

---

## IDENTIFICACIÓN Y RESEÑA DE LA COMPAÑÍA QUE REPORTA.

**Razón Social:** MILROSE S.A.

**RUC de la entidad:** 0590060755001

**Domicilio de la entidad:** Principal s/n, Latacunga, Cotopaxi

**Forma legal de la entidad:** Anónima

**Objeto Social:**

La Compañía tiene por objeto la producción procesamiento transformación industrialización, comercialización, importación y exportación de productos provenientes de la helicicultura, ganadería

**Inicio de Actividades:** 29/05/1998

**País de incorporación:** Ecuador

**Capital Suscrito:** \$10.000,00

**Valor Acción:** \$0.04

**CIUU:** A0119.03 -Cultivo de flores, incluida la producción de flores cortadas y capullos.

**Memoria Corporativa:**

MILROSE S.A. es una empresa privada cuyos propósitos son producir y comercializar rosas de exportación de la más alta calidad, orientado a clientes selectos que aprecian los productos de excelencia, precautelando los entornos humano y ambiental, dando a conocer internacionalmente a nuestro país por su inigualable variedad y calidad de sus productos, al mismo tiempo proveyendo de trabajo y ayuda social a su medio circundante, para el adelanto socioeconómico del Ecuador.

**Visión**

Convertir a nuestra empresa en una de las mejores plantaciones de rosas en el país, con los más altos estándares de calidad internacionales, con una gama de las últimas variedades en rosas de exportación con la finalidad de ofrecer a nuestros clientes un producto que satisfaga sus necesidades mediante entregas firmes, oportunas y precios competitivos.

**Administradores del Periodo:**

**Gerente General:** Gómez Flores Jacqueline Elizabeth

Fecha De Nombramiento: 03/04/2012

Periodo En Años: 2

Fecha registro mercantil: 19/04/2012

Nº Registro Mercantil 125

**Presidente:** Mendoza Reina José Amado

Fecha De Nombramiento: 03/04/2012

Periodo En Años: 2

Fecha registro mercantil: 19/04/2012

Nº Registro Mercantil 124

**Grupo de Adopción:** Tercero

**Tipo de Adopción:** NIIF PYMES

## ESTADO DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la administración de la Compañía y

han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (en adelante "NIIF para PYMES"), emitidas por la International Accounting Standards Board (en adelante "IASB"), vigentes al 31 de diciembre de 2013.

#### **BASES DE MEDICIÓN**

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios a empleados largo plazo que son valorizadas en base a métodos actuariales y el activo mantenido para la venta medido a valor razonable, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía. Los estados financieros se presentan de dólares estadounidenses, que es la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

#### **RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS.**

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros se presenta a continuación:

##### **Información comparativa**

Tomando en cuenta lo que requiere el párrafo 3.14 que la compañía revele, esta 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, así como información comparativa específica de tipo narrativo y descriptivo. Por lo que en las presentes notas se presentan el estado de situación financiera que comprenden al 31 de diciembre del 2012 y al 31 de diciembre del 2013. Los estados de resultados integral es al 31 de diciembre de 2012 y 2013, el estado de cambios en el patrimonio del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013 y los flujos de efectivo por método directo por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2013.

##### **Pronunciamientos recientes**

Cuando se emitió la NIIF para PYMES se estableció su revisión y modificaciones cada tres años (P16) por lo que la compañía ha aplicado en sus estados financieros la normativa vigente. A la fecha de la presentación de los presentes estados el IASB ha presentado el proyecto de las modificaciones de la NIIF para PYMES sin obligatoriedad en su aplicación.

##### **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 estadounidense.

##### **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.**

Incluye aquellos activos financieros líquidos como depósitos a la vista en bancos nacionales que puedan retirarse en cualquier momento sin ningún tipo de penalidad, inversiones a corto plazo con un vencimiento de un año pero con gran liquidez mantenidas para cumplir compromisos de pago a corto plazo, también se consideran como tales los fondos rotativos de caja general.

##### **Cuentas y Documentos por Cobrar**

Como lo requiere la sección 11 de la norma se clasificarán en estas cuentas, los compromisos suscritos por terceros para con esta que puedan liquidarse, por el neto en efectivo u otro instrumento financiero.

Estos activos financieros de la compañía están conformados por cuentas por cobrar a clientes no relacionados, y otras cuentas por cobrar clientes no relacionados; todas estas se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción y posteriormente se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo.

La compañía entrega los créditos a sus clientes para un plazo no superior a los 60 días que en el mercado es una práctica común; mientras que la política de crédito para clientes no relacionados (empleados) es de 90 días.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables.

Los saldos de estas cuentas se presentan netos para la estimación por deterioro o provisión por su dudosa cobranza.

### **Estimación de Cuentas Incobrables**

La estimación se realizará al fin del año mediante el método aritmético sobre el saldo de las cuentas y documentos por cobrar de clientes no relacionados usando el método aritmético y aplicando los porcentajes correspondientes según los vencimientos.

Las provisiones cuentas incobrables, (no exceden el 10% del total de la cartera) y son realizadas según su periodo aplicando una tasa de interés efectiva menor a la del mercado para determinar el total a provisionar; estas no han generado intereses implícitos ya que los vencimientos de las cuentas no superan los 90 días.

