

RESCASEN S.A.
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(EXPRESADOS EN DOLARES AMERICANOS)

NOTA 1.- ENTIDAD REPORTANTE

La compañía RESCASEN S.A. Quedo constituida mediante resolución No.SC.II.DJC.11.0005527 de la superintendencia de compañías de fecha 16 de septiembre 2011 la cual fue inscrita en el registro mercantil el 30 de septiembre del 2011 y a su vez se obtuvo el REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTE (RUC) el día 23 de Noviembre del 2011 y tendrá una duración de 120 años de 120 años contados a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil del Domicilio Principal; pero podrá disolverse en cualquier tiempo o prorrogar su plazo de duración, si así lo resolviese la junta de Accionistas en la forma prevista en el estatuto y en la ley.

La CIA RESACASEN S.A. tiene como actividad principal la VENTA POR MAYOR Y MENOR DE PRODUCTOS AGRICOLAS FRUTAS pero como recién fue constituida el 30 de Septiembre del 2011 aun no inicia sus operaciones comerciales.

Es una sociedad anónima y no pertenece a ningún grupo empresarial. la empresa está domiciliada en la siguiente dirección: Calle Jose Alavedra Tama 1-2 entre francisco Rodríguez Y pasaje 8 Manzana 206 piso 2 Of. 1.

MONEDA FUNCIONAL.-

La unidad monetaria manejada por la compañía es la vigente del medio que se desenvuelve en este es el Dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

BASES DE PRESENTACION

Los Estados Financiero han sido preparados en la base de costo histórico y posteriormente a valor razonable.

DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

Declaro que los Estados Financieros han sido preparados en cumplimiento de las secciones de las NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF para PYMES) emitidas por las IASB.



La compañía acogíendose mediante resolución No. SC.ICL.CPAIFRS.G.11.010 en el Artículo. Decimo Primero indica que cuando una compañía se constituya a partir del año 2011, deberá aplicar directamente las NIIF para PYMES. De acuerdo a lo establecido en el numeral 3 del artículo tercero de la presente resolución, en cuyo caso no tendrá periodo de transición, por lo tanto no está obligada a presentar las conciliaciones, ni elaborar el cronograma de implementación de las NIIF

NOTA 2.- PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para el año presentado y seguirán siendo utilizadas, salvo que se indique lo contrario o se necesiten modificarlas siempre y cuando con el visto bueno del organismo regulador que en este caso es la SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS.

Las principales políticas y prácticas contables de la Sociedad son siguientes:

RESCASEN S.A.
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

PERIODO CONTABLE.-

La compañía tiene definido efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de Diciembre.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Para propósitos de estado de flujo de efectivo, los ingresos que la sociedad genere es por su única actividad que son los de venta de fruta dentro y fuera del país ya que su enfoque es concerniente solo a esta actividad. Y también indicando que dentro la sección 11 de NIIF para PYMES que habla de los instrumentos financieros y los cuales indica que tiene que cumplir ciertos parámetros como lo que se indica anteriormente refleja que esta cuenta si esta dentro de las condiciones como se indica en el párrafo 11.8 de esta sección lo cual indica que el efectivo si es un instrumentos financiero básico y será tratado de acuerdo las condiciones planteadas en la sección 11 de la NIIF para PYMES la cual se la medirá a su valor de costo inicial es de al precio de la transacción .

Las cuentas que intervendrán en este rubro siempre serán las cuentas:

Banco.- Que será un entidad Local de nuestra elección y también indicando que se podrá apertura de 1 a mas cuentas de las cuales consideremos necesarias para nuestras operaciones mercantiles.

Caja chica: Un Fondo que tendremos en la compañía para realizar el movimiento diario las cuales no serán necesarias emitir cheques.

CUENTAS POR COBRAR

De acuerdo a la sección 11 de las NIIF para pymes que habla sobre los Instrumentos Financieros Básicos como lo son los Activos y Pasivos Financiero Un instrumento de deuda debe reconocerse solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

MEDICION INICIAL.

