

SACHA ROSE CIA. LTDA.

POLITICAS Y NOTAS EXPLICATIVAS AL BALANCE 2015

Informe de las Políticas Contables y las Notas Explicativas de la empresa Productora y Exportadora de Flores Sacha Rose Cia. Ltda. según las Normas Internacionales de Información Financiera.

Fecha de Emisión: 1 de junio de 2016

CBA Miguel Hidalgo Mazón
CONTADOR GENERAL
SACHA ROSE CIA. LTDA.

Contenido

1)	POLITICAS CONTABLES.....	4
a)	POLITICA GENERAL	4
i)	MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACION.....	4
ii)	CLASIFICACION GENERAL DE LOS ACTIVOS Y PASIVOS.....	4
iii)	COMPENSACION DE SALDOS Y TRANSACCIONES	4
b)	EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO.....	4
c)	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	4
i)	PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES	5
d)	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	5
e)	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	5
i)	ACTIVACION DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	5
ii)	DEPRECIACION Y DETERIORO	7
f)	PASIVOS	7
i)	PASIVOS CORRIENTES	7
ii)	PASIVOS NO CORRIENTES	8
2)	NOTAS EXPLICATIVAS DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	8
a)	NORMATIVA (NOTA I).....	8
b)	FONDOS ROTATIVOS Y BANCOS (NOTA II).....	8
c)	CUENTAS POR COBRAR (NOTA III)	8
i)	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	9
d)	CREDITO TRIBUTARIO (NOTA IV)	9
e)	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NOTA V)	9
f)	CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES (NOTA VI).....	9
i)	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	9
g)	CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES (NOTA VII).....	10
h)	UTILIDADES Y PERDIDAS AÑOS ANTERIORES (NOTA VIII).....	10
3)	NOTAS EXPLICATIVAS DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES.....	10
a)	INGRESOS (NOTA IX)	10
b)	GASTOS ADMINISTRATIVOS (NOTA X)	10
c)	GASTOS FINANCIEROS (NOTA XI).....	11
d)	OTROS GASTOS (NOTA XII)	11
e)	GASTOS NO DEDUCIBLES (NOTA XIII)	11
4)	NOTAS EXPLICATIVAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.....	11
a)	EFFECTOS DE LA TRANSICION NIIF (NOTA XIV).....	11
b)	APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES (NOTA XV)	11
c)	UTILIDADES Y PERDIDAS ACUMULADAS (NOTA XVI)	12

Señores

Socios de la compañía

PRODUCTORA Y EXPORTADORA DE FLORES SACHA ROSE CIA. LTDA.

Presente:

De mi consideración:

Adjunto al presente se dignarán encontrar, los Estados Financieros del año 2013 y 2014, los cuales se encuentran explicados en las Políticas Contables y en las Notas Explicativas que detallo en el presente.

Las normas financieras, en esencia son estándares para uniformar los distintos aspectos del proceso contable de las transacciones de las empresas en general. La aplicación de las normas financieras deberá conducir a que las cuentas empresariales, formuladas con claridad, expresen la situación financiera y económica de la empresa.

En aquellos casos excepcionales en los que la aplicación de una norma financiera sea incompatible con la imagen fiel que deben mostrar las cuentas anuales, se considerará improcedente dicha aplicación. Todo lo cual se mencionará en las notas a los estados financieros, explicando su motivación e indicando su influencia sobre el patrimonio, la situación financiera y los resultados de la empresa.

Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y las Normas Internacionales de Contabilidad NIC son el sistema de gestión de calidad para la contabilidad de una empresa, generan una información económica real y comparable de manera nacional e internacional; ayudando a mejorar los procesos que intervienen en la administración y para la toma de decisiones gerenciales y administrativas, buscando la información más veraz y fiable; estas normas son una herramienta para identificarse como entidad activa y que habla el mismo idioma financiero que todas las demás en el mundo entero.

