

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA

Rosas de la Montaña ROSAMONT S.A. Es una empresa florícola dedicada a la producción y exportación de rosas. Inicio sus actividades en 1996 y está radicada en Ecuador, Provincia de Pichincha, Cantón Cayambe.

#### Políticas y Procedimientos Contables.

**Objetivo.**- el presente tiene como finalidad describir el tratamiento contable de cada una de las cuentas que integran los estados financieros y el debido cumplimiento y apego a las Normas Internacionales de Información Financiera y Normas Internacionales de Contabilidad.

Alcance.

1.- las políticas contables relacionadas con la preparación y presentación de la estructura principal de los estados financieros; así como la divulgación adicional requerida para su adecuada presentación.

2.- políticas contables aplicadas en los casos de:

a.- Reconocimiento y mediación de una partida contable

b.- Información a revelar sobre las partidas de importancia relativa.

3.- política contables relacionadas con divulgaciones adicionales sobre aspectos cualitativos de información financiera

4.- los procedimientos contables a seguir para el cumplimiento de cada una de las políticas contables son:

### POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

#### 1. Base para la elaboración de Estados Financieros

La empresa Rosamont. S.A Prepara los estados financieros utilizando como marco de referencia las normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) adoptadas por el Consejo de normas Internacionales de Contabilidad, (IASB \_ International Accounting Standards Board), Y la ley de compañías supervisada por la superintendencia de Compañías, en vigencia a la fecha de cierre del ejercicio.

#### 1.1 ESTADOS FINANCIEROS.

La empresa deberá generar un conjunto completo de estados financieros, que comprenderá un Balance General, Estado de Resultados, Estado de evolución del patrimonio, Estado de flujos del efectivo, y las correspondientes políticas contables y notas explicativas. Los estados financieros serán presentados en base a las Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas en el Ecuador.

### **1.1.1 PROCEDIMIENTO.**

- a.- Los valores de los Estados Financieros estarán dados en moneda de curso legal es decir en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, y en forma comparativa respecto al periodo anterior.
- b.- Los estados financieros deben ser objeto de identificación clara y precisa.
- c.- Cada clase de partidas similares que poseen la suficiente importancia relativa deberían ser presentados por separado.
- d.- Las notas a los estados financieros se presentaran de una forma sistemática
- c.-La responsabilidad de la preparación de los estados financieros corresponde a los administradores de la empresa.

Rosamont S.A. presentará sus activos y pasivos como corriente y no corrientes.

### **1.2 Según la NIC 1, La entidad clasifica los activos CORRIENTE:**

- a) Cuando espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación.
  - b) Cuando mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
  - c) Cuando espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el cual se informa; o
  - d) Cuando se trate de efectivo o un equivalente al efectivo,(NIC 7) salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses desde la fecha sobre la que se informa.
- Las cuentas de activos que no estén dentro de estos parámetros deberán clasificarse como Activos no Corrientes.

### **1.3 Según la NIC 1, Se clasificaran como pasivos Corrientes cuando:**

- a) Se espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación (12 meses)
- b) Se mantienen el pasivo principalmente con fines de negociación
- c) El pasivo se debe liquidarse dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de la presentación de los estados financieros.
- d) La entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo contable del cual se está presentando la información.

Todos los demás cuentas de Pasivos deberán clasificarse como Pasivos no corrientes.

### **1.4.- El flujo de efectivo**

Está determinado por las entradas y salidas del efectivo y equivalentes del efectivo en un período clasificando, los movimientos por actividades de operación, inversión y financiación e indicando la variación neta del mismo, busca evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo, así como también las necesidades de liquidez de la empresa, para su elaboración se utilizará el método directo.

### **Procedimientos.**

1.4.1. Presentará por separado las principales Cuentas de cobros (entradas) y pagos (salidas) de efectivo en términos brutos los mismos que se obtendrá de la siguiente forma:

- a.- Ajustando las ventas y sus costos, así como otras partidas en el estado de resultados por:

- Los cambios ocurridos durante el ejercicio en las existencias y en las partidas a cobrar y a pagar derivadas de las actividades de operación.
- Las partidas sin reflejo en el efectivo.
- Otras cuentas cuyos efectos monetarios se consideran flujos de efectivo de inversión o financiación
- 

Para definir las actividades debemos tomar en cuenta los siguientes parámetros

#### **1.4.2 Actividades de Operación**

Están los rubros relacionados con la producción y distribución de bienes y con la Prestación de servicios entre los más trascendentales tenemos:

- Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios.
- Cobros procedentes comisiones y otros ingresos ordinarios.
- Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios.
- Pagos a empleados y por cuenta de los mismos.

