

EXOTICGARDENS S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2014

NOTA 1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA

EXOTICGARDENS S.A. es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, con domicilio principal en la ciudad de Quito. La compañía fue constituida en la ciudad de Quito el 25 de noviembre de 2013, ante el Notario Trigésimo Noveno del cantón, e inscrita en el registro mercantil el 05 de diciembre de 2013, bajo el No. 17551

La actividad principal de la compañía, es la venta al por mayor y menor de insumos para la agricultura, la compañía realiza sus ventas en efectivo y a crédito, y las compras se realizan a crédito a proveedores locales.

NOTA 2. PRINCIPALES CRITERIOS Y / O PRINCIPIOS CONTABLES

2.1 Base de Presentación

De acuerdo a la normativa establecida por la Superintendencia de Compañías EXOTICGARDENS S.A. está obligada a presentar su información financiera bajo las Normas Internacionales de Información Financiera PYMES.

2.2 Período de Presentación

Los Estados Financieros de EXOTICGARDENS S.A., se registran sobre la base del devengado.

2.3. Moneda Funcional y de Representación

La unidad monetaria utilizada por EXOTICGARDENS S.A. para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar de los Estados Unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación

2.4. Período Económico

El período económico de EXOTICGARDENS S.A. para presentar sus estados financieros corresponde desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.

2.5. Uso de Estimaciones y supuestos

La preparación de los Estados Financieros de conformidad con NIIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados.

Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados contables pueden diferir de los montos estimados por la Administración de la Compañía.

NOTA 3. RESUMEN DE LA PRINCIPAL POLITICA CONTABLE

A continuación se describe la principal política contable adoptada en la preparación del estado financiero.

3.1 Efectivo y sus Equivalente de efectivo

La compañía clasifica dentro del rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja y bancos.

3.2 Activos y Pasivos Financieros

3.2.1 Clasificación, reconocimiento y medición

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías.

- **Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales**

Corresponden principalmente a aquellos deudores pendientes de cobro, por los bienes vendidos en el curso normal del negocio. Si se esperan cobrar en 12 meses o menos

se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se clasifican como activos no corrientes.

Se contabilizan al costo menos cualquier estimación de pérdidas por deterioro de su valor, en caso de que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estado cuentas por cobrar. La compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro cuando existe evidencia objetiva de no ser capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan.

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías:

- **Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales**

Corresponden principalmente a aquellos acreedores pendientes de pago, por lo bienes adquiridos en el curso normal del negocio. Se espera pagar en 12 meses o menos se clasifican como pasivos corrientes de lo contrario se clasifican como pasivos no corrientes.

- **Otras cuentas y Documentos por Cobrar y/o Pagar**

Corresponden principalmente a cuentas por cobrar que se liquidan en su mayoría a corto plazo se incluye cuentas por cobrar a empleados, anticipos, impuestos y relevantes, etc.

3.3 Inventarios

Los inventarios están registrados al costo o el valor neto realizable, el más bajo. El costo de los inventarios está basado en el método de costo promedio ponderado para los inventarios de productos.

El valor neto realizable es el precio estimado de venta en el curso ordinario del negocio menos los costos estimados de terminación.

Cuando las condiciones del mercado generan que el costo supere a su valor neto de realización, se registra una provisión de deterioro por la diferencia de valor. En dicha

estimación de deterioro se considera también los montos relacionados a obsolescencia derivados de baja rotación, obsolescencia técnica y productos retirados del mercado.

3.4 Propiedad, planta y equipo

3.4.1 Reconocimiento y medición

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada.

3.4.2 Depreciación acumulada.

La vida útil de un activo se revisa, como mínimo, al término de cada período anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado cuando aplica, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, según el siguiente detalle:

	2014
Equipo de Computación	33.33%
Muebles y Enseres	10.00%
Maquinaria y Equipo	10.00%
Vehículos	20.00%

3.5 Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto sobre la renta es corriente. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que esté asociado con alguna partida

reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce directamente en el patrimonio.

