

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

A los Accionistas y miembros de la Junta Directiva de ABEDAYOR S.A.

1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPANIA:

La Sociedad ABEDAYOR S.A. se constituyo en la ciudad de Guayaquil el 13 de Marzo del 2008, mediante escritura pública autorizada por el Dr. Marcos Díaz Casquete, Notario Vigésimo Primero del Cantón Guayaquil, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil el 22 de abril del 2008.

Su plazo de duración es de 50 (CINCUENTA) años contados a partir del 22 de abril del 2008 fecha de inscripción en el Registro Mercantil.

El domicilio fiscal es la ciudad de Guayaquil con RUC.# 0992562153001 en el que consta con 2 (DOS) establecimientos comerciales correspondiendo el 001 para la Matriz y el 002 para la Administración.

El establecimiento 001 es el domicilio principal de la empresa y está ubicado en Av. Francisco de Orellana # 234, Edificio BLUE TOWERS, piso 11, oficina 1107, junto al HOTEL MARRIOTT. Tlf.# 045109830 en la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas.

El establecimiento 002 es donde se desarrollan las actividades de Administración y está ubicado en la vía Machala – Pasaje a la altura de la Y del Cambio, Junto a la central eléctrica de la CNEL, Telf.# 072992682 en Machala, Provincia de El Oro.

El objetivo principal de esta nueva empresa es la dedicarse a actividades de explotación agrícola, considerando la producción de banano para exportación como la actividad generadora de los recursos, considerando preferentemente operar bajo el esquema de arrendamiento de fincas establecidas preferentemente en las jurisdicciones de los Cantones Machala, Pasaje, Santa Rosa y El Guabo. Como actividad complementaria tiene la de Alquiler de inmuebles, inmuebles que pertenecen a terceros con quienes ha suscrito un contrato de Administración de Bienes.

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas entidades (NIIF Pymes), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.

GUAYAQUIL: Av. Francisco de Orellana # 234, Edificio BLUE TOWERS, Piso 11, Oficina 1107, Tlf.# 045109830

MACHALA: Y del Cambio, Junto a la subestación de CNEL, Tlf.# 072992682

La preparación de estos Estados Financieros conforme con la NIIF Pymes exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- *Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en la Junta General.*
- *Por primera vez de acuerdo con lo establecido por la NIIF Pymes, adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para las entidades bajo su control.*
- *Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.*
- *De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2012 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.*

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros Pymes.

2.1. Bases de presentación:

- *Base de Acumulación (o Devengo)*

Los Estados Financieros se preparan sobre la base de la acumulación o del devengo contable salvo lo relacionado con la información sobre Flujos de Efectivo. Según esta base, los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren y se registran en los libros contables y se informa sobre ellos en los Estados Financieros de los periodos con los cuales se relacionan

- *Principio de Negocio en Marcha*

Los Estados Financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuara sus actividades de operación dentro del futuro previsible.

2.2. Adopción de la Norma Internacional de Información Financiera NIIF Pymes

En cumplimiento con el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera, expedido por la Superintendencia de Compañías, la empresa pertenece al tercer grupo por lo que su periodo de transición fue el año 2011 y los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2012 son los primeros elaborados de acuerdo a NIIF Pymes.

2.3. Moneda

GUAYAQUIL: Avd Francisco de Orellana 4 234, Edificio BLUE TOWERS, Piso 11, Oficina 1107, Tlf.º 045109830

MACHALA: Y del Camión, Junto a la subestación de CNEI., Tlf.º 072992682

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda adoptada por el Ecuador que corresponde al entorno económico en que la empresa opera.

2.4. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificada posteriormente por la Junta de Socios.

En la preparación de los estados financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

- La valoración de activos y pasivos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro
- La hipótesis del cálculo actuarial de los pasivos y obligaciones con los empleados

2.5. Periodo contable

- Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2012.
- Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

3. CONCILIACION DE LOS SALDOS AL INICIO Y CIERRE DEL 2011

Los Estados Financieros de la empresa, correspondientes al ejercicio del 2011 fueron aprobados por la Junta General de Socios celebrada el 9 de abril del 2012. Estos Estados Financieros anuales fueron confeccionados de acuerdo a Principios Contables Generalmente Aceptados en Ecuador, Normas "NEC" y por lo tanto hubo que ajustarlos a efectos comparativos con los del presente ejercicio contable, según lo exige la NIIF Pymes.