#### **1.4.3 Actividades de Inversión**

Se encuentran las de adquisiciones y disposiciones de activos a largo plazo, y

Otras inversiones no incluidas en equivalentes al efectivo entre las cuales principalmente tenemos:

- Pagos y cobros por la adquisición y venta de propiedad planta y equipo y otros activos a largo plazo.
- Pagos y cobros por la adquisición y venta de instrumentos de pasivo o de capital, emitidos por otras empresas.
- Anticipos de efectivo y préstamos a terceros.

#### **1.4.4 Actividades de Financiación**

Dan lugar a cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados y de los préstamos adquiridos de una entidad.

- Cobros procedentes de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital.
- Pagos a los propietarios por adquirir o rescatar las acciones de la empresa.
- Cobros procedentes de la emisión de obligaciones, préstamos, bonos, cédulas hipotecarias y otros fondos tomados en préstamo, ya sea a largo o a corto plazo.
- Reembolsos de los importes de préstamos.

### **2 Efectivo y sus Equivalentes**

Son valores de corto plazo, fácilmente convertibles efectivo, depósitos en bancos inversiones financieras de corto plazo de alta liquidez, fácilmente convertibles a importes en efectivos, con riesgo poco significativo de cambios en su valor, cuya fecha de vencimiento no exceda a noventa días.

#### **2.1 Procedimientos**

Su convertibilidad en efectivo no debe exceder de noventa días.

#### **3. Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar representan derechos exigibles originados por la venta de bienes activos adquiridos por la empresa proveniente de las operaciones comerciales de ventas de bienes, serán registradas de acuerdo al monto de la factura entregada al cliente.

#### **4. Inventarios**

Los inventarios están compuestos por las diferentes etapas que se presentan en el proceso de producción y las más relevantes son:

- Materia Prima
- Productos en proceso
- Productos terminados
- Suministros, repuestos

#### **Procedimiento**

4.1 la materia prima comprenderá los productos básicos o principales que entran en la elaboración del producto. Serán materiales que se intervienen en mayor grado en la producción estos artículos serán sometidos a un proceso de fabricación que al final se convertirá en un producto terminado.

4.2 El inventario de productos en proceso consiste en todos los productos que se utilizan en el proceso de producción. Serán productos parcialmente terminados que se encuentran en un grado intermedio de producción y a los cuales se les aplica la labor directa y gastos indirectos.

4.3 el inventario de productos terminados serán todos aquellos productos bienes o servicios que se encuentran en almacén por que ya han alcanzado su grado de terminación total pero aun ni han sido vendidos.

4.4 El inventario de materiales y suministros constituirá los productos secundarios empleados en la operatividad de la empresa

4.5 El costo de los inventarios se darán de acuerdo al precio de adquisición y transformación, su control se realizará mediante Kardex y se medirán al costo o valor neto razonable aplicando el método de costo promedio.

#### **5. Propiedad Planta y Equipo**

##### **5.1 Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:**

- (a) se mantienen para su uso en la producción o el suministro de bienes o servicios.
- (b) se esperan usar durante más de un periodo.
- (c) Puede obtener beneficios económicos futuros derivados del mismo.

##### **5.2 Medición Inicial.**

El costo de una partida de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento.

##### **5.3 Permutas de activos**

Cuando las propiedades, planta y equipo pudieron haber sido adquiridas a cambio de activos no monetarios, o de una combinación de activos monetarios y no monetarios. El costo del activo se medirá por su Valor razonable, a menos que la transacción de intercambio no tenga carácter comercial, ni el valor razonable del activo recibido ni el del activo entregado pueda medirse con fiabilidad. En tales casos, el costo del activo se medirá por el valor en libros del activo entregado.

#### **5.4 Medición posterior al reconocimiento inicial**

Se medirá las propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Se reconocerán los costos del mantenimiento diario de una partida de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

#### **5.5 Revaluación**

Las revaluaciones técnicas efectuadas con posterioridad a la fecha de incorporación de los bienes al patrimonio de la entidad tienen como objetivo reflejar valores que tengan una mayor aproximación a la realidad económica. Las NIIF señalan:

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedad, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

#### **Procedimiento.**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. Los terrenos tienen una vida útil indefinida y por lo tanto no se deprecian.

### **6 Activos Biológicos**

Actividad agrícola es la gestión, por parte de una empresa, de las transformaciones de carácter biológico realizadas con los activos biológicos, ya sea para destinarlos a la venta, para dar lugar a productos agrícolas o para convertirlos en otros activos biológicos diferentes.

