

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Al 31 de diciembre del 2012

MEGAROSSES CIA LTDA

NOTA 1 INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

LA COMPAÑÍA **MEGAROSSES CIA LTDA** se constituyó como COMPAÑÍA LIMITADA mediante escritura pública de fecha 7 de abril de 1997, otorgada ante el Notario Publico de la ciudad de Quito. Un extracto de la referida escritura se inscribió en el Registro Mercantil de la ciudad de Quito con fecha 8 de Mayo de 1997.

El 19 de enero de 1999 en la ciudad de Quito ante el notario décimo primero se formaliza un aumento de capital y reforma de estatutos. Un extracto de la referida escritura se inscribió en el Registro Mercantil de la ciudad de Quito el 12 de Agosto de 1999.

El 11 de Diciembre de 2003 en la ciudad de Quito ante el notario vigésimo cuarto se formaliza una conversión y aumento de capital y reforma y codificación de estatutos. Un extracto de la referida escritura se inscribió en el Registro Mercantil de la ciudad de Quito el 19 de Julio del 2004.

El 30 de Mayo del 2007 en la ciudad de Quito ante el notario cuadragésimo se formaliza una reforma y codificación de estatutos. Un extracto de la referida escritura se inscribió en el Registro Mercantil de la ciudad de Quito el 8 de Abril del 2008

El 19 de Abril del 2010 en la ciudad de Quito ante el notario vigésimo sexto se formaliza una cesión de participaciones. Un extracto de la referida escritura se inscribió en el Registro Mercantil de la ciudad de Latacunga el 22 de Mayo de 2010.

LA **EMPRESA MEGAROSSES CIA LTDA** tiene su domicilio social y oficinas centrales en la calle camino Mulaló sin número Barrio Tandaliví sector Alaquez de la ciudad de Latacunga.

MEGAROSSES CIA LTDA tiene como objetivo dedicarse en la firma más amplia a la siembra, cultivo, experimentación, compra, venta, distribución, importación, exportación y en general producción y exportación de todo tipo de flores y demás productos agrícolas y agropecuarios de toda especie.

NOTA 2 BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con las *Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda vigente en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 3 – Uso de Estimaciones.

NOTA 3 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas deben ser aplicadas uniformemente en todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

a) Uso de estimaciones

La preparación de estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras

reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a: la provisión para créditos de dudosa cobranza, la provisión para la recuperación de inventarios, la amortización de activos intangibles, la depreciación del activo fijo, la provisión de beneficios sociales, la provisión para beneficios de jubilación y desahucio y el cálculo del impuesto a la renta.

b) Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Los instrumentos financieros básicos se reconocen en los estados financieros al costo amortizado menos el deterioro del valor. Los demás instrumentos financieros se reconocen a su valor razonable, el cual se refiere al monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y vendedor debidamente informados, o puede ser cancelada una obligación, entre un deudor y un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia.

La compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: cuentas por cobrar, cuentas por pagar y deudas a largo plazo cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

c) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en instituciones financieras. Los sobregiros bancarios se presentan como pasivo corriente.

d) Cuentas por cobrar comerciales

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconoce de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Adicionalmente, las cuentas por cobrar están presentadas netas de la provisión para cuentas de cobranza dudosa, de modo que su monto tenga un nivel de que la Gerencia considera adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha del balance general.

e) Inventarios

Los inventarios se valúan al importe menor entre su costo o a su precio menos los costos de terminación y venta. El costo incluye los costos de compras y fabricación aplicando el método de valuación del costo promedio. El costo de fabricación comprende la materia prima, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de fabricación y excluye gastos de financiamiento. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner las existencias en condición de venta y para realizar su comercialización.

Por las reducciones del valor en libros de las existencias a su valor neto realizable, se constituye una provisión por deterioro de valor de inventarios con cargo a resultados del ejercicio en el que ocurren tales reducciones.

f) Propiedad, planta y equipo

El rubro Propiedad, Planta y Equipo se presenta al costo neto de la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Así mismo, cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Ganancias y Pérdidas.

