

INDICE

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD	3
NOTA 2 - BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS	3
2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA.....	3
2.2 PERÍODO CONTABLE	3
2.3 BASES DE PREPARACIÓN.....	4
2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS	4
2.5 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN.....	4
2.6 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	4
2.7 ACTIVOS FINANCIEROS.....	5
2.8 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	5
2.9 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	5
2.10 ACTIVOS BIOLÓGICOS.....	7
2.11 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	7
2.12 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	8
2.13 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS	9
2.14 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS	9
NOTA 3 PRINCIPALES CUENTAS	10
3.1 ACTIVO CORRIENTE	10
10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	10
10105 ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	10
10107 OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10
3.2 ACTIVO NO CORRRIENTE	11
10201 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	11
10203 ACTIVOS BIOLÓGICOS	11
3.3 PASIVO CORRIENTE	12
20103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.....	12
20107 OTRAS OBLIGACIONES	12
3.4 PASIVO NO CORRIENTE.....	13

20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	13
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	13
3.5	PATRIMONIO.....	13
301	CAPITAL.....	13
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	14

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

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

REGYSOLSA S.A. Es una empresa ecuatoriana que fue constituida el 24 de Agosto del 2011, con número de expediente 141383, tiene como actividad principal realizar actividades de explotación agrícolas en todas sus fases, para luego comercializar internamente, considerando que es un proyecto a largo plazo.

La oficina de **REGYSOLSA S.A.** está ubicada en la provincia del Guayas en la ciudad de Guayaquil, en el Km. 11,5 Vía a la Costa , ciudadela Urbanización Laguna Club Solar 8 Manzana SD , Parroquia Chongon. Esta sociedad se encuentra liderada por la Señora Presidente **Coello Aguirre María Verónica** y la Señora Gerente General **Coello Aguirre Patricia Elena**.

NOTA 2 - BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA

Cuando una compañía se constituya a partir del año 2011 deberá aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera, para el caso de **REGYSOLSA S.A.** se debe aplicar NIIF para pequeñas y medianas entidades (NIIF para Pymes), de acuerdo a lo establecido en numeral 3 del Artículo primero de la resolución N0 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el registro oficial N0 498 del 31 de diciembre de 2008, reformado con el artículo tercero de la presente resolución, en cuyo caso **no tendrá período de transición**, por tanto no está obligada a presentar las conciliaciones, ni elaborar el cronograma de implementación de las NIIF.

2.2 PERÍODO CONTABLE

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

Estados de Situación Financiera: Por el período terminado al 31 de diciembre del 2012

Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo: Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2012.

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto: Saldos y movimientos entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2012.

2.3 BASES DE PREPARACIÓN

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

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **REGYSOLSA S.A.** al 31 de diciembre del 2012, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionistas en sesión celebrada con fecha 21 de Febrero del 2013.

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

2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

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

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

2.5 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN

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

2.6 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

El efectivo disponible se contabilizará a su valor nominal.

El efectivo se sub-Clasifica en los siguientes componentes:

La caja general está conformada por

- a) **Caja Chica:** Se crea un fondo de caja chica, lo cual permitirá cubrir gastos menores surgidos en el giro normal de las actividades de la empresa y sus áreas de operación. La gerencia asignará mediante oficio al custodio de la caja chica y emitirá un manual de uso y procedimientos de Caja Menor. Los fondos de esta caja podrán ser utilizados para cubrir anticipos y préstamos a empleados.
- b) **Bancos:** Se registrará como Bancos todos aquellos ingresos en efectivo, cheques o transferencias bancarias que obtenga la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio. En cuanto egresos incluyen giros de cheques para pagos a diferentes proveedores, liquidación de aduana por las diferentes importaciones de papel como de repuestos para la rotativa, sueldos, obligaciones tributarias, aporte al IESS, servicios básicos y telefonía.

Para los efectos del estado de flujos de efectivo se ha considerado como efectivo y equivalente del efectivo los fondos disponibles en caja, banco por un valor de \$ 352.535,35 que son de disponibilidad inmediata.

2.7 ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar clientes, préstamos a cobrar a empleados y cuentas por cobrar relacionada. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

2.8 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

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

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

2.9 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedad, planta y equipos, se reconocen por su costo de adquisición.