3.5.1 Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuestos aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

La tarifa de impuesto a la renta corriente es del 22%, de acuerdo a disposiciones legales para el año 2013, y del 22% para el año 2014, si el valor de las utilidades que se reinviertan en el país se destinan a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales.

El anticipo de Impuesto a la Renta por ser una empresa nueva se calculará a partir del sexto año de operación efectiva como lo establece el Art. 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno

3.5.2 Impuesto a la renta diferido

La compañía EXOTICGARDENS S.A. no presenta impuestos diferidos ya que sus activos y pasivos se encuentran a valor razonable por ser una compañía constituida en el año 2013.

3.1 Beneficios a los empleados

3.6.1 Beneficios de corto plazo

Corresponden principalmente a:

- La participación de los trabajadores en las utilidades; ésta provisión es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente, específicamente el Código de trabajo. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos de operación.
- Vacaciones; se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.
- Décimo tercer y décimo cuarto sueldo; se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

3.6.2 Beneficios de largo plazo

Jubilación Patronal

- Por ser una compañía creada en el año 2013 EXOTICGARDENS S.A. no presenta gran antigüedad en sus trabajadores por lo que no realiza cálculos por jubilación patronal.

3.2 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan.

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de bienes o la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de los productos en el curso normal de las operaciones de la compañía. Los ingresos netos de IVA, devoluciones y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía hace la entrega de sus productos al comprador y, en consecuencia transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

3.3 Reconocimiento de Costos y Gastos

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: gastos financieros, gastos administrativos, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos propios del giro del negocio.

3.4 Distribución de dividendos

Los dividendos a los socios de la Compañía se mantienen dentro del patrimonio por resolución de la Junta General de Socios.

NOTA 4: Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Se refiere a:

Detalle		2014	2013
Caja General	US \$	400,00	-
Banco Pacifico		0,00	-
Total	US \$	400,00	0,00

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR – COMERCIALES

A continuación se presenta un análisis por vencimiento de los saldos por cobrar a clientes al 31 de diciembre del 2014 y 2013:

Detalle		2014	2013
Cientes			
(1)	US\$	330.866,73	0

NOTA 6. PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

El movimiento es el siguiente:

Detalle		2014	2013
Saldo Inicial	US \$	-	-
Provisión		(3.308,67)	-
Bajas		0,00	-
Total	US \$	(3.308,67)	-

NOTA 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se refiere a:

Detalle		2014	2013
Retención IVA C.T.	US\$	1315,28	0

NOTA 8. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Se refiere a:

Detalle		2014	2013
Anticipo Utilidades	US\$	300,00	0,00
Seguros Anticipados	US\$	3139,36	0,00

NOTA 9. INVENTARIOS

Se refiere a los inventarios existentes al 31 de diciembre de 2014, según el siguiente detalle:

Detalle		2012	2011
Fertilizantes	US\$	113.380,09	0.00
Pesticidas		17.780,53	0.00
Micelaneos Excentos		1.111,46	0.00
Fertilizante Gravados		158,75	
Total:		132.430,83	

NOTA 10.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los movimientos son como sigue:

NOMBRE	Equipo de Computación		Muebles y Enseres
--------	-----------------------	--	-------------------

Chimborazo 1410 y Francisco de Orellana
 Teléfono: 022890561 –
 Cel.: 00983664325 – 0980316010
 e-mail: gerencia@exoticgardens.ec
financiera@exoticgardens.ec
 Quito-Ecuador

		Vehículos	
Saldo al 31/12/2013	-		
Movimientos:			
Adiciones	2.465,60	105.329,36	1.302,00
Retiros	-		
Saldo al 31/12/2014	2.465,60	105.329,39	1.302,00
Depreciación Acumulada			
Saldo al 31/12/2013			
Adiciones	(617,84)	(10.889,91)	(10,85)
Retiros			
Saldo al 31/12/2014	(617,84)	(10.889,91)	(10,85)
Saldo Neto	1.847,76	94.439,48	1291,15