El costo inicial de los edificios, la maquinaria y equipo comprende su precio de compra, incluyendo cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar el activo en condiciones de trabajo y uso. Los desembolsos incurridos después de que los activos fijos se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costos de mantenimiento y de reacondicionamiento, se cargan a resultados del período en que se incurren los costos.

En el caso en que se demuestre claramente que los desembolsos resultarán en beneficios futuros por el uso del edificio, maquinaria y equipo, más allá de su estándar de funcionamiento original, estos son capitalizados como un costo adicional del edificio, maquinaria y equipo.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

CATEGORÍA DE ACTIVO	VIDA ÚTIL
Unidades de transporte	5 años
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo de cómputo	3 años
Edificio y otras construcciones	20 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de resultados integral. Asimismo, el excedente de revaluación que pudiera existir por dicho activo se carga a utilidades retenidas.

En el caso de los activos que se presentan a su valor revaluado, se ha procedido a efectuar mediciones de valor razonable de dichos bienes, los cuales se amparan en los respectivos avalúos realizados por profesionales independientes o el avalúo comercial consignado en la carta predial del año 2011. En el caso de los activos revaluados, cualquier disminución, primero que compensa contra el excedente de revaluación que exista por el mismo activo y posteriormente, se carga a la utilidad operativa.

g) Activos Biológicos

Los activos biológicos incluyen el costo de las plantas en proceso, las cuales se evalúan al importe menos entre su costo o a su precio menos los costos de terminación y ventas. El costo de las plantas en proceso incluye el costo de las compras y fabricación aplicando el método de valuación del costo promedio.

h) Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo

afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

i) Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a dólares estadounidense usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

j) Provisiones

Se reconoce una provisión solo cuando la Compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la

obligación. Las provisiones se revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.

k) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos por venta de productos y el costo de venta relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta exigidos por las autoridades tributarias.

l) Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

m) Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos

por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por las autoridades fiscales.

n) Contingencias

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota. Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros pero se revela cuando se grado de ocurrencia es probable.

NOTA 4 CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por cobrar se indican a continuación:

	2011	2012
Cuentas por cobrar comerciales	129,454.06	127,718.98
Provisión de cuentas incobrables	-5.401.56	-21,735.03
TOTAL	124,052.50	105,983.95

NOTA 5 INVENTARIOS

Al 31 de diciembre, los saldos de los inventarios se indican a continuación:

	2011	2012
Materia Prima	22.520.01	25,273.08
Productos en Proceso	29.136.69	31,881.77
Productos Terminados	3.037.28	
Inventario de suministros y materiales	31.509.53	36,768.38
Provisión por pérdida de valor		
TOTAL	86.203.51	93,923.23

A la fecha de cierre la Compañía realizó la prueba de Valor Neto Realizable sobre sus inventarios. En opinión de la Administración de la Compañía, la cuenta de valuación “Deterioro de Valor al Valor Neto Realizable”, al 31 de diciembre del 2012, cubre adecuadamente el riesgo de desvalorización del inventario a la fecha de cierre.

NOTA 6 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

Los movimientos de propiedades, planta y equipo durante los años 2011 y 2012, expresados en dólares, fueron los siguientes:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2012