#### **6.1 Reconocimiento y valoración.**

La empresa debe proceder a reconocer un activo biológico o un producto agrícola cuando:

- (a) la empresa controla el activo como resultado de sucesos pasados;
- (b) es probable que fluyan a la empresa beneficios económicos futuros asociados con el Activo.
- (c) El valor razonable o el coste del activo puedan ser valorados de forma fiable.

#### **Procedimiento.**

La determinación del valor razonable de un activo biológico, o de un producto agrícola, puede darse al agrupar los activos biológicos por la edad o la calidad. Y se tomará en cuenta los precios usados en el mercado como base para la fijación de los precios.

### **7. Obligaciones financieras**

Las obligaciones con bancos e instituciones financieras se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, netos de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, los recursos de terceros se

valorizan por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

## **8. Beneficios de los empleados**

La empresa reconoce el valor de las remuneraciones a favor de los empleados a la fecha de cierre del periodo fiscal.

Las vacaciones del personal se reconocen como un gasto, Este beneficio corresponde a todo el personal y equivale a un valor fijo según los contratos de cada trabajador y será registrado a su valor nominal.

Los costos pensiones de los empleados se realizan en las entidades autorizadas (IESS) La cual es responsable con forme a la ley del pago de pensiones y otros beneficios al afiliado, por lo tanto a la empresa le corresponderá el pago de todos los aportes establecidos por la ley y código de trabajo

## **9. Ingresos por actividades ordinarias**

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes y servicios en el curso ordinario de las actividades de la empresa.

### **Procedimientos**

Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, Devoluciones, rebajas y descuentos y después de eliminadas las ventas dentro del Ventas de bienes

Las ventas se reconocen cuando se ha transferido sustancialmente al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del bien y la entidad no está involucrada en el manejo de los productos asociado.

Las ventas se reconocen en función del precio fijado en el contrato de venta, neto de los descuentos por volumen y las devoluciones estimadas a la fecha de la venta. Se asume que no existe un componente de financiación, dado que las ventas se realizan con un periodo medio de cobro, lo que está en línea con la práctica del mercado.

#### **9.1 Ingresos por intereses**

Los ingresos por intereses se reconocen usando el método del tipo de interés efectiva

#### **9.2 Ingresos por dividendos**

Los ingresos por dividendos se reconocen cuando se establece el derecho a recibir el pago.

### **Segmentos de operación**

La empresa presentara en su estado de Resultados, la información relacionada tanto de los ingresos ordinarios, como del costo de ventas, de forma separada en segmentos de negocio porcentual.

## Detalle de notas a los Estados Financieros correspondientes al ejercicio fiscal 2014

### ESTADOS FIANCIEROS

#### Activos.

Los activos de la empresa en el año 2014 están conformados de la siguiente manera:

|                     |              |         |
|---------------------|--------------|---------|
| Activo Corriente    | 440,188.77   | 19.14%  |
| Activo no corriente | 1,859,943.77 | 80.86%  |
|                     | 2,300,132.54 | 100.00% |

Es decir que el 19.14% corresponde a activo corriente, y el 80.86% en no corriente, dando un valor total de 2,300,132.54

#### Bancos locales

El saldo de bancos locales está dado de la siguiente manera: Banco pichincha ahorros 0.71 banco internacional, 42.04 y cooperativa 23 de julio 157.51 dando un total de 200.26

#### Cuentas por cobrar clientes locales

Durante el ejercicio fiscal 2014 las cuentas x cobrar a clientes por venta de flor nacional fueron de 2,079.78 de acuerdo al siguiente detalle: ALEJANDRA LINCUANGO 1.12.; DURIN ALEXIS 171.76; ALIMENTOS SUPERIOR 37.50; VERGARA JAIME 183.68; ROMERO MARCO 6.72; CAROLINA COLLAHUAZO 4.48; PASMIÑO XAVIER MARCO 46.5; PARRA OFELIA 22.4 CUASCOTA MARGARITA 1,605.55.

#### Cuentas por cobrar clientes del exterior

Las cuentas por cobrar a clientes del exterior fueron de 118,061.09 las mismas que se encuentran respaldadas con facturas legales entregadas a los diferentes clientes.

#### Provisión cuentas incobrables

Esta cuenta está dada de la siguiente manera: se provisionó 8857.61 para cuentas por cobrar clientes del exterior que el valor más considerable pendiente de cobro y 243.36 para las cuentas por cobrar clientes locales.

#### Cuentas por cobrar al Fisco

A lo largo de ejercicio fiscal 2014 las cuentas por cobrar al fisco asciende de acuerdo al siguiente detalle: Retención del IVA 51,382.17 este valor se viene arrastrando desde el 2012 se generó por venta de flor nacional a Solpacific y cuyo proceso de regularización aún no se ha llevado a cabo crédito Tributario (años anteriores) 128,616.66 valor que se ha venido acumulando por la generación de créditos tributarios mensuales, Retenciones en la Fuente 4,420.59 Anticipo Impuesto a la Renta 28,682.88 valor generado en declaración de impuesto a la renta 2013.

