IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA QUE REPORTA.
Nombre de la entidad:
MILROSE S.A.
RUC de la entidad:
0590060755001
Domicilio de la entidad
Principal s/n, Latacunga, Cotopaxi
Forma legal de la entidad
Sociedad Anónima
Objeto Social:
Cultivo de Flores
País de incorporación
Ecuador

Bases de presentación.
Los presentes estados financieros de la compañía, por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2012, fueron presentados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES (NIIF para las PYMES) y según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Las políticas de contabilidad que siguen a continuación de la Compañías están de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES (NIIF para las PYMES), las cuales requieren que se efectúe ciertas estimaciones y se utilice ciertos 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.

Moneda funcional y de presentación.
Las cifras incluidas en estos estados financieros y sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

Segmentos operacionales.
La sociedad opera con un segmento único.

Clasificación de saldo en corrientes y no corrientes.
En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

CUMPLIMIENTO DE LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES)

La Compañía en cumplimiento con lo establecido por la Superintendencia de Compañías en su resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010, que resuelve Expedir el "Reglamento para la aplicación de las NIIF Completas y las NIIF para las PYMES, para las compañías sujetas al control y vigilancia de las Superintendencia de Compañías", que el Artículo TERCERO dispone: está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF para las PYMES a partir del 1 de enero de 2012.

Con estos antecedentes la compañía, ha realizado la transición de sus estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad -NEC- a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, (NIIF para las PYMES), con el período de transición que comprende desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2011 y aplicación total a partir del 1 de enero de 2012 como se presenta en las presentes notas, en concordancia con lo estipulado en el Artículo citado anteriormente.

Información Comparativa
Se presentará dentro de un conjunto completo de estados financieros, información comparativa con respecto al periodo comparable anterior para todos los importes monetarios presentados en los estados financieros.
Clasificación de saldo en corrientes y no corrientes.
En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

Efectivo y equivalente al efectivo.

Efectivo

También incluye depósitos a la vista, que a pesar de no ser un término definido, generalmente deben tener el mismo nivel de liquidez del efectivo, es decir, se pueden retirar en cualquier momento sin penalización, las cuentas de fondos adicionales que pueden ser depositados y/o retirados en cualquier momento sin previo aviso.

Equivalentes de Efectivo

Los equivalentes de efectivo son inversiones a corto plazo, de gran liquidez, fácilmente convertibles en un monto conocido de efectivo y sujetos a riesgos poco importantes de cambios en su valor. Además, se mantienen con la intención de cumplir con necesidades de efectivo de corto plazo.

La Compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo los saldos en bancos nacionales y extranjeros sin restricciones de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días. En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los sobregiros de existir se clasificarían como préstamos en el Pasivo Corriente.

Cuentas y Documentos por Cobrar

Los activos financieros dentro del alcance de la NIC 39 son clasificados como activos financieros, para préstamos y cuentas por cobrar la Compañía se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente a su costo amortizado, y se presentan netas de su estimación por deterioro o provisión para cuentas de cobranza dudosa. Dicha estimación es determinada cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no podrá cobrar todos los montos vencidos de acuerdo con sus condiciones originales.

Estimación de Cuentas Incobrables

La provisión se establece basándose en cálculos mediante el método aritmético en una cantidad suficiente como para cubrir las pérdidas que se deriven de la incobrabilidad de las cuentas. Esta provisión deberá realizar de manera anual. La compañía determinó las siguientes políticas para su aplicación a la cartera vencida:

MIL ROSE	
POLITICAS PARA INSTRUMENTOS FINANCIEROS	
METODO	ARITMETICO
ESCENARIO 2010	ALTO
ESCENARIO 2011	ALTO
ESCENARIO 2012	ALTO

	CARTERA VENCIDA							
ESCENARIOS	0-30	31-60	61-90	91-120	121-180	181-240	241-365	365-MAS
Escenario Bajo	0,50%	1,00%	1,00%	1,00%	2,00%	3,00%	4,00%	8,00%
Escenario Medio	0,75%	1,00%	1,00%	1,00%	3,00%	4,00%	5,00%	10,00%
Escenario Alto	2,00%	5,00%	5,00%	5,00%	10,00%	20,00%	50,00%	80,00%

Propiedad, planta y equipo.

Son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de la pérdida de deterioro de valor. El costo de propiedades, planta y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

La depreciación de la propiedad, planta y equipos se calcula por el método de línea recta.
Ningún otro método debe ser utilizado excepto por autorización expresa generada por el cambio de estimación contable o error fundamental generado por modificación o cambio del valor residual y/o vida útil. Al final de cada período anual se revisa el valor residual y la vida útil de cada clase de propiedad, planta y equipos, como señala la NIC 16 en su párrafo 51.