COSTO			DEPRECIACION		
	2011	2012		2011	2012
EDIFICACIONES GR	97440.12	109052.41	DEP. ACUMULADA EDIFICACIONES	-70764.55	-77064.67
CONSTRUCCION CIVIL	96596.56	107983.85	CONSTRUCCION CIVIL	-70764.55	-77064.67
INSTALACIONES ELECTRICAS	843.56	1068.56			
INVERNADEROS GR	590888.16	615347.03	DEP. ACUMULADA INVERNADERO	-429960.67	-458414.45
INVERNADEROS P. MADERA TRATAD	11373.97	11373.97	DEP. INVERNADERO MADERA T	-11852	-11852
INVERNADEROS COMUNES	131954.44	131954.44			
INVERNADEROS P. METAL	213995.2	213995.2	DEP. INVERNADERO METAL	-207425.14	-212356.66
INVERNADEROS P. PLASTICO	122625.67	147084.54	DEP. INVERNADERO PLASTICO	-101625.98	-123284.04
INVERNADEROS P. RIEGO	88916.95	88916.95	DEP. INVERNADERO RIEGO	-87302.97	-88917.81
INV. SARAN ROSAS S A	306.07	306.07	DEP. INV. SARAN ROSAS S A	-317.33	-317.33
INVERNADEROS P. ELECTRICA	21715.86	21715.86	DEP. INVERNADERO ELECTRICA	-21437.25	-21686.61
INVERNADEROS VARIOS		37747.04			
INVERNADERO PLASTICO		34984.12	DEP. ACUM. INVERNADEROS		-29718.16
INV. MADERA COM		2762.92	DEP. ACUM INV. PLASTIC		-29718.16
INVERNADEROS		1855.8	DEP. ACUMULADA INVERN. GR		-139185
INVERNADEROS ROSAS		1855.8	DEP. INVERNA. ROSAS		-139185
EQUIPO DE REFRIGERACION	1510	1510	DEP. ACUMULADA EQ. REFRIGERACION	-88.05	-1144.65
EQUIPO FRIO - PLANTA	1510	1510	DEP. EQUIPO FRIO - PLANTA -	-88.05	-1144.65
EQUIPO ELECTRONICO	33923.91	34089.91	DEP. ACUMULADA EQ. ELECTRICO	-28709.72	-30208.14
EQUIPO ELECTRONICO PLANTA	17136.66	17302.66	DEP. EQUIPO ELECTRONICO	-12552.92	-14004.78
EQUIPO ELECTRONICO OFIC. QUITO	14287.25	14287.25	DEP. EQUIPO ELECTRONICO QUITO	-16156.8	-16203.36
SOFTWARE	2500	2500			
MAQUINARIA Y EQUIPO	99948.47	119307.25	DEP. ACUMULADA MAQUIN. Y EQUIPO	-86431.98	-91024.99
MAQUINARIA Y EQUIPO - PLANTA	99948.47	119307.25	DEP. MAQUINARIA Y EQUIP - PLANT	-86431.98	-91024.99
MUEBLES Y ENSERES	18344.8	20122.4	DEP. ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-18726.91	-18944.95
MUEBLES Y ENSERES - PLANTA	15937.8	16715.4	DEP. MUEBLES Y ENSERES - PLANTA	-15504.47	-15617.87
MUEBLES Y ENSERES - QUITO	3407	3407	DEP. MUEBLES Y ENSERES - QUITO	-3222.44	-3327.08
MANTENIMIENTO INVERNADEROS	37747.04		DEP. ACUM. MANT. INVERNADEROS	-29334.01	
MANTENIM. INVERNADERO PLASTICO	34984.12		DEP. ACUM. MANT. INV. PLASTIC	-29334.01	
MANTENIMIENTO INV. MADERA COM	2762.92				
MANT. MAQ Y EQUIPO/RIEGO	1286.24				
MANTENIMIENTO MAQ. Y EQUIPO	1286.24				
PLANTACIONES	1307149.98				
PLANTACIONES ROSAS GR	1307149.98				
MANO DE OBRA -R-	75860.58				
MATERIA PRIMA -R-	1230355.46				
GASTO IND. DE PRODUCCION -R-	933.94				

- a) La prueba de deterioro se basa en el valor en uso de avalúos de precios de mercado de cada uno de los ítems. Sobre esta base la Administración de la Compañía considera que, al 31 de diciembre del 2012, los activos están registrados al importe menor entre su costo y su valor de mercado.