## **Inventarios**

El saldo de la cuenta inventarios es de 33,520.34 y está constituida así: Inv. Agroquímicos 6,154.63 Inv. Fertilizantes 2,745.45 Inv. Material de Empaque 18,613.96 Inv. Otros Materiales 5,839.60 Inv. Herramientas 166.70, saldos verificados contable y físicamente.

## **Pasivo**

El pasivo corriente es 1,090,823.45 representa el 97% del total del pasivo el cual está representado por Financiamiento bancario corto plazo 379,164.70 este préstamo está garantizado por un cash colateral; de este préstamo se han provisionado intereses los cuales asciende a 16,585.51; los proveedores generales mantienen un monto de 300,355.81; anticipos de clientes 79,240.44; Obligaciones con empleados 160,260.79; Liquidaciones pendientes 73,846.82 ;Obligaciones fiscales 80,012.38 ; CxP Otras Relacionadas 1,357.00 ;mientras que el pasivo no corriente representa solo el 3% del total del pasivo .

## **Patrimonio**

Rosamont dispone de un capital suscrito de 100,000.00 que representa el 8.51% de total; futuras capitalizaciones de 682411.39 con el 58.05%; reserva legal 24,300. el 2.07% ; reserva de capital 83,544.28, 7.11% superávit NIIF 448,465.45 el 38.15%

## **Ventas**

Las ventas obtenidas en el periodo 2014 se detallan de la siguiente forma:

|                           |              |
|---------------------------|--------------|
| Vta. Flor de Exportación  | 1,545,060.23 |
| Vta. a clientes Locales   | 9,558.26     |
| Vta. Loc. Flor Nacional   | 37,228.98    |
| Flor Nacional Empleados   | 1,502.20     |
| Vta. Mat. Vegetal         | 16,920.01    |
| Vta. Mat. Veg. Papas      | 2,047.00     |
| Vta. Mat. Veg. Maíz       | 400.00       |
| Créditos Flor Exportación | -52,988.03   |

## **Otros ingresos**

Se generó un ingreso en venta de activos s 8.5 hectáreas de terreno por un valor de 100.000.00 valor en libros 91,836.96 diferencia 8,163.04; intereses ganados en instituciones financieras 29.87, Otros Ingresos Descuentos. En Rol 3,876.94 y Otros ingresos por 57,333.62 donde se registraron los valores acreditados por concepto de Certificados de Abono Tributario a los cuales la empresa tiene derecho por las exportaciones a Estados Unidos después de la finalización del ATPDEA.

## **Egresos**

El costo de producción equivale al 78.69% ; Costos Administración y Vta 12.76 %; Gastos Financieros 1.68% , depreciaciones 6.15%

|                              |              |        |
|------------------------------|--------------|--------|
| Costos de Ventas             | 1,410,369.91 | 78.69% |
| Costos Administración y Vta. | 228,769.00   | 12.76% |

|                    |                     |                |
|--------------------|---------------------|----------------|
| Gastos Financieros | 30,120.81           | 1.68%          |
| otros              | 12,807.78           | 0.71%          |
| depreciaciones     | 110,197.92          | 6.15%          |
| Vista hermosa      | 8.92                | 0.0005%        |
| <b>Total</b>       | <b>1,792,274.34</b> | <b>100.00%</b> |

#### **Costo operativo**

Los sueldos de la parte administrativa y de ventas 145,147.45 representa el 63.45% del total del costo operativo y el 8.10% del costo total de ventas, mientras que los Gastos Administración y ventas con 83,621.55 el 36.55% del costo operativo y el 4.67% del costo de venta total.

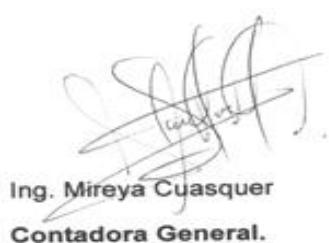
#### **Estado de pérdidas y Ganancias**

El estado de pérdidas y ganancias se detalla de la siguiente manera: Ingresos totales 1,629,132.12; Egresos sin depreciaciones 1,682,076.42 Depreciaciones 110,197.92 Resultado 2014 163,142.22

El déficit es del 3.14% porcentaje que no cubre los costos operativos del giro del negocio.

#### **Resultados**

En el transcurso del año 2014 Rosamont ha generado utilidades totales de 285,544.28.



Ing. Mireya Cuasquer  
Contadora General.

Rosamont S.A.