

REGYSOLSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

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 la Avenida Joaquin Orrantia # 118 y Avenida Juan Tanca Marengo, Edificio VITALIS Piso 1 Oficina 106, Parroquia Tarqui. 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 2015.

Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo: Por el período comprendido al 31 de diciembre del 2015.

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto: Saldos y movimientos al 31 de diciembre del 2015.

2.3 BASES DE PREPARACIÓN

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2015 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 2015, 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 24 de Marzo del 2016.

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 2014, 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 \$ 4.727,18 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 mantenciones 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 \$ 494.946,03 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, registrando la cantidad de \$ 2.293.19. 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 \$ 129.360,88 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: compra de equipos y herramientas, y otros.

En la cuenta obligaciones con instituciones financieras e intereses por pagar se registra la cantidad de \$ 604.788,73 que corresponde al valor acreditado en cuenta por 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 por un monto de \$ 2.293,19.

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 22% sobre las utilidades gravadas.

2.13 PATRIMONIO

En la cuenta capital suscrito aprobado por las entidades de control es de \$ 89.800,00, 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 \$ 428.015,00 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. Además de los aportes económicos de los accionistas para el giro del negocio en virtud que la plantación no estuvo cosechando hasta el cuarto año, en donde se espera un valor considerable para su producción.

Se registra en esta cuenta como aumento de capital 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, quedando un saldo por cobrar de \$ 9.010,00 pagadero en 2 años por los accionistas.

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.

Como condición de la CFN se sembró el cultivo de maíz tanto en invierno y verano, debido a las plagas y problemas con la mala experiencia del año 2013, la decisión de los accionistas fue no sembrar nada, en virtud que cualquier producto no ayuda al crecimiento de la palma africana.

Por tal razón se decidió no sembrar ningún cultivo y que los accionistas cubrirían todo el gasto del año 2015 ocasionando como resultado una mínima utilidad del ejercicio de \$ 2.101,59 debido a las ventas que se dieron en el transcurso del año 2015, esto cubrió el 85% de los sueldos y salarios del personal ; beneficios sociales y aportes.

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 2014 con aportes de los accionistas y el préstamo inicial de la C.F.N.

NOTA 3 PRINCIPALES CUENTAS

3.1 ACTIVO CORRIENTE

10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

	31/12/2014	31/12/2015
CAJA	\$ 1.282,46	\$ 394,23
BANCOS	\$ <u>15.303,50</u>	\$ <u>4.332,95</u>
TOTAL	\$ 16.585,96	\$ 4.727,18

ACTIVO FINANCIEROS

10102 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

	31/12/2014	31/12/2015
DOCUMENTOS Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES	\$ 32,03	\$ 32,03
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ <u>9.010,00</u>	\$ <u>- 0 -</u>
TOTAL	\$ 9.042,03	\$ 32,03

10105 ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

	31/12/2015	31/12/2014
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA		
(RENTA)	\$ 1.810,09	\$ 1.878,70
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ <u>600,00</u>	\$ <u>600,00</u>
TOTAL	\$ 2.410,09	\$ 2.478,70

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.

3.2 ACTIVO NO CORRIENTE

10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	31/12/2015	31/12/2014
TERRENOS		\$ 71.952,75	\$ 71.952,75
EDIFICIOS		\$ 25.441,74	\$ 25.441,74
MAQUINARIA Y EQUIPO		\$ 212.701,67	\$ 212.701,67
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL		\$ 79.990,00	\$ 79.990,00
(-) DEPRECIACION ACUMULADA P.P.E		- (\$ 59.973,82)	-(\$ 59.973,82)
TOTAL		\$ 330.112,34	\$330.112,34

Los activos fijos para el 1 de enero del 2012 suman \$ 140.505,00 y para el 31 de diciembre del 2014 se registró \$ 330.112,34 incluida la depreciación el mismo que se mantiene para este año 2015