NOTA 11. PROVEEDORES

Se refiere a:

Detalle		2014	2013
Proveedores locales	US\$	421.754,21	0,00

NOTA 12. OBLIGACIONES LABORALES

Se refiere a:

Detalle		2014	2013
Décimo Tercero	US\$	1.233,34	0.00
Décimo Cuarto		566,60	0.00
Vacaciones		1.720,82	0.00
15% Participación Trabajadores		12.885,72	0.00
Total:		16.406,48	0,00

NOTA 13. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se refiere a:

Detalle		2014	2013
Impuesto a la Rta por Pagar	US\$	2.428,17	0,00
IVA por Pagar		154,91	0,00
Retenciones IVA por Pagar		1.619,66	0,00
Total:		4.202,74	

NOTA 14. OTROS PASIVOS CORRIENTES

Se refiere a:

Detalle		2014	2013
IESS por Pagar	US\$	3.741,07	0,00
Sueldos por pagar	US\$	9.055,00	0,00

Chimborazo 1410 y Francisco de Orellana
 Teléfono: 022890561 –
 Cel.: 00983664325 – 0980316010
 e-mail: gerencia@exoticgardens.ec
financiera@exoticgardens.ec
 Quito-Ecuador



Préstamos por pagar	US\$	41.000,00	0,00
Sobregiro bancario	US\$	7.612,75	0,00
Total:		61.408,82	

NOTA 15. CAPITAL SOCIAL

El capital de la Compañía es de US \$. 2000,00, dividido en 2000 acciones, cada una con un valor nominal de un dólar.

NOTA 16. EGRESOS OPERACIONALES

Se refiere a:

Detalle	2014
Gastos de Administración y Ventas	(114.597,31)
Depreciaciones y amortizaciones	(11.518,60)
Total:	(116.115,91)

NOTA 17. IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES

La determinación de las cifras correspondientes a participación de trabajadores e impuesto a la renta por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2014, se presenta a continuación:

Detalle	2014
Determinación de la Participación Trabajadores	
Utilidad Conciliada	85.904,80
15% Participación Trabajadores	12.885,72
Determinación del Impuesto a la Renta	
Utilidad Contable	85.904,80
(-) 15% participación Trabajadores	-12.885,72
(+) Gastos no deducibles	24,07
Base Gravada de Impuesto a la Renta	73.043,15
Base Imponible para el I.R. 22%	73.043,15
Impuesto a la Renta (i)	16.069,49

(i). El movimiento de Impuesto a la Renta es como sigue:

LIQUIDACION DE LA DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA

Impuesto a la Renta	16.069,49
(-) Retenciones en el Ejercicio Fiscal	(13.641,32)
Impuesto a la Renta a Pagar	2.428,17

NOTA 18. CONTINGENCIAS

Revisión de autoridades tributarias

Las declaraciones del impuesto sobre la renta y del impuesto sobre las ventas del año 2014 están abiertas a revisión por parte de las autoridades fiscales, por lo que



Chimborazo 1410 y Francisco de Orellana
Teléfono: 022890561 –
Cel.: 00983664325 – 0980316010
e-mail: gerencia@exoticgardens.ec
financiera@exoticgardens.ec
Quito-Ecuador

existe una posible contingencia por la interpretación que las autoridades fiscales pudieran hacer diferentes a como la Compañía ha aplicado las leyes impositivas. La administración considera que ha interpretado y aplicado correctamente las regulaciones sobre impuestos durante este año.

Aportes a la Seguridad Social

Los pagos por aportes al Seguro Social y entidades relacionadas están sujetos a revisión por parte de esas entidades estatales.

NOTA 19. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Hasta la fecha de la emisión de estos estados financieros (Abril 30 de 2015) no se han presentado eventos que se conozca, en la opinión de la Administración de la Compañía, puedan afectar la marcha de la compañía o puedan tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se haya revelado en los mismos.