

## **BORDOY Y ASOCIADOS CIA. LTDA.**

*Notas a los estados financieros*  
*Diciembre 31 de 2013*

### **1. IDENTIFICACION Y OBJETO DE LA COMPAÑIA**

- 1.1. La Compañía de nacionalidad ecuatoriana fue legalmente constituida de conformidad con las leyes ecuatorianas con el nombre de PATRIZIA DE ANGELIS CIA. LTDA, mediante escritura pública celebrada ante el notario Décimo Sexto de Quito, el diecisiete de junio del año dos mil cinco, que fue inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón el diecinueve del julio del mismo año. Posteriormente con fecha dieciséis de agosto del dos mil siete, se cambia la denominación de la compañía de su denominación actual, PATRIZIA DE ANGELIS CIA. LTDA, por la de BORDOY Y ASOCIADOS CIA.LTDA. ante el Notario Décimo Sexto del Cantón Quito, Resolución No 07.Q.IJ.003666, con fecha veinte y cinco de octubre de dos mil siete de la Superintendencia de Compañías, inscrita en el Registro Mercantil bajo el numero 3123, domiciliada en el Cantón Quito Parroquia de El Batán.

El veinte y cinco de julio del 2011 se resolvió elevar el número de participaciones sociales a cincuenta mil dólares, de un dólar cada uno y por consiguiente aumentar el capital social a (\$ 50000) cincuenta mil dólares de los Estados Unidos de América

### **1.2. OBJETO SOCIAL**

La actividad básica de la compañía de conformidad con el Art Segundo, del Estatuto vigente.

- a) Explotación de fincas agrícolas para su comercialización externa e interna.
- b) Importar, exportar, transportar y comercializar flores y productos agrícolas dentro y fuera del país.
- c) Establecer y administrar floristerías, para lo cual podrá importar todo tipo de equipos y accesorios necesarios para la preparación de adornos florales y otros productos

### **REGIMEN ADMINISTRATIVO**

La dirección, administración, control y fiscalización de la Compañía, se realiza a través de.

- 1) La Junta General de Socios; presidida por el Presidente de la Compañía:  
José Gabriel Maiguashca
- 2) Gerente General; Francisco Bordoy Gasco
- 3) Comisario Sr. Danny Fabricio Ruiz Cajas

## **BORDOY Y ASOCIADOS CIA. LTDA.**

*Notas a los estados financieros*

*Diciembre 31 de 2013*

### **1.3 POLITICAS CONTABLES MÁS RELEVANTES APLICADAS A:**

#### **a. Base de Presentación**

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con 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). Están presentados en las unidades monetarias que en el Ecuador son dólares de Estados Unidos.

#### **b. Período de Presentación**

Los estados financieros y demás información de la Compañía, se presentan anualmente, es decir por el período comprendido entre el 1 de Enero al 31 de Diciembre de cada año. Adicionalmente tiene obligación de remitir a la Superintendencia de Compañías en forma anual.

#### **c. Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias**

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes y servicios, se reconoce cuando entrega el bien o se presta el servicio. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

#### **d. Costos por préstamos**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

#### **e. Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

En nuestro país no se aplica los impuestos diferidos de acuerdo a la Circular No. NAC-DGECCGC12-00009, donde se especifica que no existe reverso de gastos no deducibles.

## **BORDOY Y ASOCIADOS CIA. LTDA.**

*Notas a los estados financieros*  
*Diciembre 31 de 2013*

### **f. Propiedades, planta y equipo**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método línea recta. En función de la vida útil estimada de los bienes respectivos, la cual varía entre 20 y 3 años, según lo establecen las disposiciones legales.

Los cargos por este concepto se afectan directamente a las operaciones del ejercicio.

