

1. Información General

BOCA FLOWERS INTERNATIONAL LTD fue constituida en la ciudad de Quito el 20 de abril del 2011 (fecha de inscripción en el Registro Mercantil), el objeto social de la compañía son las actividades de asesoramiento para la asistencia en exportación de productos agrícolas y florícolas.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Los estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Los Estados Financieros están presentados en el tipo de moneda (dólares estadounidenses), que se utiliza en el Ecuador como moneda local, muestran la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y su aplicación de manera uniforme a los periodos contables que se presentan.

Los estados financieros consolidados incorporan los estados financieros de BOCA FLOWERS INTERNATIONAL LTD de los movimientos del año 2014.

2.1 Políticas Contables

2.1.1 Activos

2.1.1.1 Efectivo y Equivalente de Efectivo

La Compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo a los saldos en Caja y Bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de 90 días, incluyendo depósitos a plazo.

La cuenta corriente que tiene la empresa se encuentra aperturada en el Banco Produbanco, la misma que es utilizada para la recepción de fondos generados del giro del negocio y para realizar los pagos para el funcionamiento de la empresa.

2.1.1.2 Exigible a Corto Plazo

En esta cuenta se maneja la cartera de clientes producto de las actividades de asesoramiento para la asistencia en exportación de productos agrícolas y florícolas.

La política establece que las cuentas y documentos por cobrar se deben liquidar máximo a 1 año, en algún caso especial se requeriría previa autorización de gerencia para poder ampliar el plazo.

Durante el año 2014 la Compañía no ha constituido provisiones por deterioro de deudores comerciales en el movimiento de la provisión para cuentas incobrables.

2.1.1.3 Propiedad Planta y Equipo

Se registran por su valor de adquisición y los gastos de transportación y montaje, en los casos de los adquiridos y en los ejecutados con medios propios, se valoran de acuerdo con las disposiciones vigentes. Se debitan por las altas de los Activos Fijos ó por el valor de las reparaciones capitalizables; se acreditan por las bajas o ventas de éstos.

2.1.2 Pasivos

2.1.2.1 Cuentas y Documentos Pagar (Proveedor)

Las cuentas y documentos por pagar a proveedores, la política de pago va a depender de la negociación con el proveedor pero se tiene hasta 1 año para liquidar las mismas, que va desde 8 días servicios básicos, y cuentas mensuales, y compra de, insumos, suministros, hasta el plazo mayor con proveedores locales y del Exterior según el caso.

Cada semana se elabora un flujo de pagos la misma que aprueba la Gerencia Financiera y la Gerencia General y se aprueba los pagos semanales, los cuales se hace mediante cheques.

2.1.2.2 Obligaciones con Empleados

La Política es el importe reconocido en resultados como un gasto por los planes de aportaciones definidas. Si la entidad trata a un plan multi-patronal de beneficios definidos como un plan de aportaciones definidas porque no dispone de información suficiente para utilizar la contabilidad de los planes de beneficios definidos, revelará el hecho de que es un plan de beneficios definidos y la razón por la que se contabiliza como un plan de aportaciones definidas, junto con cualquier información disponible sobre el superávit o el déficit del plan y las implicaciones, si las hubiere, para la entidad.

2.1.2.3 IESS por Pagar

La política es de pagar al día al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, la fecha máxima de pago es el 14 de cada mes y la empresa está al día en sus obligaciones, así como los sobresueldos (décimo tercero y cuarto que se cancela en la fecha que exige el IESS). Las provisiones que exige el IESS se realizan cada mes.

2.1.2.4 Obligación con la Administración Tributaria

La política es de estar al día con el SRI (Servicios de Rentas Internas), en la fecha que hay que pagar todos los impuestos, y la empresa está al día en sus obligaciones las declaraciones se las realiza dos días antes de la fecha límite establecida por el SRI que es el 26 de cada mes.

2.1.2 Patrimonio

Dentro de este apartado podemos encontrar el capital social (las acciones y participaciones), las reservas y las subvenciones. No son grupos homogéneos, puesto que hay distintos tipos de acciones y de reservas.

