una reversión de un decremento por una revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo.

Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo.

Según resolución SC.ICI.CPAIFRS.G.I 1.015 donde Norma la adopción por primera vez de las NIIF para las PYMES, la utilización del valor razonable o revaluación como costo atribuido, en el caso de los bienes inmuebles publicada Registro Oficial N° 625 - Martes 24 de enero del 2012 indica en su ARTÍCULO PRIMERO.- Toda compañía que posea bienes inmuebles y que aplique la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) a partir del 1 de enero del 2012, en la fecha de transición (1 de enero del 2011), en aplicación de la sección 35, podrá medirlos a su valor razonable o reavalúo, utilizando el avalúo comercial consignado en la carta de pago del impuesto predial del año 2012, o basarse en un avalúo elaborado por un perito calificado por la Superintendencia de Compañías

16 Efecto de las NIIFs

La Superintendencia de Compañías con resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 publicada el viernes 28 de Octubre del 2011 ARTÍCULO SÉPTIMO. Ordena a los auditores externos a opinar respecto de la razonabilidad de la valoración de los activos que de conformidad con la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)

La compañía para efecto de la valoración de sus terrenos y edificios tomo los valores catastrales registrados en los predios municipales del 2012 por considerarlo como valor razonable, este procedimiento fue autorizado por la superintendencia de compañías para empresas que apliquen NIIF para PYMES.

Valor razonable como costo atribuido. Una entidad que adopta por primera vez la NIIF puede optar por medir una partida de propiedades, planta y equipo, una propiedad de inversión o un activo intangible en la fecha de transición a esta NIIF por su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en esa fecha.

HACIENCORP S.A.

Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

Los efectos de los ajustes es como sigue:

	31/12/2011 Ó	AJUSTES	AL
	01/01/2012		01/01/2012
Activos	2,623,183.20	-	2,623,183.20
Pasivos	(2,588,259.71)	1,467,193.29	(1,121,066.42)
Patrimonio	(34,923.49)	(1,467,193.29)	(1,502,116.78)

17 **Operaciones
con partes
relacionadas**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31, 31/12/2012

CUENTAS POR PAGAR

Roque Mendoza 432,231.21 1,100,636.70

Este saldo incluye reposiciones de pagos efectuados por las compañías LADERMEX S.A. Y MEDORNAR S.A

18 **OTRAS
REVELACIONES**

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las revelaciones correspondientes; aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros

19 **Eventos
subsecuentes**

Entre el 31 de diciembre de 2012 y la fecha de este informe que se indica al final no se han producido eventos que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.
Enero, 8 del 2014

20 **APROBACIÓN DE LOS
ESTADOS
FINANCIEROS**

Estos estados financieros fueron revisados por la Junta General Extraordinaria de Accionistas y autorizados para su emisión, publicación el
21 de febrero del 2014

SR. ROQUE MENDOZA
GERENTE GENERAL

ING. ALVARO SOLORZANO
CONTADOR
CONT. REG. NAC. 021032