Las políticas aprobadas se aplican de acuerdo al escenario en que se desarrolle el riesgo de incobrabilidad y se aplican los porcentajes para cada vencimiento como se muestra a continuación:

#### **Escenarios /Vencimientos 0-60días**

Bajo 0,50%

Medio 0,75% Alto 2,00%

#### ***Escenarios***

<b>Escenarios</b>	<b>Año</b>
Alto	2012
Alto	2013

### **Baja en cuentas incobrables**

La eliminación definitiva de los crédito sin cobrables se realizará con cargo a esta provisión ya los resultados del ejercicio, en la parte no cubierta por la provisión, cuando se haya cumplido una de las siguientes condiciones:

- Haber constado como tales, durante cinco años o más en la contabilidad; - Haber transcurrido más de cinco años desde la fecha de vencimiento original del crédito;
- Haber prescrito la acción para el cobro del crédito;
- En caso de quiebra o insolvencia del deudor;
- Si el deudor es una sociedad, cuando ésta haya sido liquidada o cancelado su permiso de operación.

En caso que la compañía efectúe el cobro de una cuenta que ya había sido dado de baja, se registrará en los diarios correspondientes, al no realizar este proceso el organismo de control podrá considerar este acto como un fraude.

## Inventarios

La compañía considerará en sus inventarios aquellos activos de la compañía que son poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; usados en proceso de producción con vistas a esa venta; o considerados como materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios como lo requiere la sección 13.1.

Los inventarios se medirán al costo y al valor neto realizable, según cual sea menor, el costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición (los aranceles de importación y otros impuestos no recuperables, transporte y almacenamiento, deduciendo descuentos y rebajas), costos de transformación (mano de obra directa, costos indirectos, materias primas); así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. Se asignará el costo de los inventarios usando el costo promedio ponderado.

En el caso de los productos para disponibles para la venta, en cuanto estas en concreto, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

Se efectuará un inventario físico al final de cada ejercicio contable para cada artículo para mantener verificación y actualización de los montos de inventarios mantenidos en libros.

## 8.7 Propiedad, planta y equipo.

### ***Reconocimiento y medición***

Se denomina propiedad, planta y equipos todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración de la Compañía cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa.

Las partidas de propiedades y equipo adquiridos de forma separada se reconocen y valoran inicialmente por su costo al momento de su reconocimiento inicial y según lo indica el párrafo 2.27 de la norma las propiedades, planta y equipo que mantendrá la compañía son activos tangibles que pueden ser medidos con fiabilidad y de los cuales se espera beneficios económicos futuros.

Los terrenos y los edificios son activos separados, y se contabilizarán por separado, incluso si han sido adquiridos de forma conjunta. (NIC 16, p.58)

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende: el precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Al momento de la adquisición durante el registro del costo de estos activos hay que considerar que es una práctica común de la compañía en una misma factura adquirir bienes de naturaleza distinta a propiedad, planta y equipo lo que la omisión de registro individual perjudicaría contablemente a la compañía.

La compañía medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

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.

Cuando la compañía venda o dé de baja un activo será necesario verificar si la depreciación acumulada del

mismo género impuesto diferido, y en el caso de haber generado gasto en el ajuste NIIF, cuando se realice el acta de la baja mediante conciliación se debe considerar como deducible la parte que no se consideró como gasto por depreciación del bien y adicionalmente se debe dar de baja el impuesto diferido.

Las ganancias y pérdidas de la venta o retiro de un elemento de propiedad, planta y equipo son determinadas comparando el monto obtenido de la venta con el valor libro del elemento y se reconocen netas dentro de "Otros Ingresos", "utilidad (pérdidas) por venta de activos" en el estado de resultados.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedad, planta y equipo, y las vidas útiles utilizadas en el cálculo de depreciación:

#### ***Políticas Propiedad, Planta y Equipo***

ACTIVOS FIJOS EDIFICIOS	Valor Residual 20%	Adquisiciones 1000	Vida útil NIIF 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

#### **Activos Biológicos**

La compañía ha reconocido como activo biológico a su producto agrícola sólo cuando:

- (a) la entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados;
- (b) sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- (c) el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

Como lo requiere la NIC 41 en el Párrafo 21 la compañía en la determinación del valor razonable del activo biológico, en su ubicación y condición actual es. La entidad considerará esto al determinar tanto los flujos de efectivo estimados, como la tasa de descuento adecuada que vaya a utilizar. A fin de determinar el valor presente de los flujos netos de efectivo esperados, la entidad debe incluirlos flujos netos que los participantes en el mercado esperarían genere el activo en el mercado más relevante.

En este sentido la aplicación de la NIIF para las PYMES en su párrafo 34.6 inc. d) manifiesta: "(d) En algunas circunstancias, el valor razonable puede ser fácilmente determinable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado, aun cuando no haya disponibles precios o valores determinados por el mercado para un activo biológico en su condición actual. Una entidad considerará si el valor presente de los flujos de efectivo netos esperados procedentes del activo descontados a una tasa corriente de mercado da lugar a una medición fiable del valor razonable."

Jacqueline Gómez  
**REPRESENTANTE LEGAL**  
 C.I. 0913420246

Pabla Arias  
**CONTADORA**  
 RUC. 0502968985001