2.1.3.1 Capital Suscrito o Asignado

Es el capital que se han comprometido a pagar los socios o accionistas en una sociedad de capital variable. El capital suscrito es igual al capital social de las sociedades constituidas bajo el régimen de capital fijo.

Registra el monto del capital asignado a las sucursales de sociedades extranjeras, señalado en la resolución o acto en donde se acordó conforme a la ley del domicilio principal, establecer negocios permanentes en Ecuador, así como los aumentos debidamente legalizados.

2.1.3.2 Reservas

Las reservas son beneficios obtenidos por la empresa y que no han sido distribuidos entre sus propietarios. Pero este concepto solamente es válido desde una perspectiva amplia, ya que se puede hacer una subdivisión de las distintas clases de reservas en función de su origen.

2.1.3.3 Resultado Ejercicios Anteriores

Las correcciones o ajustes de periodos anteriores son aquellas partidas materiales que tuvieron su origen en un periodo anterior, y que por consiguiente afectan los resultados de operación de los mismos. Por lo que cabe mencionar que los errores cometidos en ejercicios anteriores deben ser subsanados en el ejercicio en que se detectan, realizando los ajustes necesarios en las partidas correspondientes.

2.1.3.4 Resultado del Ejercicio

El resultado es una medida de la modificación que ha experimentado el neto patrimonial de una empresa en un período de tiempo como consecuencia de su actividad. Es decir, es la corriente de renta (positiva o negativa) generada por el uso de la riqueza (patrimonio) en un ejercicio.

3. Secciones NIIF aplicadas al periodo 2014

3.1 Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos

En esta sección menciona las condiciones que se deben cumplir para que se considere un instrumento financiero, las condiciones es que sea una cuenta de:

- Efectivo
- Depósitos a plazo
- Obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas

- Cuentas, pagares, y préstamos por pagar y por cobrar
- Bonos e instrumentos de deuda similares
- Inversiones en acciones preferentes no convertibles y en acciones preferentes y ordinarias sin opción de venta
- Compromisos de recibir un préstamo

Para reconocer un activo financiero o pasivo financiero una entidad lo medirá al precio de la transacción, (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en el resultado), excepto si el acuerdo constituye en efecto, una transacción de financiación.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, una entidad medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudieran incurrir en la venta u otro tipo de disposición, los instrumentos de deuda que cumplan con las condiciones del párrafo de que sean: Efectivo, cuentas por cobrar, cuenta por pagar e inversiones que se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Los instrumentos de deuda que se clasificaron como activos corriente o pasivos corrientes se midieran al importe, no descontando del efectivo y otra contraprestación que se espera pagar o recibir, a menos que el acuerdo constituya, en efecto una transacción de financiación.

El costo amortizado de un activo financiero o pasivo financiero en cada fecha sobre la que se informa es del neto de los siguientes importes.

- a) El importe al que se mide del reconocimiento inicial del activo o pasivo financiero
- b) Menos los reembolsos del principal.
- c) Más o menos la amortización acumulada utilizando el método del interés efectivo de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento.
- d) Menos en el caso de un activo financiero, cualquier reducción (reconocimiento directamente o mediante el uso de una cuenta correctora) por deterioro del valor o incobrabilidad.

3.2 Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo

La sección 17 se aplica en la contabilización de propiedad, planta y equipo, entendiéndose como tal a los activos que son utilizados para el negocio.

