

Merinoroses Cia. Ltda.
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACIÓN GENERAL

MERINOROSSES CIA.LTDA. fue constituida el 4 de Septiembre del 2000 tiene por objeto social la Cultivo y venta al por mayor de flores..

La compañía no pertenece a ningún grupo económico. Se encuentra ubicada en la provincia de Pichincha, Cantón Cayambe, Parroquia de Cangahua, Calle Guachala Caniburo S/N.

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1. Marco Normativo y Normas Contables

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de información financiera NIIF.

2.2. Normas Internacionales de Información Financiera

Los estados financieros han sido preparados conforme a las NIIF para PYMES, aplicando los criterios de materialidad, costo beneficio, devengamiento costo histórico, valor razonable como costo atribuido reconocimiento del riesgo del crédito y riesgo de liquidez. Las partidas que componen el Balance fueron analizadas individualmente y las políticas contables que se aplican se encuentran bajo la norma NIIF para PYMES.

2.3. Normas Internacionales de Información Financiera

Los estados financieros se encuentran presentados en cumplimiento con la NIC 1. El Estado de Resultados Integral se presenta clasificado por función. El Estado de Flujos de Efectivo se presenta por el método directo.

Se presentan estados financieros comparativos para los periodos 2015 Y 2014.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico, aunque modificado por la medición a valor razonable de ciertos elementos de propiedades, planta y equipo.

Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares americanos, siendo el dólar la moneda funcional de la empresa. Los valores se encuentran redondeados, excepto cuando se indica lo contrario.

3. POLÍTICAS CONTABLES

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye el efectivo en caja, los saldos en bancos locales y extranjeros, los depósitos a plazo en entidades financieras locales y extranjeras, las inversiones y los instrumentos financieros adquiridos con compromiso de compra-venta, y todas aquellas inversiones a corto plazo de alta liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

3.1. Instrumentos Financieros

MERINOROSSES CIA.LTDA. clasifica sus activos financieros en documentos y cuentas por cobrar y deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

a. Documentos y cuentas por cobrar

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables hasta 30 días plazo, que no cotizan en un mercado activo; vencido este plazo las cuentas generarán un interés implícito por los días de mora, exceptuando las transacciones realizadas con empresas del Estado. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance, que se clasifican como activos no corrientes. Los documentos y cuentas por cobrar incluyen a los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

b. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen por su valor razonable (valor nominal que incluye un interés implícito). Se registran a valor nominal, debido a que los plazos de recuperación de las cuentas por cobrar son bajos y la diferencia entre el valor nominal y el valor justo no es significativa.

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la entidad no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

El importe de la provisión es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados al tipo de interés efectivo.

Las existencias se valorizan a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método costo promedio ponderado (CPP).

Las existencias de materiales e insumos se valorizan al costo de adquisición. Los valores así determinados no exceden el valor estimado de reposición de estas existencias.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta aplicables.

Propiedad, planta y equipo serán valorados por el Modelo del Costo, dónde los elementos de propiedad, planta y equipo están expuestos, tanto en su reconocimiento inicial como en su medición subsecuente, a su costo histórico menos la correspondiente depreciación y deterioro; se considera un bien adquirido por la entidad como propiedad planta y equipo siempre y cuando su costo sea superior a los \$1.000 (Mil,00/100 dólares), cuya vida útil sea mayor a un año y su costo se justifique dentro del estado financiero.

El Costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo, como también los intereses por financiamiento directa o indirectamente relacionado con ciertos activos calificados.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición (reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones, crecimientos, etc.) se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión, fluyan hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los desembolsos posteriores que correspondan a reparaciones o mantenimiento se cargan en el resultado del ejercicio en el que se incurren.

La depreciación de los activos fijos se calcula usando el método de línea recta para asignar los costos al valor residual sobre la vida útil técnica estimada.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance, para estos porcentajes se considerarán aquellos que no excedan los establecidos por el régimen tributario.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

Proveedores

Los proveedores se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo.

Medios de transporte y otros activos

Las obligaciones con bancos e instituciones financieras se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, neto 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 obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) 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. El método de interés efectivo consistente en aplicar la tasa de mercado de referencia para deudas de similares características a la fecha de inicio de la operación sobre el importe de la deuda (neto de los costos necesarios para su obtención).