La contabilidad de la Compañía se desarrolla aplicando obligatoriamente las NIIF para PYMES, establecido así por la Superintendencia de Compañías desde el periodo fiscal 2012 para la plena adopción de las NIIF y por ende el periodo fiscal 2011 viene a ser el año de transición NIIF; y en base a este proceso se han generado las políticas contables que se indican a continuación:

1) POLITICAS CONTABLES

a) POLITICA GENERAL

Dentro de esta política se establecen los parámetros generales para el manejo y administración del área financiera y emisión de balances.

i) MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACION

Sacha Rose Cia. Ltda. utiliza el dólar estadounidense como su moneda funcional y moneda de presentación de sus estados financieros. La moneda funcional se ha determinado considerando el entorno económico en que la Compañía desarrolla sus operaciones y la moneda en que se generan los principales flujos de efectivo.

ii) CLASIFICACION GENERAL DE LOS ACTIVOS Y PASIVOS

En el Balance de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

iii) COMPENSACION DE SALDOS Y TRANSACCIONES

Como norma general en los Estados Financieros no se compensan ni los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna norma y/o reglamento nacional y esta presentación sea un reflejo del fondo de la transacción, como por ejemplo la compensación del IVA en ventas con el IVA en compras.

b) EFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Se registra los recursos de alta liquidez de los cuales se dispone para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor (menores a 3 meses).

c) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que es el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero.

i) PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES

Cuando exista evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

d) ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

Los impuestos diferidos se reconocen toda vez que existen diferencias temporarias entre la base contable financiera y la base contable tributaria, Analizando activos y pasivos en los términos que establece la NIC 12 *“Impuestos a la Renta”*

e) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero; al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

Los elementos de la propiedad, planta y equipo adquiridos se valoran inicialmente por su costo de adquisición o costo de producción, que incluye los gastos financieros relativos a la financiación externa que sean directamente atribuibles a la adquisición o producción; los gastos de personal y otros de naturaleza operativa; los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un alargamiento de la vida útil de los bienes.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento se imputan a los resultados del ejercicio en que se producen.

i) ACTIVACION DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Se determina el tipo de bien necesario para el uso en la operación normal del negocio, características específicas que deben cumplir para ser considerados como Activos Fijos, clasificarlos en grupos específicos, así como establecer los parámetros de manejo contable. La empresa reconoce diferentes tipos de activos fijos, los cuales son:

- Maquinarias y Equipos
- Equipos de Cómputo y Software
- Edificaciones e Instalaciones
- Activo Biológico (Plantas)
- Regalías de Variedades (Rosas)

Los bienes de la compañía serán considerados como Propiedad, Planta y Equipo si su valor de compra o su valor razonable supera los límites detallados a continuación:

CATEGORIA DE ACTIVO	VALOR MINIMO	NOTAS
Equipo de Riego	\$ 5.000,00	Según valor de compra o revaluación realizada por un Perito Avalador.
Equipo de Fumigación	\$ 1.200,00	Según valor de compra o valor razonable.
Equipo de Enfriamiento	\$ 2.500,00	Según valor de compra o valor razonable.
Otros Equipos	\$ 1.000,00	Según valor de compra o valor razonable.
Equipo de Computación	\$ 800,00	Según valor de compra o valor razonable.
Otros Equipo de Computación	\$ 500,00	Según valor de compra o valor razonable.
Paquetes de Software	\$ 3.000,00	Según valor de compra o valor razonable.
Edificaciones e Instalaciones	\$ 20.000,00	Según valor de compra o revaluación realizada por un Perito Avalador.
Activo Biológico (Plantas)	\$ 0,00	Según revaluación realizada por un Perito Avalador.
Regalías de Variedades (Rosas)	\$ 0,00	Según revaluación realizada por un Perito Avalador.

Los activos que no cumplan con los requisitos descritos, serán registrados como gasto en el respectivo año del ejercicio económico.

Se determinó que para el caso de los actuales activos y las nuevas adquisiciones se tomaran en cuenta los siguientes años de vida útil y métodos de depreciación y/o amortización según cada categoría. Tomando en cuenta que sí es un caso especial se deberá llevar a revisión individual.

CATEGORIA DE ACTIVO	VIDA UTIL	METODO DEPRC/AMORT
Equipo de Riego	10 – 15 Años	Método de Línea Recta
Equipo de Fumigación	5 – 10 Años	Método de Línea Recta

Equipo de Enfriamiento	10 – 20 Años	Método de Línea Recta
Otros Equipos	10 – 15 Años	Método de Línea Recta
Equipo de Computación	3 – 8 Años	Método de Línea Recta
Otros Equipo de Computación	5 – 8 Años	Método de Línea Recta
Paquetes de Software	5 Años	Método de Línea Recta
Edificaciones e Instalaciones	15 – 30 Años	Método de Línea Recta
Activo Biológico (Plantas)	N/A	Método de Revalorización
Regalías de Variedades (Rosas)	N/A	Método de Revalorización

Se realizará inventarios periódicos, al menos una vez al año, para determinar perdidas, deterioros o cualquier novedad que se pueda presentar y de ser necesario proceder a la baja dentro del período que sucedió para lo cual se debe contar con permiso exclusivo de la Gerencia.

ii) DEPRECIACION Y DETERIORO

Depreciación.- es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

Deterioro.- el valor de un activo se deteriora cuando su importe en libros excede a su importe recuperable. Sacha Rose Cia. Ltda. evaluará, al final de cada periodo sobre el que se informa, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo, principalmente el activo biológico y las regalías. Si existiera este indicio, se estimará el importe recuperable del activo.

f) PASIVOS

i) PASIVOS CORRIENTES

Se registrarán las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros de un plazo igual o menor a 12 meses, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

ii) PASIVOS NO CORRIENTES

Se registrarán las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros de un plazo mayor a un año, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras; llevadas al costo amortizado.

