

JUMBOROSES CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL

31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2012

(Expresadas en dólares de E.U.A.)

IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA

JUMBOROSES CIA. LTDA.

Es una empresa que se dedica a la producción y exportación de rosas frescas cortadas, fue constituida el 20 de agosto de 1997, inscrita en el Registro Mercantil con el No. 435; su número de RUC es el 1791355148001, el número de expediente en la Superintendencia de Compañías es 54407; esta domiciliada en la Provincia de Pichincha, Cantón Pedro Moncayo, Parroquia Tabacundo

POLITICAS CONTABLES

Política es un plan permanente que proporciona guías generales para canalizar el pensamiento administrativo en direcciones específicas. Las políticas contables escritas establecen líneas de guía, un marco dentro del cual el personal financiero contable cumple procedimientos técnicos únicos para la entidad, en concordancia con las actividades y objetivos de la dirección superior, considerando la normativa vigente.

Las políticas contables se han desarrollado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Los valores reflejados en este informe están presentados en dólares americanos, que es la moneda circulante en nuestro País.

Preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros de JUMBOROSES CIA. LTDA. cortados al 31 de diciembre de 2012, han sido preparados de acuerdo a la normativa contable NIIFS para Pymes, de conformidad con la Resolución de la Superintendencia de Compañías No.SC.Q.ICL.CPAIFRS.11.01 emitida el 12 de Enero de 2011, y publicada en el

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

registro oficial del 27 del mismo mes, modificó la resolución anteriormente descrita ordenando principalmente la aplicación de NIIFs para Pymes en aquellas compañías con activos inferiores a US\$4,000,000, ventas inferiores a US\$5,000,000 y que cuenten con menos de 200 empleados; siempre que las mismas no participen en el Mercado de Valores o sean constituyentes u originadores de un contrato de Fideicomiso

La contabilidad financiera provee información acerca de las actividades económicas de la empresa por períodos específicos, normalmente los períodos de tiempo de un ejercicio y otro son iguales es decir de un mes calendario, con la finalidad de poder establecer comparaciones, realizar análisis sobre los objetivos de producción y para una adecuada toma de decisiones.

A continuación las principales políticas aplicadas

a. Propiedad, Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición. No obstante la NIIF 1 permite optar por valorar elementos individuales por su valor razonable en la primera aplicación. En este sentido la empresa ha revalorizado un terreno, y también los rubros de Edificios, Instalaciones, Maquinaria y Equipo

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

COSTO HISTORICO		1.316.606,87
EDIFICIOS E INSTALACIONES	441.434,10	
INVERNADEROS	337.882,62	
MAQUINARIA Y EQUIPO	37.548,58	
EQUIPO DE COMPUTO	6.301,93	
MUEBLES Y ENSERES	330,00	
EQUIPO DE OFICINA	3.108,00	
PLASTICO INVERNADEROS	263.405,81	
INSTALACIONES FLOR PR	226.595,83	
DEPRECIACION COSTO		-348.649,74
DEP. EDIFICIOS E INSTALACIONES	-49.519,88	
DEP. INVERNADEROS	-86.884,10	
DEP. MAQUINARIA Y EQUIPO	-12.636,27	
DEP. EQUIPO DE COMPUTO	-1.441,88	
DEP. MUEBLES Y ENSERES	-66,00	
DEP. EQUIPO DE OFICINA	-318,51	
DEP. PLASTICO INVERNADEROS	-196.434,81	
DEP. INSTALACIONES FLOR PR	-1.348,29	

2011	2012	Incremento
-------------	-------------	------------

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

			Decremento
Propiedad, planta y equipo	1.114.650	1.965.294,00	850.644,00
Activo Intangible	380.414,00	349.896,00	-30.518,00
Menos depreciación acumulada	812.534,00	348.649,00	-463.885,00
Saldo	682.530,00	1.966.541,00	1.284.011,00

El incremento en Propiedad planta y equipo se debe al revaluo que se realizo en el periodo de adopción

b. Depreciación

El gasto por depreciación de propiedad, planta y equipo se carga a los resultados del período aplicando el método de línea recta, en función de la vida útil estimada de los respectivos activos.

c. Activos y Pasivos Diferidos de Impuesto a la Renta

A partir del año 2010 y de acuerdo a resoluciones legales, se implanta las Normas Internacionales de Información Financiera para las empresas bajo control de la Superintendencia de Compañías, para lo cual se realizaron ajustes a las diferentes cuentas del Balance, registrándose en la cuenta "Resultados Acumulados por Efectos de Transición a NIIFs" sección 3 Pymes, afectando los mismos a las cuentas de activos, pasivos y patrimonio, cabe señalar que se registró ajustes por activos impuestos diferidos y pasivos por impuestos diferidos.