### **g. Arrendamientos**

La compañía tiene arrendamientos operativos. Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

### **h. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

### **i. Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (dólares de Estados Unidos) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

### **j. Sobregiros y préstamos bancarios**

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

**BORDOY Y ASOCIADOS CIA. LTDA.**

Notas a los estados financieros

Diciembre 31 de 2013

**2. BALANCES****2.1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA****ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2013  
(EN USD DOLARES)**

	NOTAS	AL 31-12-2012	AL 31-12-2013
<b>ACTIVOS</b>			
<b>Activos Corrientes:</b>			
Efectivo y equivalentes	1	2,498.24	2,806.10
Cuentas por cobrar	2	89,035.19	54,355.12
Gastos anticipados y otras cuentas por cobrar	3	29,105.84	220,471.57
Total Activos corrientes		120,639.27	277,632.79
<b>Activos No Corrientes:</b>			
Propiedad planta y equipos (Depreciación acumulada)	4	7,969.91	7,969.91
Total Activos no corrientes		-2,009.77	-3,404.29
		5,960.14	4,565.62
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>126,599.41</b>	<b>282,198.41</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>Pasivos Corrientes:</b>			
Cuentas por pagar comerciales	5	3,741.04	976.43
Gastos acumulados y otras cuentas por pagar	6	38,196.08	161,687.68
15% Participación trabajadores	7	2,557.53	6,287.17
Impuesto a la renta	8	4,559.91	8,932.19
Total Pasivos no Corrientes:		49,054.56	177,883.47
<b>Pasivos no Corrientes:</b>			
Reserva por jubilación patronal	9	1,081.00	1,156.00
Total Pasivos No Corrientes		1,081.00	1,156.00
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>50,135.56</b>	<b>179,039.47</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital pagado	10	50,000.00	50,000.00
Reserva legal	11	1,843.08	4,512.59
Utilidades retenidas	12	24,620.77	24,620.77
Utilidad (pérdida) del ejercicio	13	0.00	24,025.58

**BORDOY Y ASOCIADOS CIA. LTDA.***Notas a los estados financieros**Diciembre 31 de 2013*

<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>76,463.85</b>	<b>103,158.94</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>126,599.41</b>	<b>282,198.41</b>

**2.2 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL****ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2013****(EN USD DOLARES)**

	<b>NOTAS</b>	
<b>INGRESOS ORDINARIOS:</b>	<b>14</b>	
VENTAS		161,926.94
OTROS INGRESOS		17.26
<b>TOTAL INGRESOS ORDINARIOS</b>		<b>161,944.20</b>
COSTO DE VENTA		<u>(50,568.15)</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		111,376.05
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTA	<b>15</b>	(66,561.56)
GASTO DEPRECIACION		(1,394.52)
GASTO JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO		(75.00)
GASTO FINANCIERO		<u>(1,430.52)</u>
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTOS		41,914.45
15% PARTICIPACION		(6,287.17)
IMPUESTO A LA RENTA		<u>(8,932.19)</u>
UTILIDAD EN ACTIVIDADES ORDINARIAS		26,695.09
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		<u>0.00</u>
RESULTADO INTEGRAL NETO		<u>26,695.09</u>

## BORDOY Y ASOCIADOS CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Diciembre 31 de 2013

### 3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### 3.1. Efectivos y Equivalentes

Se compone de:

DETALLE	Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2013	
Caja	255,83	1.099,96	
Bancos	5.531,52	1.706,14	
<b>TOTAL</b>	<b>5.787,35</b>	<b>2.806,10</b>	-2.981,25

Esta cuenta está integrada por caja y bancos en el BANCO INTERNACIONAL, PRODUBANCO Y BANCO DEL PICHINCHA C.A., tiene una variación de (\$ 2981.25), se canceló a proveedores y empleados.

#### 3.2. Cuentas por cobrar

Se compone de:

DETALLE	Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2013	
Clientes Nacionales	145,60	145,60	
Clientes del Exterior	88.889,59	53.539,79	
Anticipo Proveedores	0,00	669,73	
<b>TOTAL</b>	<b>89.035,19</b>	<b>54.355,12</b>	-34.680,07

Se encuentra integrada por clientes nacionales que corresponde a una venta realizada al Ministerio de Desarrollo y Medio Ambiente, clientes del exterior como CITRICOS DEL CARIBE S.A. Y GRUPO EMPRESARIAL PALCO y anticipo a proveedores, tuvo un decremento de \$ 34680.07.