Los activos nuevos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho período el bien ha dejado de ser utilizado.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Los repuestos estratégicos de maquinarias no son depreciados, y con frecuencia
anual se realiza un análisis por deterioro de los mismos. Las pérdidas por deterioro se reconocen en los resultados del año.
La política contable adoptada para la propiedad, planta y equipos se ha estimado como sigue:

CONFIRMACION DE POLITICAS

ACTIVOS FIJOS	Valor Residual	Adquisiciones	Vida util NIIF
EDIFICIOS	20%	1000	20
EQUIPO Y MAQUINARIA	10%	500	10
VEHÍCULOS TRABAJO	30%	5000	5
VEHÍCULOS ADM	20%	20000	7
EQUIPO DE OFICINA	2%	200	10
MUEBLES Y ENCERES	5%	200	10
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	5%	100	3
INVERNADEROS	10%	5000	10
EQUIPO DE RIEGO	10%	1000	10

A criterio de la Administración de la Compañía, la infraestructura y equipo de computación, las propiedades, planta y equipo serán utilizadas hasta el valor de rescate; por lo cual, es necesario establecer valor residual. Como un resumen de lo aplicado tenemos a continuación:
Responsabilidades para el manejo y control general de Activos Fijos

MIL ROSE
RESUMEN DE ACTIVOS FIJOS

	2010	2011	2012
ACTIVO	NETO NIIF 2010	NETO 2011 NIIF	NETO 2012 NIIF
TERRENO	152.213,32	-	-
EDIFICIOS	250.779,12	240.027,55	233.085,41
EQUIPO Y MAQUINARIA	12.528,47	2.878,94	3.638,52
VEHICULOS	67.620,09	70.859,21	59.309,72
EQUIPO DE OFICINA	1.211,07	858,27	505,46
MUEBLES Y ENSERES	787,31	654,91	859,05
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3.845,80	3.422,09	4.654,43
INVERNADEROS	106.505,37	91.100,43	85.593,27
EQUIPO DE RIESGO	48.553,65	54.743,18	48.756,20

Activos Biológicos
Basándonos en el párrafo 21 de la NIC 41 que menciona: El objetivo del cálculo del valor presente de los flujos netos de efectivo esperados es determinar el valor razonable de un activo biológico en su ubicación y condición actuales. Una entidad considerará esto al determinar tanto los flujos de efectivo estimados, como la tasa de descuento adecuada a utilizar. En el cálculo del valor presente de los flujos de efectivo esperados, la entidad incluirá los flujos de efectivo netos que los partícipes del mercado esperarían que el activo generase en su mercado más relevante.

Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar.
Las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable o su costo amortizado, además, que a un porcentaje importante de las compras realizadas con pagadas de forma anticipada a sus proveedores.

Las cuentas por pagar incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores por bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio. Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como a obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales.

- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- El importe se ha estimado de forma fiable.

La utilización de estimaciones es una parte esencial de la preparación de los estados financieros, y su existencia no perjudica de ningún modo la fiabilidad que éstos deben tener. Esto es especialmente cierto en el caso de las provisiones, que son más inciertas por su naturaleza que el resto de las partidas del balance. Excepto en casos extremadamente raros, la entidad será capaz de determinar un conjunto de desenlaces posibles de la situación

incierta, y podrá por tanto realizar una estimación, para el importe de la obligación, lo suficientemente fiable como para ser utilizado en el reconocimiento de la provisión.

Beneficios a los empleados.

La orientación aborda beneficios de corto plazo; beneficios posteriores al empleo (jubilación, pensiones); otros beneficios de largo plazo (bonos); y beneficios de terminación. Los planes de beneficios post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio. El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos a trabajadores depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos.

Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluye una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año, según lo establece el párrafo 78 de la NIC 19, por lo cual se utilizará el rendimiento de los bonos emitidos por el Gobierno.

	PROVISION CONTABLE		
	AÑO 2011	AÑO 2012	MOV
PROVISION JUBILACION		(12.463,00)	12.463,00
PROVISION CONTABLE DESAHUCIO			

CALCULO EJERCICIO 2011

N	EMPLEADOS	AÑOS	JUBILACION	DESAHUCIO
	Empleados	menores a 10	(29.707,17)	(6.488,31)
	Empleados	de 10 a 25	-	
	Empleados	mayores a 25	-	
	TOTAL ESTUDIO		(29.707,17)	(6.488,31)
	PROVISION CONTABLE		-	-
	DIFERENCIA A PROVISIONAR		(29.707,17)	(6.488,31)

CALCULO EJERCICIO 2012

N	EMPLEADOS	AÑOS	JUBILACION	DESAHUCIO
	Empleados	1 - 5	(28.920,55)	(7.130,47)
	Empleados	6 - 10		
	Empleados	11 - 15		
	TOTAL ESTUDIO		(28.920,55)	(7.130,47)
	MOVIMIENTO 2011		12.463,00	-
	PROVISION 2011 NIIF		786,62	(642,16)
	DIFERENCIA A PROVISIONAR		(11.676,38)	(642,16)

Capital social.

El capital está conformado en aportes monetarios.

Sra. Jacqueline Gómez

GERENTE M ILROSE S.A

Ing. Paola Arias

CONTADORA