

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

1. INFORMACIÓN GENERAL

HORTIJARDINES S.A., es una empresa de producción que fue constituida en el Ecuador en septiembre del 2009 y su actividad principal es la producción, comercialización, exportación e importación de productos agropecuarios y florícolas.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- 2.1 Declaración de cumplimiento** - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES).
- 2.2 Moneda funcional** - La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.
- 2.3 Efectivo y bancos** - Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos en cuentas corrientes e instituciones financieras.
- 2.4 Impuestos** - El gasto por impuesto a la renta representa el impuesto a la renta por pagar. El impuesto corriente que se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto a la renta se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.
- 2.5 Reconocimiento de ingresos** -
- Los ingresos corresponden principalmente a las actividades de producción, comercialización, exportación e importación de productos agropecuarios y florícolas.
- 2.6 Costos y gastos** - Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período en el que se conocen.
- 2.7 Compensación de saldos y transacciones** - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

2.8 Activos financieros - La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial. Todas las compras o ventas regulares de activos financieros son reconocidas y dadas de baja a la fecha de la transacción. Las compras o ventas regulares son todas aquellas compras o ventas de activos financieros que requieran la entrega de activos dentro del marco de tiempo establecido por una regulación o acuerdo en el mercado.

2.8.1 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

2.8.2 Baja de un activo financiero - La Compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar.

2.8.3 Pasivos financieros - Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.9 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar - Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

3.1 Riesgo de Mercado - El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable de los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en los precios de mercado.

3.2 Riesgo de Interés - El riesgo de tasa de interés es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de instrumentos financieros fluctúen debido a los cambios en las tasas de interés de mercado. La exposición de la Compañía al riesgo de tasa de interés se relaciona principalmente con las obligaciones financieras con tasas de intereses reajustables que representa el 55% de las obligaciones mantenidas en el año

3.3 Riesgo de crédito - El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida

financiera. La Compañía se encuentra expuesta al riesgo de crédito por sus actividades operativas (cuentas por cobrar comerciales) y sus actividades financieras incluidos los saldos en bancos. La gerencia es responsable de gestionar el riesgo de crédito de sus clientes en base a las políticas, los procedimientos y los controles sobre la gestión del riesgo. La Compañía ha evaluado como baja la concentración del riesgo de crédito con respecto a los deudores comerciales, considerando que al menos el 90% de las ventas son efectuadas al contado.

3.4 Riesgo de Liquidez - El objetivo de la Compañía es mantener el equilibrio entre la continuidad y la flexibilidad del financiamiento a través del uso de préstamos. El acceso a fuentes de financiamiento está suficientemente asegurado y la deuda con vencimiento a menos de 12 meses podría ser refinanciada sin problema con los actuales prestamistas si esto fuera necesario.

3.5 Gestión del Capital – El objetivo principal de la gestión de capital de la Compañía es asegurar que ésta mantenga una calificación de crédito sólida y ratios de capital saludables para sustentar su negocio y maximizar el valor para los accionistas. La Compañía gestiona su estructura de capital y realiza ajustes en función a los cambios en las condiciones económicas. A fin de mantener y ajustar su estructura de capital, la Compañía puede modificar pagos de dividendos a los accionistas.

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADAS

Un resumen de las cuentas y documentos por cobrar no relacionadas de la empresa es como sigue:

	<u>31/12/15</u>	<u>31/12/14</u>
Cientes del exterior	36.360,30	14.534,18
Cientes locales	3.591,84	7.660,25
Total	<u>39.952,14</u>	<u>22.194,43</u>

5. CRÉDITO TRIBUTARIO IVA A FAVOR DE LA EMPRESA

Un resumen del crédito tributario IVA a favor de la empresa es como sigue:

	<u>31/12/15</u>	<u>31/12/14</u>
Crédito Tributario IVA en compras	41.140,07	38.430,13
Total	<u>41.140,07</u>	<u>38.430,13</u>

6. CLIENTES RELACIONADOS

Un resumen de las cuentas por cobrar relacionadas es como sigue:

	<u>31/12/15</u>	<u>31/12/14</u>
Milanflor	5.637,17	7.330,67
Total	<u>5.637,17</u>	<u>7.330,67</u>