#### 3.3. Gastos anticipados y otras cuentas por cobrar

Se compone de:

DETALLE	Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2013	
Otras cuentas por cobrar relacionadas	2.910,61	3.250,10	
Otras cuentas por cobrar no relacionadas	0,00	186.511,83	
Prestamos empleados	90,00	90,00	
Valores entregados en garantía	1.240,00	1.240,00	

## BORDOY Y ASOCIADOS CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Diciembre 31 de 2013

Crédito Tributario de IVA	24.138,81	28.170,42	
Crédito Tributario de Impuesto a la Renta	0,00	50,72	
Anticipo Impuesto a la Renta	726,42	1.158,50	
<b>TOTAL</b>	<b>29.105,84</b>	<b>220.471,57</b>	191.365,73

Se encuentra conformada por Otras cuentas por cobrar relacionadas que corresponde a una deuda del Señor Francisco Bordoy, Otras cuentas por cobrar no relacionadas que pertenece a la deuda de una empresa en el exterior, Préstamos Empleados, es un anticipo que se le concedió a un empleado, también se entregó un valor de garantía por el local de arriendo del almacén. Existe un crédito tributario de IVA, resultado de las exportaciones realizadas, Crédito Tributario de Impuesto a la Renta que son las retenciones que le efectuaron en el período, y el Anticipo del Impuesto a la renta que fue cancelado en el ejercicio corriente. Este rubro tuvo un incremento de \$ 191365.72.

### 3.4. Propiedad, planta y equipo

Se compone de:

DESCRIPCION	EQUIPO DE COMPUTACION	EQUIPO DE OFICINA	MUEBLES Y ENSERES	TOTAL
Total al 01-01-2013	1582,57	1109,45	3268,12	<b>5960,14</b>
Adiciones	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Depreciación año 2013	-886,25	-141,75	-366,52	<b>-1394,52</b>
<b>Total al 31-12-2012</b>	<b>696,32</b>	<b>967,70</b>	<b>2901,60</b>	<b>4565,62</b>

No se efectuó ninguna compra de propiedad, planta y equipo, por lo que se refleja únicamente la depreciación correspondiente al período fiscal, ocasionando un decremento de \$ 1394.52.

### 3.5. Cuentas por pagar comerciales

Se compone de:

DETALLE	Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2013	
Proveedores Nacionales	3.741,04	976,43	
<b>TOTAL</b>	<b>3.741,04</b>	<b>976,43</b>	-2.764,61

Está integrada por proveedores de suministros y materiales que se adquirió para las ventas locales y exportaciones, tuvo un decremento de \$ 2764.61, porque la mayor parte de las adquisiciones son de contado.

## BORDOY Y ASOCIADOS CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Diciembre 31 de 2013

### 3.6. Gastos acumulados y otras cuentas por pagar

Se compone de:

DETALLE	Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2013	
Retención de Impuesto a la Renta por pagar	1.107,57	102,37	
Retención de IVA por pagar	0,00	129,00	
Aportes less por Pagar	408,50	430,00	
Provisión Beneficios Sociales Trabajadores	450,33	530,83	
Cuentas por pagar Lucía Camacho	36.229,68	33.699,26	
Cuentas por pagar Bordoy y Asociados Cia.Ltda.	0,00	126.796,22	
<b>TOTAL</b>	<b>38.196,08</b>	<b>161.687,68</b>	123.491,60

Está conformado por Retenciones de Impuesto a la Renta por pagar, Retenciones de IVA por pagar, Aportes IESS por pagar, Beneficios Sociales por pagar, una Cuenta por pagar a la Señora Lucía Camacho por préstamos realizados a la empresa y una Cuenta por pagar a la empresa Bordoy y Asociados Cia.Ltda. por préstamos adquiridos. Existe un incremento de \$ 123491.60

### 3.7. 15% Participación Trabajadores

Se compone de:

DETALLE	Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2013	
15% Participación Trabajadores	2.557,53	6.287,17	
<b>TOTAL</b>	<b>2.557,53</b>	<b>6.287,17</b>	3.729,64

Representa el valor que la empresa debe cancelar por concepto de utilidades a los trabajadores, en donde se observa que existe un incremento de \$ 3724.64.