Los recursos de terceros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Impuestos diferidos

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del pasivo, sobre las diferencias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en las cuentas anuales consolidadas. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un pasivo o un activo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal, no se contabiliza. El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas aprobados o a punto de aprobarse en la fecha del estado de situación financiera y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que se pueda compensar dichas diferencias.

Impuestos diferidos

Jubilación patronal y desahucio

El Código de trabajo establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan prestado sus servicios por 25 años o más, continuado e ininterrumpidamente. Se registra de acuerdo a un estudio actuarial realizado por un perito independiente.

De igual manera, acorde a lo que establece el código de trabajo, cuando la relación laboral termine por desahucio el empleador deberá pagar una indemnización calculada en base al número de años de servicio.

Capital social

El capital social está representado por acciones ordinarias.

Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se presentan en el patrimonio neto como una deducción, neta de impuestos, de los ingresos obtenidos.

Los dividendos sobre acciones ordinarias se reconocen como menor valor del patrimonio cuando son aprobados o se configura la obligación de su pago en los términos de NIC 37.

2.15 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la entidad y puedan ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor razonable del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta.

2.16 Reconocimiento de gastos

Los gastos se reconocen en el período por la base de acumulación (método del devengado) es decir cuando se incurren.

2.17 Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas de la empresa se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales de MERINOROSSES CIA.LTDA., en el ejercicio en que los dividendos son aprobados por los accionistas de la entidad o cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales o las políticas establecidas por la Junta de Accionistas.

3. Información relevante de las partidas de los estados financieros

3.1. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo se componen de los saldos en caja y bancos expresados en dólares americanos. La composición del rubro al 31 de diciembre del 2015 y 2014 es la siguiente:

Caja – Bancos	Año 2015	Año 2014
Caja – Bancos	7,027	14,954

Se considera para el estado de flujos de efectivo y equivalentes de efectivo, el saldo de efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias. Asimismo se restan para efectos de dicho estado los sobregiros bancarios y en el estado de posición financiera estos últimos se reclasifican como pasivo corriente.

3.2. Instrumentos Financieros

a) Cuentas por Cobrar Comerciales

La composición del rubro al 31 de diciembre del 2015 y 2014 es la siguiente:

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	Año 2015	Año 2014
Cuentas por Cobrar Clientes	498,030	419,930
Provisión Cuentas Incobrables	-11,702	-11,702
Cuentas por Cobrar Relacionadas Locales	0	5,114
Otras Cuentas por Cobrar	1,744	1,310
Anticipos por Compras	189,352	188,439
	677,424	603,091

Registra los saldos de cuentas por cobrar clientes y los anticipos por compra de bienes y servicios del periodo 2015.

La composición del rubro al 31 de diciembre del 2015 y 2014 es la siguiente:

Impuestos y otros pagados por anticipado	Año 2015	Año 2014
Crédito Tributario IVA Bienes y Servicios	27,969	69,055
Crédito Tributario Renta	651	319
	28,620	69,374

Registra el valor pagado de iva en compras de bienes y servicios en el año 2015.

3.4. Inventarios

Inventarios	Año 2015	Año 2014
Químicos y Fertilizantes	13,354	15,099
Empaques y Embalajes	18,774	24,696
Repuestos y Accesorios	5,785	7,901
	37,913	47,696

Valores registrados por la compra y el consumo de químicos, empaques y repuestos y comparados por el Inventario físico realizado al 31 de diciembre 2015.

3.5. Propiedad Planta y Equipo

Propiedad Planta y Equipo	Año 2015	Año 2014
Terreno	408,656	408,656
Edificio	173,725	173,725
Invernaderos	1,344,323	935,128
Activo Biológico Plantas en Crecimiento	3,731	19,881
Activo Biológico Plantas en producción	627,674	596,247
Maquinaria y Equipo	224,332	214,784
Vehículos	76,683	76,683
Muebles y Enseres	5,756	5,756
Equipo de Oficina	18,107	18,107
Otros activos	13,886	13,865
	2,896,874	2,462,832

Se registra los bienes de propiedad planta y equipo registrado al valor de compra.

3.6. Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo

Depreciación Propiedad Planta y Equipo	Año 2015	Año 2014
Terreno	0	0
Edificio	12,947	9,820
Invernaderos	208,986	166,905
Activo Biológico Plantas en Crecimiento	0	0
Activo Biológico Plantas en producción	494,092	447,695
Maquinaria y Equipo	63,802	37,303
Vehículos	28,628	17,704
Muebles y Enseres	3,924	3,459
Equipo de Oficina	17,095	16,402
Otros activos	9,037	8,184
	838,511	707,472

La depreciación acumulada de propiedad planta y equipo se realiza según los porcentajes de depreciación que detalla la política contable.