2) NOTAS EXPLICATIVAS DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

a) NORMATIVA (NOTA I)

La información financiera ha sido procesada, considerando las NIIF para PYMES (Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas).

b) FONDOS ROTATIVOS Y BANCOS (NOTA II)

Se manejan dos cajas chicas en Sacha Rose Cia. Ltda.:

1	Sr. Miguel Hidalgo (Gastos generales de la Oficina)	\$ 500,00	Oficina
2	Sr. Edison Franco (Gastos para la Mensajería)	\$ 150,00	Oficina

Se mantienen dos cuentas en diferentes bancos nacionales, los cuales reflejan los siguientes saldos al 31 de diciembre del 2015:

BANCO	CUENTA CORRIENTE N°	SALDOS
1 - Pacífico	517532-1	(\$ 4.017,17)
2 - Pichincha	33801657-04	(\$ 5.836,93)
Total		(\$ 9.854,10)

El saldo en negativo no indica un sobregiro en las cuentas, esto se debe porque se emitió varios cheques de cantidades representativas en diciembre de 2015, pero estos no fueron entregados sino hasta tener el saldo suficiente para cancelarlos en el 2016.

c) CUENTAS POR COBRAR (NOTA III)

Pertenece netamente a la cartera pendiente de cobro que genera la facturación por venta de rosas.

Se registraban valores a cobrar en el haber (Cuentas en negativo), que provenían de años anteriores a mi gestión, que nos generaba un valor errado de la cartera por lo que se realizó un análisis de las cuentas, y las diferencias incurridas se registraron con los respectivos ajustes en el ejercicio 2015.

i) OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Son los anticipos de bonos al personal, cheques devueltos y la cuenta transitoria de la alimentación del personal.

d) CREDITO TRIBUTARIO (NOTA IV)

El crédito tributario que se genera es principalmente del IVA (Impuesto al Valor Agregado) por compra de bienes y servicios, y que se debe realizar el trámite respectivo de devolución de IVA en el SRI (Servicio de Rentas Internas). Al corte del presente ejercicio fiscal cerró con un saldo a favor de la compañía, sumados el presente y los periodos anteriores que aún no se recuperan, de \$ 37.076,31; la cantidad pendiente de recuperar es alta principalmente por las compras para la terminación de la construcción del bloque Santa Marianita, el mantenimiento a los otros invernaderos y el cambio de plástico.

e) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NOTA V)

En este importante rubro se registraron la adquisición de pequeña maquinaria; a pesar de la siembra de nuevas variedades reflejan una gran disminución del activo es debido a que la valoración de este activo es mediante su apreciación en el mercado; las regalías de las nuevas plantas cancelamos en los periodos 2015 y 2016.

f) CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES (NOTA VI)

Son las obligaciones que por materiales, insumos, servicios u otros conceptos se generan para la producción y administración de la compañía. Generalmente el plazo de pago a proveedores es de 30 y 60 días, salvo las excepciones que por la naturaleza del producto, políticas de las empresas, etc. se presenten para pago inmediato y estas sean previamente autorizadas por gerencia.

i) OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Son los descuentos a empleados, cheques devueltos y la cuenta transitoria de la caja chica.

g) CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES (NOTA VII)

Son las obligaciones a largo plazo (más de un año) en la cual se registra lo siguiente:

- Préstamo con Agroinsumafe S.A., por \$ 1.000,00 a un plazo indefinido, que inició en julio de 2014.

h) UTILIDADES Y PERDIDAS AÑOS ANTERIORES (NOTA VIII)

Se refleja los resultados de periodos anteriores que se registran como Utilidades no Distribuidas y las Pérdidas Acumuladas descontadas la Amortización Acumulada; expongo el siguiente cuadro para una visualización más detallada:

UTILIDAD/PERDIDA	PERIODO	VALOR	AMORT. ACUM.	SALDOS
(+) Utilidad	2008	\$ 6.241,92	\$ 0,00	\$ 6.241,92
(-) Perdida	2010	(\$ 2.468,79)	\$ 2.468,79	\$ 0,00
(+) Utilidad	2011	\$ 2.382,32	\$ 0,00	\$ 2.382,32
(+) Utilidad	2012	\$ 3.629,65	\$ 0,00	\$ 3.629,65
(+) Utilidad	2013	\$ 8.144,52	\$ 0,00	\$ 8.144,52
(-) Perdida	2014	(\$ 14.161,93)	\$ 2.832,53	(\$ 11.329,40)
(+) Utilidad	2015	\$ 10.541,94	\$ 0,00	\$ 10.541,94
Total Perdidas		(\$ 16.630,72)	\$ 5.301,32	(\$ 11.329,40)
Total Utilidades		\$ 30.940,35	\$ 0,00	\$ 30.940,35
Total General				\$ 19.610,95

3) NOTAS EXPLICATIVAS DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

a) INGRESOS (NOTA IX)

Se reflejan los resultados de las ventas, tanto de las exportaciones y de la venta nacional de rosas, que en el periodo 2015 tiene una reducción aproximado del -5.2% en comparación del 2014, y un incremento de las devoluciones en las exportaciones en un 174.3%.

b) GASTOS ADMINISTRATIVOS (NOTA X)

En este grupo se evidencia diferencias importantes en la comparación del periodo 2015 vs 2014; los cuales explico a continuación:

- **Mantenimiento y Reparación** genera una reducción \$ 5.557,16 debido principalmente a la culminación del nuevo bloque y al cambio del plástico de invernadero; en los dos periodos se cambió plástico.

- **Adecuaciones** no generó gasto en este rubro por lo que genera una gran diferencia con el periodo 2014 donde se construyó el nuevo bloque Santa Marianita.

c) GASTOS FINANCIEROS (NOTA XI)

Lo relevante en este grupo son los intereses que se registran de los préstamos que se han realizado y que se registran según la tabla de amortización generada ya que la norma NIIF para PYMES me lo permite.

d) OTROS GASTOS (NOTA XII)

En este grupo se registra la cuenta de **IVA que se Carga al Gasto**, se evidencia un notable incremento de \$ 1.537,45; debido principalmente a que se logró tramitar eficientemente la recuperación del IVA, que se explica en la nota IV.

e) GASTOS NO DEDUCIBLES (NOTA XIII)

En este grupo se registran los egresos que realiza la compañía y que no le emiten documentos legales para la administración tributaria y que por ende no califican para deducir el cálculo del Impuesto a la Renta, y que deben ser registrados porque para Sacha Rose son gastos que realiza para su funcionamiento; se procura optimizar estos casos, el saldo en negativo es debido que en este rubro también se integran los valores que se realizan por ajustes de cuentas contables por malos registros, que se generaron en la administración anterior a la mía.

4) NOTAS EXPLICATIVAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

a) EFECTOS DE LA TRANSICION NIIF (NOTA XIV)

Se registra un valor de \$ 142.888,10 debido a la transición de las NEC a las NIIF, y es principalmente por la subvaluación que tenía la Propiedad, Planta y Equipo y el reconocimiento de activos que no estaban registrados en la conciliación con el avalúo realizado al 1 de enero de 2011. Como indica la norma este reconocimiento se lo carga al Patrimonio que genera un gran cambio, que se encontraba al corte del 31 de diciembre de 2010 un Patrimonio de \$ (7.533,47) y luego de la transición y plena adopción quedó al 31 de diciembre de 2012 un Patrimonio de \$ 148.837,59.

b) APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES (NOTA XV)

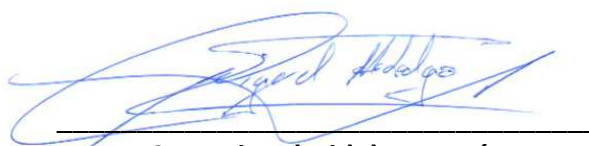
No ha tenido movimientos en esta cuenta.

c) UTILIDADES Y PERDIDAS ACUMULADAS (NOTA XVI)

Se registra un Utilidad sin distribuir de \$ 20.398,41 que aún no han sido direccionadas a sus objetivos como las Reservas y la Distribución a los Accionistas y/o Recapitalización, por lo que solicito se maneje este punto y se tome las respectivas decisiones.

El periodo 2015 cerró con una utilidad neta de \$ 10.541,94.

Firma de responsabilidad:



CBA Miguel Hidalgo Mazón
CONTADOR GENERAL