3.1. Conciliación del Patrimonio

Conciliación del Patrimonio Neto al 1ro de enero del 2011

CONCILIACION DEL PATRIMONIO AL 1RO DE ENERO 2011	
	US\$
Total Patrimonio NEC al 31 de diciembre de 2010	2.972
Ajustes por aplicación NIIF	0
Total Patrimonio NIIF al 1 de enero de 2011	2.972

Conciliación del Patrimonio Neto al 1ero de enero del 2012

CONCILIACION DEL PATRIMONIO AL 1RO DE ENERO 2012		US\$
Total Patrimonio NEC al 31 de diciembre de 2011		2.972
Utilidad del Ejercicio		11.061
Ajustes por aplicación NIIF		(53.852)
Baja de Activo Diferido	(1.189)	
Provisión Jubilación Patronal	(41.065)	
Provisión Desahucio	(11.558)	
Total Patrimonio NIIF al 1 de enero de 2012		<u>(39.799)</u>

Conciliación del Patrimonio Neto al 31 de diciembre del 2012

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE 2012		US\$
Total Patrimonio NIIF al 31 de diciembre de 2011		(39.799)
Utilidad del Ejercicio		5.297
Ajustes a la Utilidad Acumulada		35.534
Total Patrimonio NIIF al 31 de enero de 2012		<u>1.031</u>

4. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2012, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

4.1.Efectivo y Equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes incluyen el efectivo en Caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con su vencimiento original de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios se presentan en el pasivo corriente, pero

GUAYAQUIL: Avd Francisco de Orellana # 234, Edificio BLUE TOWERS, Piso 11, Oficina 1107, Tlf.# 045109830

MACCHALA: Y del Cambio, Junto a la subestación de CNEL, Tlf.# 072992682

para la elaboración del estado de Flujo del Efectivo se consideran como efectivo y equivalentes de efectivo.

4.2. Activos Financieros

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- a) Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados, incluye los activos mantenidos para negociar.
- b) Activos financieros disponibles para la venta, a aquellos que en un momento posterior a su adquisición u origen fueron designados para la venta. Las diferencias en valor razonables son reconocidas en el patrimonio.
- c) Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento, a aquellos sobre los que la entidad tenga la intención efectivo y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento.

- Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales

Son importes que deben los clientes por las ventas realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrarlas en un año o menos son consideradas como activos corrientes, caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se recaudan en un periodo de 60 días, que es la política establecida por la empresa.

Las transacciones con partes relacionadas se presentan por separado.

4.3. Inventarios

Los inventarios se valoran a su costo determinado por el método de promedio ponderado. Los inventarios que registra la empresa son de exclusivo uso y consumo en sus actividades productivas.

4.4. Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas por pagar con vencimiento a un año o menos son clasificadas como pasivo corriente, caso contrario se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen a valor razonable y posteriormente se valoran al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

4.5. Obligaciones con Instituciones Financieras

GUAYAQUIL: Avd Francisco de Orellana # 234, Edificio BLUE TOWERS, Piso 11, Oficina 1107, Tlf.º 045109830

MACHALA: Y del Cambio, Junto a la subestación de CNEL, Tlf.º 072992682

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable, posteriormente se miden al costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos obtenidos y el valor del reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda en concordancia con el método del interés efectivo.

4.6. Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

4.7. Beneficios a los empleados

El pasivo reconocido en el Estado de Situación Financiera respecto de los planes de prestaciones definidas, es el valor actual de la obligación por prestaciones definidas en la fecha del balance menos el valor razonable de los afectos al plan. La obligación por prestaciones definidas se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.

4.8. Provisiones

Las provisiones tienen una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; sobre la cual es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos; y, su importe es estimado de manera fiable. Las provisiones se valoran al valor actual del desembolso que se espera sea necesario para liquidar la obligación usando el tipo de interés efectivo que refleje la valoración en el mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación.

4.9. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta del beneficio económico originado en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios pueden ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir. El ingreso se expone neto de impuesto, descuentos o devoluciones.

4.10. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se reconoce el uso o recepción de un bien o servicio.

4.11. Arrendamientos

Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte significativa de los riesgos y ventajas derivados de la titularidad se clasifican como arrendamientos

GUAYAQUIL: Avd Francisco de Orellana # 234, Edificio BLUE TOWERS, Piso 11, Oficina 1107, Tlf: 045109830

MACHALA: Y del Cambio, junto a la subestación de CNEL, Tlf: 072992682

operativos. Los pagos en concepto de arriendo operativo se cargan a la cuenta de resultados mediante la factura respectiva.

4.12. Participación a trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

4.13. Estado de Flujo de Efectivo

En el Estado de Flujo de Efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- Actividades de Operación, actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser clasificadas como de inversión o de financiamiento.
- Actividades de Inversión, las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo, en el caso que aplique.
- Actividades de Financiamiento, actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

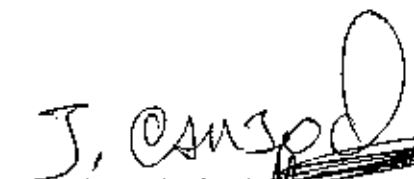
APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos Estados Financieros han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios celebrada el 27 de abril del 2013.

Dichas cuentas anuales comprenden:

- Estado de Situación Financiera,
- Estado de Resultados Integrales,
- Estado de Cambios en el Patrimonio,
- Estado de Flujo de Efectivo y
- Notas a los Estados Financieros.

Machala, 27 de abril del 2013


Julio Cesar Carbo
GERENTE GENERAL


Dayton Vega Roque
CPA, Reg. Nac. # 19655

GUAYAQUIL: Avd Francisco de Orellana # 234, Edificio BLUE TOWERS, Piso 11, Oficina 1107, Tlf. # 045109830

MACHALA: Y del Cambio, Junto a la subestación de CNEI, Tlf. # 072992682