3.7. Construcciones en Curso

La composición del rubro al 31 de diciembre del 2015 y 2014 es la siguiente:

Construcciones en Curso	Año 2015	Año 2014
Construcciones en Proceso	0	409,195
	0	409,195

3.1 Obligaciones con terceros a corto plazo

La composición de este rubro al 31 de diciembre del 2015 y 2014 es la siguiente:

Cuentas por pagar - corto plazo	Año 2015	Año 2014
Proveedores nacionales	289,169	236,358
Proveedores del exterior	6,289	6,998
Obligaciones por pagar	99,544	98,115
Obligaciones tributarias	6,503	32,413
Obligaciones iess	28,187	22,741
Obligaciones laborales	74,824	78,902
	504,516	475,527

En el rubro de las obligaciones tributarias se registran los valores de las retenciones realizadas por las compras efectuadas en el mes de diciembre y que se pagan en el mes siguiente.

Las obligaciones laborales contienen los valores por provisión de beneficios sociales de los empleados valores que se pagan en los meses correspondientes.

3.2 Obligaciones con terceros a largo plazo

La composición de este rubro al 31 de diciembre del 2015 y 2014 es la siguiente:

Cuentas por pagar - largo plazo	Año 2015	Año 2014
Obligaciones Financieras Locales	304,407	340,000
Cuentas por Pagar diversas Relacionadas locales	71,610	66,280
Provisión Beneficios Empleados Jubilación Patronal	228,810	204,896
Provisión Beneficios Empleados Desahucio	54,488	36,692
Otros Pasivos no corrientes	39,094	45,507
	698,409	693,374

Registra el valor de \$ 304.407 de un préstamo bancario , el valor de \$71.610 que es un préstamo de socios, y las Provisiones de Jubilación y Desahucio registradas según informe de un actuario calificado.

4. Patrimonio

El capital suscrito y pagado de Merinoroses Cía. Ltda., al final del año 2015 es de US\$ 696.985 participaciones de un valor nominal de US\$.1 cada una.

Las cuentas que conforman el Patrimonio en el año 2015 son los siguientes:

Patrimonio	Año 2015	Año 2014
Capital Social	696,085	696,085
Reserva legal	14,872	14,016
Reserva facultativa	203	203
Superávit por Revaluación Propiedad Planta y Equipo	1,052,904	1,052,904
Resultados Acumulados por aplicación NIIF	-184,934	-184,934
Utilidades Acumuladas	151,320	135,051
Utilidad del Ejercicio	124,049	17,125
	1,854,499	1,730,450

La reserva legal registra la apropiación de reserva hasta el año 2015.

Se registra el valor de las Utilidades no distribuidas del año 2013 \$ 135.051, y del año 2014 por \$ 17.125.

3. Ingresos

Ingresos	Año 2015	Año 2014
Ingresos	2,787,300	2,812,619
Otros Ingresos	53,758	16,982
	2,841,057	2,829,600

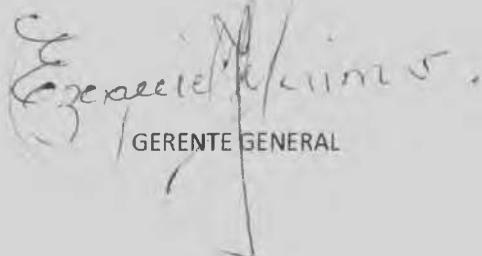
Se registra el valor de los ingresos operacionales del año 2015 el valor de \$ 2.787.300 , y en la cuenta de otros ingresos el valor de \$ 53.758.

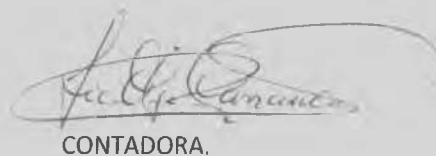
4. Gastos

La composición de este rubro al 31 de diciembre del 2015 y 2014 es la siguiente:

Costos y Gastos	Año 2015	Año 2014
Costo de ventas	2,227.966	2,066,527
Gastos administración	733.910	704,482
Otros gastos	3.230	4,856
	2,965.106	2,775,865

Los costos y gastos se encuentran registrados según el gasto realizado y clasificado en costos, administración y ventas.


GERENTE GENERAL


CONTADORA.