### 3.8. Impuesto a la renta

Se compone de:

DETALLE	Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2013	
Impuesto a la Renta	4.559,91	8.932,19	
<b>TOTAL</b>	<b>4.559,91</b>	<b>8.932,19</b>	4.372,28

Este valor corresponde al Impuesto Causado de la empresa que debe cancelar, tuvo un incremento de \$ 4372.28

## BORDOY Y ASOCIADOS CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Diciembre 31 de 2013

### 3.9. Reserva por Jubilación Patronal

Se compone de:

DETALLE	Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2013	
Reserva por Jubilación Patronal	1.081,00	1.156,00	
<b>TOTAL</b>	<b>1.081,00</b>	<b>1.156,00</b>	75,00

Esta cuenta corresponde a la provisión por Jubilación Patronal, resultante del cálculo actuarial, en donde se evidencia que existe un incremento de \$ 75.00.

### 3.10. Patrimonio (10-11-12-13)

Se compone de:

PATRIMONIO		Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2013	
Capital pagado	10	50.000,00	50.000,00	
Reserva legal	11	1.843,08	4.512,59	
Utilidades retenidas	12	24.620,77	21.951,26	
Utilidad (pérdida) del ejercicio	13	0,00	26.695,09	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>76.463,85</b>	<b>103.158,94</b>	26.695,09

Se compone de las cuentas de Capital Pagado, Reserva Legal, Utilidades Retenidas y la Utilidad del Ejercicio que tuvo un incremento de \$ 26695,09. Como resultado de la optimización de los recursos.

### 3.14. Ingresos Ordinarios

Se compone de:

<b>INGRESOS ORDINARIOS:</b>	<b>14</b>	
VENTAS		161.926,94
OTROS INGRESOS		17,26
<b>TOTAL INGRESOS ORDINARIOS</b>		<b>161.944,20</b>

Esta cuenta agrupa las ventas locales de arreglos florales con tarifa 0% y 12%, exportación de bienes, comisiones y otras rentas.

**BORDOY Y ASOCIADOS CIA. LTDA.**

Notas a los estados financieros

Diciembre 31 de 2013

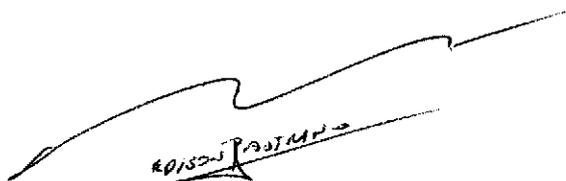
**3.15. Gastos de Administración y Venta**

Se compone de:

<b>GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTA</b>	<b>15</b>	-66561,56
GASTO DEPRECIACION		-1394,52
GASTO JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO		-75,00
GASTO FINANCIERO		-1430,52
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTOS</b>		<b>41914,45</b>
15% PARTICIPACION		-6287,17
IMPUESTO A LA RENTA		-8932,19
<b>UTILIDAD EN ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>26695,09</b>

En este rubro se agrupa todos los materiales y suministros de exportación, insumos de floristería, sueldos y beneficios sociales del personal, servicios básicos, arriendo de local comercial, mantenimientos, suministros de oficina, depreciaciones, impuestos y contribuciones, gastos bancarios y otros servicios que utiliza la empresa para el giro del negocio y generación de utilidades.

Atentamente,



Dr. Edison Pastrano  
C.P.A. 17-294  
Contador