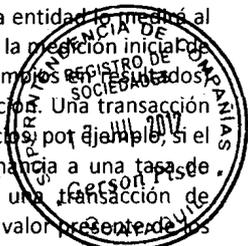
Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, una entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con campos en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

MEDICION POSTERIOR

Al final de cada periodo sobre el que se informa, una entidad medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

Se medirán al **costo amortizado** utilizando el **método del interés efectivo**. Proporcionan una guía para determinar el costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir (por ejemplo, el neto del deterioro de valor) a menos que el acuerdo constituya, en



RESCASEN S.A.
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

efecto, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar

COSTO AMORTIZADO Y METODO DE INTERES EFECTIVO.-

El costo amortizado de un activo financiero o un pasivo financiero en cada fecha sobre la que se informa es el neto de los siguientes importes:

- (a) el importe al que se mide en el reconocimiento inicial el activo financiero o el pasivo financiero,
- (b) menos los reembolsos del principal,
- (c) más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento,
- (d) menos, en el caso de un activo financiero, cualquier reducción (reconocida directamente o mediante el uso de una cuenta correctora) por deterioro del valor o incobrabilidad.

11.16 El método del interés efectivo es un método de cálculo del costo amortizado de un activo o un pasivo financiero (o de un grupo de activos financieros o pasivos financieros) y de distribución del ingreso por intereses o gasto por intereses a lo largo del periodo correspondiente. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o cuando sea adecuado, en un periodo más corto, con el importe en libros del activo financiero o pasivo financiero. La tasa de interés efectiva se determina sobre la base del importe en libros del activo financiero o pasivo financiero en el momento del reconocimiento inicial. Según el método del interés efectivo:

(a) el costo amortizado de una activo financiero (pasivo) es el valor presente de los flujos de efectivo por cobrar futuros (pagos) descontados a la tasa de interés efectiva, y

(b) el gasto por intereses (ingresos) en un periodo es igual al importe en libros del pasivo financiero (activo) al principio de un periodo multiplicado por la tasa de interés efectiva para el periodo.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

Registraremos los activos tangibles adquiridos que se utilizarán en forma permanente en el desarrollo del giro normal del negocio y los cuales se registrarán al costo de adquisición, del cual forman parte los costos y gastos directos e indirectos causados hasta el momento en que el activo se encuentre en condiciones de ser utilizado.



Las adiciones, mejoras y reparaciones extraordinarias que aumenten significativamente la vida útil de los activos, se registrarán como un mayor valor y los desembolsos por mantenimiento y reparaciones que se realicen para la conservación de estos activos, se llevan a gastos a medida que causan.

La Depreciación se registra utilizando el método de línea recta, de acuerdo con el porcentaje a años de vida útil estimada de los activos.

RESCASEN S.A.
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

Esta medición por línea recta se hará siempre y cuando se estime que el desgaste del equipo no sea acelerado por el uso que se le dé al bien, puesto que no reflejara el desgaste que en realidad tendría. También para efecto de mantener estos activos en uso por su naturaleza se aplicara un valor residual que corresponda al 10% del valor del equipo.

GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO

Representara el valor de los seguros y suscripciones pagados por anticipado. Dichos anticipos se amortizaran durante el periodo de cobertura de las pólizas y en los demás casos en el periodo que se refiere el contrato.

CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

De acuerdo a la sección 11 de las NIIF para pymes que habla sobre los Instrumentos Financieros Básicos como lo son los Activos y Pasivos Financiero Un instrumento de deuda debe reconocerse solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

MEDICION INICIAL.

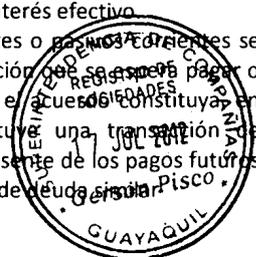
Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, una entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

MEDICION POSTERIOR

Al final de cada **periodo sobre el que se informa**, una entidad medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

Se medirán al **costo amortizado** utilizando el **método del interés efectivo**. Proporcionan una guía para determinar el costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir (por ejemplo, el neto del deterioro de valor) a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.



COSTO AMORTIZADO Y METODO DE INTERES EFECTIVO.-

El costo amortizado de un activo financiero o un pasivo financiero en cada fecha sobre la que se informa es el neto de los siguientes importes:

- (a) el importe al que se mide en el reconocimiento inicial el activo financiero o el pasivo financiero,
- (b) menos los reembolsos del principal,

RESCASEN S.A.
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

(c) más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento,

(d) menos, en el caso de un activo financiero, cualquier reducción (reconocida directamente o mediante el uso de una cuenta correctora) por deterioro del valor o incobrabilidad.