El costo de los elementos de esta partida comprende su precio de adquisición más todo los costos directamente relacionados con la ubicación y funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Después del reconocimiento inicial, los elementos de propiedad planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Sociedad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contable. El resto de reparaciones y mantenencias se cargan en el resultado del ejercicio en que se incurre.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos neto de su valor residual, se deprecia distribuyendo linealmente el costo de los diferentes elementos que lo componen entre los años de vida útil estimada, que constituyen el período en el que las Sociedad espera utilizarlos.

Los años de vida útil estimados son los siguientes:

ACTIVOS PPE	AÑOS
TERRENOS	
EDIFICIOS	20
MUEBLES Y ENSERES	10
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	10
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	3
VEHÍCULOS	5

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

Cabe mencionar que la compañía considerará como Propiedad, Planta y Equipo a todo bien que sirva para generar beneficios económicos futuros a la empresa y que el costo de ellos pueda ser medido con fiabilidad siempre y cuando estos superen los \$500,00 dependiendo del tipo de activos según el cuadro de activos, todos aquellos bienes de propiedad, planta y equipo que no cumplan con las condiciones estipuladas anteriormente serán considerados como gastos, mismos que serán controlados con un sistemas de control de bienes.

Se incluyen dos Vehículos como bienes de los accionistas que servirá como APORTE para **AUMENTO DE CAPITAL**, requisito solicitado por la C.F.N.

2.10 ACTIVOS BIOLÓGICOS

Se registran las plantaciones, imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha o recolección. Se registrarán a su costo o a su valor razonable. La determinación del valor razonable de un activo biológico, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo, la edad o la calidad.

Un activo biológico se medirá, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del período sobre el que se informa, a su valor razonable menos los costos de venta, sin embargo en el caso que no pueda medirse con fiabilidad, el activo biológico será medido a su costo menos la depreciaciones acumuladas y cualquier pérdida acumulada por deterioro.

El producto agrícola se mide en el punto de la cosecha al valor razonable menos los costos en el punto de venta. A partir de entonces, pasa a ser el costo de los inventarios.

Para el caso de REGYSOLSA S.A. se han registrados los pagos anticipados a largo plazo que son razonablemente cargables a las operaciones de varios años o cargos diferidos por un valor de \$ 148.615,50 que no han sido devengados al cierre del ejercicio económico.

2.11 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que para cancelarlas la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Se registrarán como Cuentas por Pagar, las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones, que se valuarán por el importe total a pagar

convenido sobre las obligaciones contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar, se realizará parcial o totalmente cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado.

Las Cuentas por Pagar se presentarán en el Estado de Situación Financiera, en el grupo Pasivo Corriente, atendiendo a su exigibilidad con respecto a las demás partidas de este grupo pero de existir saldos en cuentas por pagar que su fecha de cancelación supere el año, éstos se reclasificarán en el Estado de Situación Financiera en el largo plazo.

En las cuentas y documentos por pagar se registra el valor de \$ 148.624,50 que han cancelado los accionistas con aportes propios para poner en marcha el negocio, que incluye sueldos y salarios; honorarios profesionales y otros gastos que corresponde a pagos realizados en la plantación como: preparación del terreno, remoción, desalojo y otros.

En la cuenta obligaciones con instituciones financieras e intereses por pagar se registra la cantidad de \$ 580.998,75 que corresponde al valor acreditado en cuenta por \$ 351.536 parte de la C.F.N. en calidad de préstamo y los intereses que deberán ser cancelados en el plazo de 10 años , pagando los 4 primeros años solo intereses y a partir del quinto año se cancelará capital más intereses como indica la tabla de amortización.

2.12 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

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

La compañía contabiliza el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley del régimen tributario interno. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta es del 23% sobre las utilidades gravadas.

2.13 PATRIMONIO

En la cuenta capital suscrito o asignado, se registra el número de acciones suscritas y pagadas a valor nominal, sean estas anónimas y que consta en la respectiva escritura pública en el registro mercantil.

En la cuenta aporte de socios para futuras capitalizaciones, se registró el valor de \$ 60.515,00 que corresponde al avalúo o predios catastrales en el cantón Balzar como consta en sus escrituras públicas, siendo esto la parte patrimonial de la compañía como consta en el estado de cambio en el patrimonio de la empresa.

Se registra esta cuenta como aumento de capital en trámite de 2 vehículos de propiedad de los accionistas por un valor de \$ 79.990,00 que servirán con bienes que garanticen los desembolsos entregados por la C.F.N. y que quedan en calidad de bien prendado por parte de la compañía a la mencionada institución.

