

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

12

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
- e.- 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 periodo 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 clasificarán 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 presentado 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 periodo 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 utilizara 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 trascendentes 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 aplico 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 realizara 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 reconocerá 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.

85

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. 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 tomara 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 2015

ESTADOS FIANCIEROS

Activos.

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

Activo Corriente	437,706.12	96.41%
Activo no corriente	16,303.81	3.59%
TOTAL	454,009.93	100.00%

Es decir que el 96.41% corresponde a activo corriente, y el 3.59 % en no corriente, dando un valor total de 454009.93 esta disminución con respecto al año anterior se debe a la venta de Activo- Terreno de 37.14 hectáreas más construcciones.

Bancos locales

El saldo de bancos locales esta dado de la siguiente manera: Banco pichincha ahorros 0.98, Banco Pichincha cta. Cte. 18.78 y cooperativa 23 de julio 7.57 dando un total de 27.33

Cuentas por cobrar clientes del exterior

Las cuentas por cobrar a clientes del exterior fueron de 20,924.23 las mismas que se encuentra respaldas con facturas legales entregadas a los clientes. La deuda por cobrar corresponde a Fresko 19995.20 y a Alstroemeria 929.09

Provisión cuentas incobrables

Esta cuenta esta dada de la siguiente manera: se provisiono 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 2015 las cuentas por cobrar al fisco asciende de acuerdo al siguiente detalle: Retención del IVA 51,579.54 pero el valor de 51,382.17 se viene arrastrando desde el 2012 y se generó por venta de flor nacional a Solpacific y cuyo proceso de regularización aún no se ha llevado acabo, la diferencia 197.37 se generó en transacciones en el año 2015, crédito Tributario (años anteriores) 95,014.08 valor que se ha venido acumulando por la generación de créditos tributarios mensuales y a la vez disminuyéndose por la devoluciones de IVA que han sido acreditadas a Rosamont, Retenciones en la Fuente 16.45 valor que será tomado en cuenta para el pago de Impuesto renta del siguiente año.

Inventarios

Herramientas 166.70, saldos verificados contable y físicamente.

Pasivo

El pasivo corriente es 928,526.69 representa el 100% del total del pasivo el cual está representado por Financiamiento bancario corto plazo 365,907.41 este préstamo está garantizado por un cash colateral, de este préstamo se han provisionado intereses los cuales asciende a 11,078.31; en cuenta proveedores generales se mantienen un monto de 239,154.36 deudas respaldadas con facturas; Obligaciones con empleados 107,247.66 dentro de las cuales se encuentran las subcuentas sueldos por pagar, Decimos, vacaciones, otras cuentas empleados que corresponden a deudas de personal administrativo que se encuentran en procesos legales; Liquidaciones pendientes 76,223.33; Obligaciones fiscales 112,999.01; CxP Otras Relacionadas 1,357.00 dólares.

Patrimonio

Rosamont dispone de un capital suscrito de 100,000.00; futuras capitalizaciones de 682411.39; reserva legal 24,300; reserva de capital 83,544.28, sin embargo en este año la empresa tiene un patrimonio neto total con saldo negativo de -474,516.76 debido a que la cuenta perdidas tuvo un incremento considerable debido a la pérdida que se genera en la

venta del Inmueble terrero y a la baja de algunos valores de propiedad Planta y equipo por un robo suscitado en las instalaciones de Rosamont, en los años anteriores se mantenía en patrimonio la cuenta superávit por revaluación PPE NIIF por 448,465.45 pero esta cuenta fue cruzada y compensada al momento de contabilizar la venta del Activo.

Ventas

Las ventas obtenidas en el periodo 2015 se detallan de la siguiente forma:

Ingresos	
Vta. Flor de Exportación	211,113.68
Vta. Loc. Flor Nacional	19,886.33
Flor Nacional Empleados	130.00
Créditos Flor Exportación	-3,789.65
Total	227,340.36

Solo se realizó exportaciones y ventas locales hasta el mes de agosto del 2015

Otros ingresos

Se generó la cuenta otros Ingresos por la baja de cuentas por pagar de facturas con antigüedad que se venían arrastrando desde el 2009 por un valor de 97,717.81, la cuenta anticipos de clientes del exterior se le realizó un ajuste por 56534.56 debido a que no se le había hecho antes una reclasificación cuyo monto se había venido arrastrando desde años atrás de igual manera se procede ajustar la cuenta jubilación patronal por 8,412.74 y la cuenta Otros beneficios no corrientes empleados 25,317.23 ya que prácticamente se liquidó a todo el personal que laboraba en la empresa y no era factible seguir manteniendo estas cuentas en balance, Intereses ganados son los ingresos que se han generado por este concepto en las cuentas de ahorros de la empresa.

Egresos

El costo de producción equivale al 38.86% ; Costos Administración y Vta 16.98 %; Gastos Financieros 2.27 % ; Gastos Tributarios 5.57% Y Pérdida en Activos 36.32%

Costos de Ventas	459,999.35	38.86%
Costos Administración y Vta.	201,016.89	16.98%

Gastos Financieros	26,922.13	2.27%
Gastos tributarios	65,905.34	5.57%
Perdida en activos	429,798.59	36.32%
Total	1,183,642.29	100.00%

Costo operativo

Los sueldos de la parte administrativa y de ventas 102,551.05 representa el 51.02% del total del Gasto operativo y el 8.66% de los costos y gastos totales, mientras que los Gastos Administración y ventas con 98,465.84 representa el 48.98% del gasto operativo y el 8.32% del total de costo y gastos.

Estado de pérdidas y Ganancias

El estado de pérdidas y ganancias se detalla de la siguiente manera: Ingresos totales 415,331.99; Egresos sin depreciaciones 1,094,658.85; depreciaciones 88,983.44 Resultado total 2015 - 768,310.30, como se menciona anteriormente el resultado negativo que se produce este año se debe pérdida que origina la venta de Activo- Terreno cuyo monto es de 361983.72, más pérdida en Venta de vehiculos 1767.47, mas pérdida por robo de equipos de computación 3105.05 y más pérdida por sustracción de Maquinaria y equipo 62,942.35 denuncia de Fiscalía Nro.170201815090035 total 429,798.59 la diferencia 338511.71 se genera por el déficit económico en actividades ordinarias de la empresa.



Ing. Mireya Cuasquer
Contadora General.
 Rosamont S.A