11.16 El método del interés efectivo es un método de cálculo del costo amortizado de un activo o un pasivo financiero (o de un grupo de activos financieros o pasivos financieros) y de distribución del ingreso por intereses o gasto por intereses a lo largo del periodo correspondiente. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o cuando sea adecuado, en un periodo más corto, con el importe en libros del activo financiero o pasivo financiero. La tasa de interés efectiva se determina sobre la base del importe en libros del activo financiero o pasivo financiero en el momento del reconocimiento inicial. Según el método del interés efectivo:

(a) el costo amortizado de un activo financiero (pasivo) es el valor presente de los flujos de efectivo por cobrar futuros (pagos) descontados a la tasa de interés efectiva, y

(b) el gasto por intereses (ingresos) en un periodo es igual al importe en libros del pasivo financiero (activo) al principio de un periodo multiplicado por la tasa de interés efectiva para el periodo.

OBLIGACIONES LABORALES.

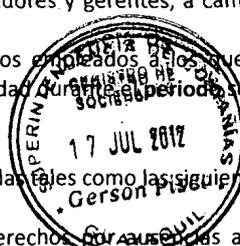
Los **beneficios a los empleados** comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

Una entidad reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa:

Los beneficios a corto plazo a los empleados comprenden partidas tales como las siguientes:

- (a) sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social;
- (b) ausencias remuneradas a corto plazo (tales como los derechos de vacaciones anuales remuneradas o las ausencias remuneradas por enfermedad), cuando se espere que tengan lugar dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios relacionados;
- (c) participaciones en ganancias e incentivos pagaderos dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios correspondientes; y
- (d) beneficios no monetarios a los empleados actuales (tales como asistencia médica, alojamiento, automóviles y entrega de bienes y servicios gratuitos o subvencionados).

Las obligaciones laborales se contabilizan mensualmente para poder cancelar todos las obligaciones inmediatas y provisionaran mensualmente los valores pagaderos en fecha específicas como el decimo cuarto, decimo tercero, vacaciones y utilidades y en casos necesarios provisionar también un monto mínimo mensualmente para poder cubrir casos como indemnizaciones y jubilación patronal para todos los trabajadores que estén laborando para la empresa. La cual mediante el método de Valoración Actuarial Una entidad utilizará el **método de la unidad de crédito proyectada** para medir su obligación por beneficios definidos



RESCASEN S.A.
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

y el gasto relacionado si tiene posibilidad de hacerlo sin un costo o esfuerzo desproporcionado. Si los beneficios definidos se basan en salarios futuros, el método de la unidad de crédito proyectada requiere que una entidad mida sus obligaciones por beneficios definidos sobre una base que refleje los incrementos de salarios futuros estimados. Además, el método de la unidad de crédito proyectada requiere que una entidad realice varias suposiciones actuariales al medir la obligación por beneficios definidos, incluyendo tasas de descuento, tasas del rendimiento esperado de los activos del plan, tasas de incremento salarial esperado, rotación de empleados, mortalidad y (para los planes de beneficios definidos de asistencia médica), tasas de tendencia e costos de asistencia médica.

PASIVOS ESTIMACIONES Y PROVISIONES

La entidad contabiliza provisiones para cubrir posibles contingencias, siempre que el pago sea exigible o probable y que la provisión sea cuantificable, justificable y verificable.

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS

INGRESO: Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

Una entidad incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia.

GASTOS: De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), Los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero o su equivalente). Asimismo se registran en los libros contables y se informa sobre ellos en los estados financieros de los periodos con los cuales se relacionan.

CUENTAS DE ORDEN

Se registrarán en cuentas de orden las diferencias entre datos para propósitos fiscales y datos para propósitos contables. Igualmente, incluye aquellas cuentas de registro utilizadas para efectos de control interno o información gerencial.

ESTIMADOS CONTABLES.

Los estimados contables serán hechas bajo las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas Y Medianas (NIIF para PYMES) por ejemplo en su sección 8 indica la manera de Una entidad revelará, en el resumen de las políticas contables significativas o en otras notas, los juicios, diferentes de aquéllos que involucran estimaciones, que la gerencia haya realizado al aplicar las políticas contables de la entidad y que tengan el efecto más significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

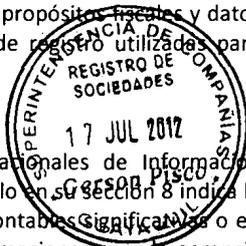
CONTINGENCIAS.