7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

Un resumen de otras cuentas por cobrar relacionadas de la empresa es como sigue:

	<u>31/12/15</u>	<u>31/12/14</u>
Cordovez Bustamante Carlos	876,97	0
Josette Belgrano	16.558,43	14.222,86
Total	<u>17.435,40</u>	<u>14.222,86</u>

8. ANTICIPO A PROVEEDORES

Un resumen de los anticipos a proveedores de la empresa es como sigue:

	<u>31/12/15</u>	<u>31/12/14</u>
Anticipos a proveedores	10.042,41	4.337,78
Total	<u>10.042,41</u>	<u>4.337,78</u>

9. CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA

Un resumen del crédito tributario a favor de la empresa es como sigue:

	<u>31/12/15</u>	<u>31/12/14</u>
Crédito Tributario IVA en compras	27.682,62	23.510,64
Iva Retenido 30%	982,63	945,32
Iva Retenido 100%	1.195,84	0
Total	<u>29.861,09</u>	<u>24.455,96</u>

10. PLANTAS EN PRODUCCIÓN

Un resumen de las plantas en producción de la empresa es como sigue:

	<u>31/12/15</u>	<u>31/12/14</u>
Plantas	8.952,11	8.952,11
Amortización Activo Biológico	(4.073,87)	(3.918,23)
Total	<u>4.878,24</u>	<u>5.033,88</u>

11. PLANTAS EN CRECIMIENTO

Un resumen de las plantas en crecimiento de la empresa es como sigue:

	<u>31/12/15</u>	<u>31/12/14</u>
Desarrollo Vegetativo	2.137,64	2.137,64
Total	<u>2.137,64</u>	<u>2.137,64</u>

12. PROVEEDORES

Un resumen de las regalías de la empresa con sus proveedores es como sigue:

	<u>31/12/15</u>	<u>31/12/14</u>
Proveedores	30.267,56	27.498,97
Total	<u>30.267,56</u>	<u>27.498,97</u>

13. PROVEEDORES

Un resumen de las obligaciones de la empresa con sus proveedores es como sigue:

	<u>31/12/15</u>	<u>31/12/14</u>
Proveedores	20.241,92	25.899,70
Total	<u>20.241,92</u>	<u>25.899,70</u>

14. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Un resumen de otras obligaciones por remuneraciones es como sigue:

	<u>31/12/15</u>	<u>31/12/14</u>
Sobregiro bancario	7.387,30	0
Total	<u>7.387,30</u>	<u>0</u>

15. OTRAS OBLIGACIONES POR REMUNERACIONES

Un resumen de otras obligaciones por remuneraciones es como sigue:

	<u>31/12/15</u>	<u>31/12/14</u>
Sueldos por pagar	5.808,56	4.339,72
Décimo Tercero	656,53	1.533,90
Décimo Cuarto	2.511,65	1.688,91
Vacaciones	5.518,75	2.129,92
Fondo Común	8,56	647,87
Total	<u>14.504,05</u>	<u>10.365,22</u>

16. ANTICIPOS CLIENTES

Un resumen de los anticipos de clientes es como sigue:

	<u>31/12/15</u>	<u>31/12/14</u>
Anticipo Clientes	20.090,90	0
Total	<u>20.090,90</u>	<u>0</u>

17. PATRIMONIO

17.1 Capital social - El capital social autorizado consiste en 8.000,00 acciones de US\$1.00 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

Un resumen del capital social de la empresa es como sigue:

	<u>31/12/15</u>	<u>31/12/14</u>
Capital social	2.000,00	2.000,00
Cordovez Román Andrea	6.000,00	6.000,00
Total	<u>8.000,00</u>	<u>8.000,00</u>

17.2 Reserva legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Un resumen de la reserva legal de la empresa es como sigue:

	<u>31/12/15</u>	<u>31/12/14</u>
Reserva Legal	695,49	71,88
Total	<u>695,49</u>	<u>71,88</u>