10203	ACTIVOS BIOLÓGICOS	31/12/2015	31/12/2014
PLANTAS EN CRECIMIENTO		<u>\$ 494.946,03</u>	<u>\$ 390.080,13</u>
TOTAL		\$ 494.946,03	\$ 390.080,13

10206	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	31/12/2015	31/12/2014
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO		<u>\$ 162.282,19</u>	<u>\$ 206.049,38</u>
TOTAL		\$ 162.282,19	\$ 206.049,38

10207	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	31/12/2015	31/12/2014
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		<u>\$ - 0 -</u>	<u>\$ - 0 -</u>

TOTAL	\$ - 0 -	\$ - 0 -
--------------	-----------------	-----------------

3.3 PASIVO CORRIENTE

20103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

	31/12/2015	31/12/2014
LOCALES	\$ - 0 -	\$ - 0 -
TOTAL	\$ - 0 -	\$ - 0 -

20107 OTRAS OBLIGACIONES

	31/12/2015	31/12/2014
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	\$ - 0 -	\$ 98,16
PARTICIPACION UTILIDADES	\$ 315,24	\$ - 0 -
CON EL IEISS	\$ 392,13	\$ 479,71
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	\$ <u>1.585,82</u>	\$ <u>2.672,54</u>
TOTAL	\$ 2.293,19	\$ 3.250,41

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

	31/12/2015	31/12/2014
LOCALES	\$ <u>129.360,88</u>	\$ <u>23.077,98</u>
TOTAL	\$ 129.360,88	\$ 23.077,98

20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		
		31/12/2015	31/12/2014
LOCALES		<u>\$ 604.788,73</u>	<u>\$ 648.708,00</u>
TOTAL		\$ 604.788,73	\$ 648.708,00

3.5 PATRIMONIO

301	CAPITAL		
		31/12/2014	31/12/2013
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		<u>\$ 89.800,00</u>	<u>\$ 89.800,00</u>
TOTAL		\$ 89.800,00	\$ 89.800,00

302 APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN

		31/12/2015	01/01/2014
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	\$	<u>428.015,00</u>	<u>\$ 428.015,00</u>
TOTAL	\$	<u>428.015,00</u>	<u>428.015,00</u>

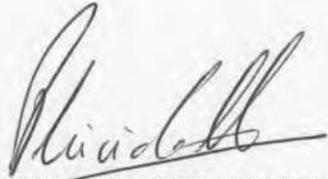
303	RESERVA LEGAL		
		31/12/2015	31/12/2014
RESERVA LEGAL		<u>\$ 139,34</u>	<u>\$ 139,34</u>
TOTAL		\$ 139,14	\$ 139,14

304	PERDIDA ACUMULADA AÑOS ANTERIORES		
		31/12/2015	31/12/2014
PERDIDA ACUMULADA AÑOS ANTERIORES		<u>\$ 257.394,25</u>	<u>\$ 257.394,25</u>
TOTAL		\$ 257.394,25	\$ 257.394,25

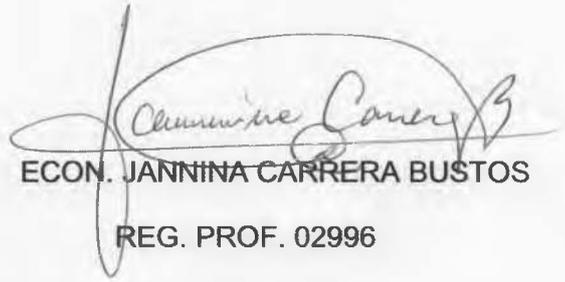
305

UTILIDAD DEL EJERCICIO FISCAL

	31/12/2015	31/12/2014
UTILIDAD DEL EJERCICIO FISCAL	\$ 1.254,02	\$ 1.254,02
TOTAL	\$ 1.254,02	\$ 1.254,02



LCDA. PATRICIA COELLO DE PANCHANA
GERENTE GENERAL



ECON. JANNINA CARRERA BUSTOS
REG. PROF. 02996
CONTADORA