Activo Contingente

Se tiene la opción más no la obligación de revelarlo únicamente cuando sea probable que la sociedad reciba dicho activo. Si las probabilidades de ocurrencia no son probables se revelan en las notas pero no se registrarán.

Pasivo Contingente

Se revelarán y registrarán únicamente cuando la obligación es posible. Mas si no es probable se revelarán en las notas mas no se las registrarán.-



RESCASEN S.A.
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

Cuando una Sociedad sea responsable de forma conjunta y solidaria, de una obligación, la parte de la deuda que se espera que cubran las otras partes se tratará como un pasivo contingente.

INFORMACION A REVELAR
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.

NOTA 3.-EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.-

La cuenta de efectivo y equivalentes no tienen ninguna restricción. El saldo disponible al 31 de Diciembre Corresponde al valor de las aportaciones de los socios para constituir la compañía la cual aun no inicia operaciones por eso se refleja en los estados financieros el valor únicamente del capital suscrito o asignado correspondiente a la aportación de los socios.-

El saldo disponible a Diciembre del 2011 comprende respectivamente lo siguiente:

MANZANO CEDEÑO OSWALDO AQUILES	US\$ 600.00
MONGE CAGUA DIEGO ARMANDO	US\$ 200.00
TOTAL CAJA GENERAL	US\$ 800.00
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	US\$ 800.00

NOTA 4.- PATRIMONIO.

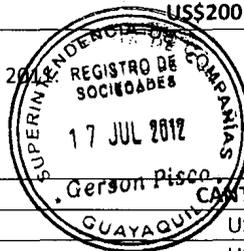
Capital suscrito o asignado.- valor pagado por los accionistas al momento de constituir la compañía pagándolo de la siguiente forma un pago inicial del 25% por partes de los accionistas.

1) Aportación en efectivo realizada el 23 de Noviembre del 2011

NOMBRE	CANTIDAD
MANZANO CEDEÑO OSWALDO AQUILES	US\$ 150.00
MONGE CAGUA DIEGO ARMANDO	US\$ 50.00
TOTAL PAGADO	US\$200.00

Saldo del 75% se realizo otro pago en efectivo.-

2) Aportación en efectivo realizada el 28 de Diciembre del 2011



NOMBRE	CANTIDAD
MANZANO CEDEÑO OSWALDO AQUILES	US\$450
MONGE CAGUA DIEGO ARMANDO	US\$150
TOTAL PAGADO	US\$600

Con lo cual el capital suscrito y pagado corresponde al total de las aportaciones de los socios que es de US\$ 800.00 (OCHOCHIENTOS DOLARES) y las cuales tienen un valor nominal por cada Acción de US\$ 1.00 (UN DÓLAR) que se realizaron el respectivo pago a la compañía en la cuenta caja general.-

RESCASEN S.A.
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

NOTA 4.- FLUJO DE EFECTIVO.- Los datos reflejados en el estado de flujo de efectivo corresponden al saldo inicial de la compañía al inicio del periodo que es la aportación inicial de los socios.

NOTA 5.- ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL.- El Estado de Resultado Integral no refleja movimiento alguno ya que en el periodo 2011 se constituyo la compañía y aun estaba en proceso para gestionar de mejor manera un funcionamiento optimo y la cual con seguridad en el periodo 2012 empezara sus operaciones comerciales en el mercado.

La Gerencia a elaborado planes con los cuales llevara a cabo su meta y empezar a funcionar como conseguir personas naturales y jurídicas productoras para poder comprar la fruta firmando contratos de compraventa de fruta y así poder exportar y si es necesario en futuro empezar a producirla internamente pero podría ser después de estudio para ver su conveniencia.

También elaborar planes para afianzar nuestra marca en el mercado internacional con los cuales podríamos elaborar sociedades con otras marcas que ya estén asentadas en el exterior y lo cual no satisfagan sus cupos de exportación, de esa forma empezariamos a crecer para poder cumplir con las metas y en el transcurso del tiempo ir implementando nuevos métodos para un optimo cumplimiento con nuestras metas.

NOTA 6.- ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO.- El Estado de Cambio en el Patrimonio consta reflejada la aportación inicial de la compañía y lo cual no ha habido ni un otra transacción en el patrimonio.

NOTA 7.- APROBACION DE LOS ESTADOS

Los Estados Financiero Bajo NIIF para PYMES fue aprobada por la junta de accionista el día viernes 30 de marzo del 2012.