NOTA 7 ACTIVOS BIOLOGICOS

Los movimientos del activo biológico durante los años 2011 y 2012, expresados en dólares, fueron los siguientes:

COSTO			DEPRECIACION		
	2011	2012		2011	2012
ACTIVO BIOLOGICO ROSAS		1350690.68	DEPRECIACION ACUM. ACTIVOS BIOLOGICOS		-1133444.28
ACTIVO BIOLOGICO MANO DE OBRA		75860.58	DEP. ACUM. ACTIVOS BIOLOGICOS		-1133444.28
ACTIVO BIOLOGICO MATERIA PRIMA		1273896.16	DEP. ACUM. ACTIVOS BIOLOGICOS		-1133444.28
ACTIVO BIOLOGICO GASTOS IND. DE FABRICACION		933.94			

NOTA 8 IMPUESTOS DIFERIDOS

Las diferencias entre los importes reconocidos en el estado de resultados y los importes sobre los que se informa a las autoridades fiscales en relación con cuentas por cobrar son insignificantes.

Los activos por impuestos diferidos son los efectos fiscales de las ganancias fiscales futuras esperadas en relación con:

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	
RUBRO	VALOR
a) Cuentas por cobrar	1.859.54

NOTA 9 SOBREGIROS Y PRÉSTAMOS BANCARIOS

Al 31 de diciembre, los saldos de las obligaciones con instituciones financieras se indican a continuación:

	2011	2012
Préstamos bancarios de corto plazo (1)		12,726.17
TOTAL	0.00	12,726.17

(1) Estos préstamos corresponde a un crédito en el banco Pichincha por \$12726.17, que tiene una tasa de interés del 11.2%, pagadero el día 29 de Junio del 2013.

NOTA 10 CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por pagar se indican a continuación:

	2011	2012
Proveedores	131,734.72	85,957.25
TOTAL	131,734.72	85,957.25

La prueba de deterioro de valor se basa en el valor actual o intención de pago de cada una de las acreencias. Sobre esta base la Administración de la Compañía considera que, al 31 de diciembre del 2012, los pasivos están registrados al importe menor entre su costo histórico y su costo actualizado.

NOTA 11 OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

La alta administración, considerando el principio de equilibrio entre costo y beneficio establecido en la sección 2 de NIIF para Pymes, tomo la decisión de no contratar el cálculo actuarial.

Por lo tanto no se han determinado los valores correspondientes a pasivos laborales de beneficios a empleados a largo plazo (Desahucio y Jubilación patronal).

NOTA 12 IMPUESTO A LA RENTA

La Compañía ha tenido revisiones por parte de la autoridad tributaria hasta el año 2011 y no existen glosas pendientes de pago como resultado de estas revisiones. De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la compañía, dentro del plazo de hasta siete años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando se haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 23% sobre las utilidades tributables del año 2012. (24% en el año 2011). En caso de que la compañía reinvierta sus utilidades en el país en maquinarias y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tasa del impuesto a la renta sería del 13% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad gravable (partidas incluidas en la conciliación tributaria) de la Compañía, para la determinación del impuesto a la renta en el año 2012 fueron los siguientes:

RUBRO	VALOR
a) PARTICIPACION TRABAJADORES	1571.28
b) OTRAS RENTAS EXCENTAS	6484.46
c) GASTOS NO DEDUCIBLES	773.81

NOTA 13 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre la fecha de emisión de los estados financieros el 31 de marzo 2013 y el 31 de diciembre del 2012 no han existido eventos o hechos que afecten significativamente las cifras mencionadas en los estados financieros del 31 de diciembre del 2012.

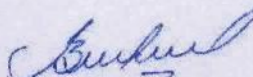
NOTA 14 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General y autorizados para su publicación el 15 de marzo del 2013.



JOSE LANDAZURI

GERENTE GENERAL



VERONICA BAEZ

CONTADOR