17.3 Utilidades retenidas – Un resumen de las utilidades retenidas es como sigue:

	<u>31/12/15</u>	<u>31/12/14</u>
Utilidades ejercicios anteriores	1.778,68	1.352,45
Total	<u>1.778,68</u>	<u>1.352,45</u>

17.4 Aportes futuras capitalizaciones – Un resumen de los aportes para futuras capitalizaciones es como sigue:

	<u>31/12/15</u>	<u>31/12/14</u>
Futuras capitalizaciones	50.000,00	0
Total	<u>50.000,00</u>	<u>0</u>

18. VENTAS MERCADO LOCAL

Un resumen de las ventas de la empresa es como sigue:

	<u>31/12/15</u>	<u>31/12/14</u>
Flor exportación	196.437,10	0
Flor nacional	16.979,42	0
Devolución en ventas 0%	128,50	0
Venta de leche	85.600,91	0
Total	<u>298.888,93</u>	<u>0</u>

19. MATERIA PRIMA

Un resumen de materia prima de la empresa es como sigue:

	<u>31/12/15</u>	<u>31/12/14</u>
Químicos	16.068,62	0
Fertilizantes	9.541,95	0
Total	<u>25.610,57</u>	<u>0</u>

20. MATERIAL DE EMPAQUE

Un resumen del material de empaque de la empresa es como sigue:

	<u>31/12/15</u>	<u>31/12/14</u>
Material de empaque	18.008,13	0
Suministros y materiales	1.947,28	0
Total	<u>19.955,41</u>	<u>0</u>

21. GASTOS DE GANADERÍA

Un resumen de los gastos de ganadería es como sigue:

	<u>31/12/15</u>	<u>31/12/14</u>
Leche cruda	3.274,70	0
Medicinas	3.861,34	0
G. Balanceados	18.176,78	
G. Suplementos y vitaminas	5.332,00	
G. Suministros para inseminación	1.301,00	
Transporte de ganado	1.055,00	
G. Servicios ocasionales	1.120,29	
G. Mantenimiento General	1.385,51	
Total	<u>35.506,62</u>	<u>0</u>

22. MANO DE OBRA DIRECTA

Un resumen de la mano de obra directa es como sigue:

	<u>31/12/15</u>	<u>31/12/14</u>
Remuneración Básica Unificada (Mod)	59.791,18	0
Horas extras (Mod)	3.466,28	0
Bonificaciones (Mod)	458,60	0
Total	<u>63.716,06</u>	<u>0</u>

23. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Un resumen de los beneficios a empleados es como sigue:

	<u>31/12/15</u>	<u>31/12/14</u>
Aporte Patronal (MOD)	7.703,54	0
Fondos de reserva (MOD)	4.254,35	0
Décimo tercer sueldo (MOD)	5.253,82	0
Décimo cuarto sueldo (MOD)	4.869,16	0
Vacaciones (MOD)	2.626,93	0
Total	<u>24.707,80</u>	<u>0</u>

24. SERVICIOS TERCEROS PRODUCCIÓN

Un resumen de los gastos por servicios terceros producción es como sigue:

	<u>31/12/15</u>	<u>31/12/14</u>
Iva-Costo	423,37	0
Alimentación, Bebidas y refrigerios	28,12	0
Seguros de vida y salud	2.226,72	0
Internet	145,37	0
Asesoría Técnica Extranjera	4.027,90	0
Servicios de encomiendas	331,35	0
Gasto Certificado Ambiental	149,90	0
Servicios de impresión producción	33,00	0
Arriendo Finca	24.456,51	0
Seguros de Vehículos producción	1.794,19	0
Total	<u>33.616,33</u>	<u>0</u>

25. COMPRA DE FLOR A TERCEROS

Un resumen de las compras de flor a terceros es como sigue:

	<u>31/12/15</u>	<u>31/12/14</u>
Compra de flor a terceros	27.337,05	0
Total	<u>27.337,05</u>	<u>0</u>

26. GASTOS DEL PERSONAL

Un resumen de los gastos del personal es como sigue:

	<u>31/12/15</u>	<u>31/12/14</u>
Remuneración Básica Unificada	13.500,00	0
Total	<u>13.500,00</u>	<u>0</u>



Miguel Sánchez
CI. 1716766033