El método que se está reconociendo es del Costo que será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

BOCA FLOWERS INTERNATIONAL LTD
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresado en dólares estadounidenses)

4. Notas Explicativas

4.1 Activos

4.1.1 Efectivo y Equivalente de Efectivo

Al 31 de diciembre 2014 la empresa tiene el siguiente saldo en la cuenta bancaria:

| DETALLE | VALOR |
|------------------|------------------|
| Banco Produbanco | 41.714,83 |
| TOTAL | 41.714,83 |

4.1.2 Exigible a Corto Plazo

En esta cuenta se encuentra registrado USD \$ 37.000,00 al 31 de diciembre 2014 correspondiente a seguros diferidos que tiene la empresa, quedando de la siguiente manera:

| DETALLE | VALOR |
|---------------------------------|------------------|
| Cuenta por Cobrar Misty Flowers | 37.000,00 |
| TOTAL | 37.000,00 |

4.1.3 Propiedades Planta y Equipo

En esta cuenta se encuentra registrado USD \$ 843,88 al 31 de diciembre 2014 correspondiente a Propiedades Planta y Equipo que tiene la empresa, quedando de la siguiente manera:

| DETALLE | VALOR |
|---------------------------|---------------|
| Equipo de Computación | 2.305,82 |
| (-)Depreciación Acumulada | -1.461,94 |
| TOTAL | 843,88 |

4.2 Pasivos

4.2.1 Cuentas por Pagar (Proveedor)

En esta cuenta están registradas las cuentas por pagar a los proveedores. El saldo a la fecha en esta cuenta es de USD\$ 240,24, quedando de la siguiente manera:

| DETALLE | VALOR |
|------------------------|---------------|
| Proveedores Nacionales | 240,24 |
| TOTAL | 240,24 |

4.2.2 Obligaciones con Empleados

Las provisiones sociales calculadas al 31 de Diciembre del 2014, quedan de la siguiente manera:

| DETALLE | VALOR |
|----------------------------|------------------|
| Obligaciones con Empleados | 14.371,12 |
| TOTAL | 14.371,12 |

No se calcula jubilación patronal, debido a que el personal no cumple con el tiempo de acuerdo a la legislación Ecuatoriana.

BOCA FLOWERS INTERNATIONAL LTD
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresado en dólares estadounidenses)

4.2.3 Obligaciones con el IESS

La política es de pagar al día al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, la fecha máxima de pago es el 15 de cada mes y la empresa está al día en sus obligaciones, así como los sobresueldos (décimo tercero y cuarto que se cancela en la fecha que exige el IESS). Las provisiones que exige el IESS se realizan cada mes.

El saldo a la fecha en esta cuenta es de USD\$ 5.814,17.

| DETALLE | VALOR |
|------------------------------------|-----------------|
| Obligaciones con el IESS por Pagar | <u>5.814,17</u> |
| TOTAL | 5.814,17 |

4.2.4 Obligación con la Administración Tributaria

La política es estar al día con el SRI Servicios de rentas Interna, teniendo como fecha máxima de cancelación de sus obligaciones tributarias de acuerdo al noveno dígito el 24 de cada mes lo cual se ha cumplido a cabalidad y al 31 de diciembre tiene un saldo de USD\$ 1.612,43 que se pagará en enero y Abril del 2015.

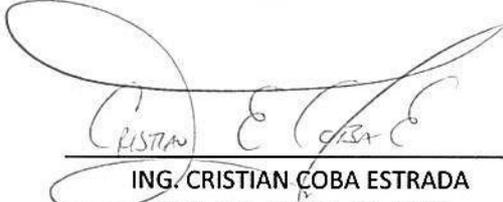
| DETALLE | VALOR |
|-----------------------|-----------------|
| Impuestos Tributarios | <u>4.897,78</u> |
| TOTAL | 4.897,78 |

4.2 Patrimonio

4.3.1 Patrimonio Neto

En esta cuenta está registrado el Patrimonio Neto. El saldo a la fecha en esta cuenta es de USD\$ 54.235,40 quedando de la siguiente manera:

| DETALLE | VALOR |
|------------------------------------|------------------|
| Capital | 2.000,00 |
| Reservas | 369,07 |
| Resultado de Ejercicios Anteriores | 36.403,08 |
| Resultado del Ejercicio | <u>15.463,25</u> |
| TOTAL | 54.235,40 |



ING. CRISTIAN COBA ESTRADA

REG. COL. CONT. 17-4982
WORLD ACCOUNTING SERVICES S.C.C.
CONTADOR GENERAL