2.13 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y cuando la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.

2.14 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS

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

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

Existe movimiento interno en los rubros: terreno, fomento agrícola, caminos y accesos ; sistema de riego ; casa de guardián-bodega-oficina y otros gastos administrativos que se realizaron en todo el año 2012 con aportes de los accionistas , para aprovechar la época de verano y antes de que saliera aprobado el préstamo de la C.F.N.

NOTA 3 PRINCIPALES CUENTAS

3.1 ACTIVO CORRIENTE

10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	
	31/12/2012	01/01/2012
CAJA		\$ 200,00
BANCOS	\$ 352.735,35	
TOTAL	\$ 352.735,35	\$ 200,00

10105	ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	
	31/12/2012	01/01/2012
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA), NETO DE IVA RECAUDADO	\$ 3.747,05	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	\$ 307,48	
TOTAL	\$ 4.054,53	\$ -

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

10107 OTROS ACTIVOS CORRIENTES

	31/12/2012	01/01/2012
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ 600,00	\$ 600,00
TOTAL DE ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 600,00	\$ 600,00

3.2 ACTIVO NO CORRIENTE

10201 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	31/12/2012	01/01/2012
TERRENOS	\$ 60.515,00	\$ 60.515,00
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	\$ 79.990,00	
TOTAL	\$ 140.505,00	\$ 60.515,00

Los activos fijos para el 1 de enero del 2012 suman \$ 60.515 y para el 31 de diciembre del 2012 se registró \$ 140.505

10203 ACTIVOS BIOLÓGICOS

	31/12/2012	01/01/2012
PLANTAS EN CRECIMIENTO	\$ 115.121,72	
TOTAL	\$ 115.121,72	\$ -

10206 ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

	31/12/2012	01/01/2012
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	\$ 229.462,75	
TOTAL	\$ 229.462,75	\$ -

10207 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

	31/12/2012	01/01/2012
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 29.839,16	\$ 1.509,81
TOTAL	\$ 29.839,16	\$ 1.509,81

3.3 PASIVO CORRIENTE

20103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

	31/12/2012	01/01/2012
LOCALES	\$ 1.020,00	
TOTAL	\$ 1.020,00	\$ -

20107 OTRAS OBLIGACIONES

	31/12/2012	01/01/2012
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	\$ 307,48	
CON EL IESS	\$ 62,78	\$ 56,76
TOTAL	\$ 370,26	\$ 56,76

En el Ecuador mediante el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones en su Art. 37, se busca incentivar la producción nacional y la optimización la prestación de los servicio de las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, que obtengan ingresos grabables, Por lo que se redujo de manera progresiva la tasa de impuesto a la renta al 22%. Para el año 2010 la tasa de impuesto a la renta para sociedades es de 25%, para el 2011 de 24%, para período fiscal del 2012 será el 23% y para el año 2013 será de 22%.

3.4 PASIVO NO CORRIENTE

20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
	31/12/2012	01/01/2012
LOCALES	\$ 148.624,50	\$ 1.453,05
TOTAL	\$ 148.624,50	\$ 1.453,05

20203 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

	31/12/2012	01/01/2012
LOCALES	\$ 580.998,75	
TOTAL	\$ 580.998,75	\$ -

3.5 PATRIMONIO

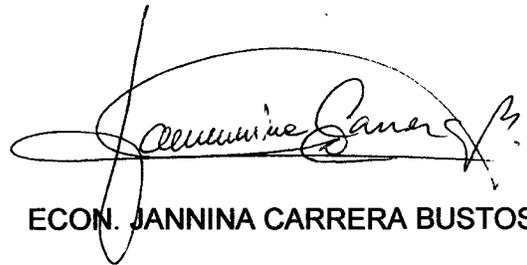
301	CAPITAL	
	31/12/2012	01/01/2012
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	\$ 800,00	\$ 800,00
TOTAL	\$ 800,00	\$ 800,00

**302 APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA
CAPITALIZACIÓN**

	31/12/2012	01/01/2012
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	\$ 140.505,00	\$ 60.515,00
TOTAL	\$ 140.505,00	\$ 60.515,00



LCDA. PATRICIA COELLO DE PANCHANA
GERENTE GENERAL



ECON. JANNINA CARRERA BUSTOS
REG. PROF. 02996
CONTADORA