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 impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se 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 o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

d. Cuentas por Cobrar

La política de medición de las cuentas por cobrar, según la Sección 11 de Niffs para Pymes, es a su valor razonable, con cambios en resultados.

La medición posterior de los instrumentos financieros básicos, se miden a valor razonable sin calcular un interés implícito ya que los acuerdos de financiación no superan un periodo contable.

e. Inventarios

Los inventarios son los bienes para ser vendidos o consumidos en el curso normal de un negocio, se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de “promedio ponderado”. La política de medición de los inventarios se hace al costo de compra mas todos los costos atribuibles, para darles su condición y ubicaciones actuales, de acuerdo a la Sección 13 de Niffs para Pymes.

INVENT. DE SUMINISTROS A SER CONSUMIDOS EN PRODUCC		29.592,32
ABONOS Y FERTILIZANTES	4.795,76	
PESTICIDAS Y FUNGICIDAS	8.059,12	
MATERIAL DE EMPAQUE	14.352,74	
ROPA DE TRABAJO E IMPLEMENTOS	2.384,70	
REPUESTOS Y ACCESORIOS	0,00	
INVENTARIOS, REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS		31.860,59
REPUESTOS Y ACCESORIOS	21.682,33	
HERRAMIENTAS AGRICOLAS	6.865,38	
SUMINISTROS DE OFICINA	3.312,88	
OTROS INVENTARIOS		42.798,74
OTROS INSUMOS	10.342,18	
MATERIALES FLOR PR(MFPR)	32.456,56	

f. Deudas Corto Plazo.

Estas son partidas de pasivo financiero que inicialmente se reconocerán con el método del costo amortizado, cargando los gastos directamente atribuibles a lo largo de la deuda con el método de la tasa de interés efectiva, se reconocerán intereses observando el principio del devengo.

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos del costo necesario para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

Las comisiones abonadas por la obtención de líneas de crédito se reconocen como costos de la transacción de la deuda siempre que sea probable que se vaya a disponer de una parte o de la totalidad de la línea. En este caso, las comisiones se difieren hasta que se produce la disposición. En la medida en que no sea probable que se vaya a disponer de todo o parte de la línea de crédito, la comisión se capitalizará como un pago anticipado por servicios de liquidez y se amortiza en el periodo al que se refiere la disponibilidad del crédito.

g. Cuentas y documentos por pagar a proveedores.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado

PROVEEDORES LOCALES		234.123,31
PROVEEDORES BIENES	73.412,89	
PROVEEDORES PLANTAS Y REGALIAS	65.722,42	
PROVEEDORES SERVICIOS	92.956,00	

h. Préstamo Socios

Es considerado como un pasivo financiero con acuerdo de interés explícito, se encuentra dentro del grupo otros pasivos financieros, en el apareamiento de estos pasivos se firmará un acuerdo por escrito en el cual se incluirá el monto, plazo claramente determinado, tasa pactada y tabla de amortización del pago.

i. Beneficios a los empleados

Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones.

El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de prestaciones definidas, es el valor actual de la obligación por prestaciones definidas en la fecha del balance menos el valor razonable de los activos afectos al plan. La obligación por prestaciones definidas se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.

JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO		115.987,56
PROV. JUBILACION PATRONAL	94.195,53	
PROV. RESERVAS ACTUARIALES POR DESAHUCIO	21.792,03	

j. Patrimonio

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Una vez cerrado el Balance General al 31 de Diciembre del 2012 y luego de registrar todos y cada uno de los respectivos ajustes bajo principios de efectos de transición a NIIF's, los saldos arrojaron los siguientes valores:

Nombre de la Cuenta	Valor
Capital social	250.815,00
Aportes para futura capitalización	687.185,00
Reserva legal	13.241,64
Perdidas acumuladas	-849.449,32
Resultados Acumulados por Adopcion por Primera de NIIFs	564.909,00
Perdida del ejercicio	-178.276,00
Total	488.425,32

k. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

INGRESO ACTIVIDADES ORDNARIAS	2011	2012
VENTAS LOCALES TARIFA 12%	57.302	14.742,59
VENTAS BRUTAS EXPORTACIONES	1.813.426,10	2.251.645,92
DESCUENTOS EN VENTAS EXPORTACIONES	-68.102,14	-7.537,46
TOTAL	1.802.626,26	2.258.851,05

l. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

m. Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

n. Estado de Flujos de efectivo

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

JUMBOROSES CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

Actividades Operativas: actividades típicas de la empresa, según el objeto social así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.

Actividades de inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

Flujos de efectivo: entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos: Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

El Estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado para la aplicación de la NIC/NIF, no afecta al efectivo, solo es un ajuste con efecto retrospectivo al Patrimonio (Resultados acumulados provenientes por la adopción de NIF).


Andrés Mancos Bardo
Gerente General


Hugo R. López S.
Contador General