

BORDOY Y ASOCIADOS CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Diciembre 31 de 2015 y 2016

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 número 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

El 27 de mayo del 2015, el señor Bordoy Gasco Francisco, transfirió la totalidad de sus participaciones a la compañía Comercio y Servicio de Floristería BEAFLOSA S.A, convirtiéndose en el nuevo socio.

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 Manguashca Escobar.
- 2) Gerente General; Lucía Camacho Rico

BORDOY Y ASOCIADOS CIA. LTDA.

*Notas a los estados financieros
Diciembre 31 de 2015 y 2016*

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 período 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.

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

BORDOY Y ASOCIADOS CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Diciembre 31 de 2015 y 2016

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 2015 y 2016

2. BALANCES**2.1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA****ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2016
(EN USD DOLARES)**

	NOTAS	AL 31-12-2015	AL 31-12-2016
ACTIVOS			
Activos Corrientes:			
Efectivo y equivalentes	1	1,125.57	3,242.53
Cuentas por cobrar	2	154,809.42	146,029.34
Inventarios	3	15,870.99	1,950.00
Gastos anticipados y otras cuentas por cobrar	4	157,824.59	160,523.06
Total Activos corrientes		329,630.57	311,744.93
Activos No Corrientes:			
Propiedad planta y equipos (Depreciación acumulada)	5	7,872.95 -5,020.19	7,872.95 -5,528.39
Total Activos no corrientes		2,852.76	2,344.56
TOTAL ACTIVOS		332,483.33	314,089.49
PASIVOS			
Pasivos Corrientes:			
Obligaciones bancarias	6	0.00	20,000.00
Cuentas por pagar comerciales	7	1,061.81	3,593.88
Gastos acumulados y otras cuentas por pagar	8	176,434.98	135,530.13
15% Participación trabajadores	9	3,459.81	1,467.98
Impuesto a la renta	10	6,649.54	2,514.60
Total Pasivos no Corrientes:		187,606.14	163,106.59
Pasivos no Corrientes:			
Reserva por jubilación patronal y desahucio	11	621.35	923.12
Total Pasivos No Corrientes		621.35	923.12
TOTAL PASIVOS		188,227.49	164,029.71
PATRIMONIO			
Capital pagado	12	50,000.00	50,000.00

BORDOY Y ASOCIADOS CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros
Diciembre 31 de 2015 y 2016

Reserva legal	13	6,567.43	6,857.63
Utilidades retenidas	14	87,688.41	87,398.21
Utilidad (pérdida) del ejercicio	15	0.00	5,803.94
TOTAL PATRIMONIO		144,255.84	150,059.78
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		332,483.33	314,089.49

2.2 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2016
(EN USD DOLARES)**

	NOTAS	
INGRESOS ORDINARIOS:	16	
VENTAS		255,706.09
OTROS INGRESOS		38.16
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS		255,744.25
COSTO DE VENTA	17	(143,490.06)
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		112,254.19
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTA	18	(100,292.92)
GASTO DEPRECIACION		(508.20)
GASTO JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO		(176.80)
GASTO FINANCIERO		(1,489.75)
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTOS		9,786.52
15% PARTICIPACION TRABAJADORES		(1,467.98)
IMPUESTO A LA RENTA		(2,514.60)
UTILIDAD EN ACTIVIDADES ORDINARIAS		5,803.94
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		0.00
RESULTADO INTEGRAL NETO		5,803.94

BORDOY Y ASOCIADOS CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Diciembre 31 de 2015 y 2016

3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.1. Efectivos y Equivalentes

Se compone de:

DETALLE	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2016	
Caja	0.00	0.00	
Bancos	1,125.57	3,242.53	
TOTAL	1,125.57	3,242.53	2,116.96

Esta cuenta está integrada por caja y bancos en el BANCO INTERNACIONAL, PRODUBANCO Y BANCO DEL PICHINCHA C.A., tiene una variación de \$ 2,116.96, se canceló a proveedores y empleados.

3.2. Cuentas por cobrar

Se compone de:

DETALLE	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2016	
Clientes Nacionales	145.60	0.00	
Clientes del Exterior	154,663.82	146,029.34	
TOTAL	154,809.42	146,029.34	-8,780.08

Se encuentra integrada por clientes del exterior como, Grupo Empresarial Palco y la Empresa de Exportaciones e Importaciones de la Oficina del Historiador tuvo una disminución de \$ 8,780.08.

3.3. Inventarios

DETALLE	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2016	
Inventario de Mercadería en Almacén	15,870.99	1,950.00	
TOTAL	15,870.99	1,950.00	-13,920.99

BORDOY Y ASOCIADOS CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Diciembre 31 de 2015 y 2016

Esta cuenta corresponde al inventario final de mercadería en almacén que quedó al final del período, con una disminución de \$13,920.99.

3.4. Gastos anticipados y otras cuentas por cobrar

Se compone de:

DETALLE	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2016	
Otras cuentas por cobrar relacionadas	11,905.39	18,303.96	
Otras cuentas por cobrar no relacionadas	104,435.68	99,334.41	
Prestamos empleados	0.00	0.00	
Valores entregados en garantía	3,274.00	3,274.00	
Crédito Tributario de IVA	36,816.25	37,401.33	
Crédito Tributario de Impuesto a la Renta	93.17	1,002.60	
Anticipo Impuesto a la Renta	1,300.10	1,206.76	
TOTAL	157,824.59	160,523.06	2,698.47

Se encuentra conformada por Otras cuentas por cobrar relacionadas que corresponde a una deuda con la compañía Comercio y Servicios de Floristería Beaforsa S.A., Otras cuentas por cobrar no relacionadas que pertenece a la deuda de una empresa en el exterior, 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 \$ 2,698.47.

3.5. Propiedad, planta y equipo

Se compone de:

DESCRIPCION	EQUIPO DE COMPUTACION	EQUIPO DE OFICINA	MUEBLES Y ENSERES	TOTAL
Total al 01-01-2016	0.00	684.20	2168.56	2852.76
Adiciones	0.00	0.00	0.00	0.00
Depreciación año 2016	0.00	-141.72	-366.48	-508.20
Total al 31-12-2016	0.00	542.48	1802.08	2344.56

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 \$ 508.20.

BORDOY Y ASOCIADOS CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros
 Diciembre 31 de 2015 y 2016

3.6. Obligaciones Bancarias

DETALLE	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2016	
Obligaciones Bancarias	0.00	20,000.00	
TOTAL	0.00	20,000.00	20,000.00

Esta cuenta corresponde a un préstamo otorgado por el Banco Produbanco el 20 de diciembre del 2016, para el pago a proveedores.

3.7. Cuentas por pagar comerciales

Se compone de:

DETALLE	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2016	
Proveedores Nacionales	1,061.81	3,593.88	
TOTAL	1,061.81	3,593.88	2,532.07

Está integrada por proveedores de suministros y materiales que se adquirió para las ventas locales y exportaciones, tuvo un incremento de \$ 2,532.07.

3.8. Gastos acumulados y otras cuentas por pagar

Se compone de:

DETALLE	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2016	
Retención de Impuesto a la Renta por pagar	788.75	506.88	
Retención de IVA por pagar	220.00	231.19	
Aportes less por Pagar	1,296.00	993.60	
Sueldos por Pagar	4,469.88	0.00	
Provisión Beneficios Sociales Trabajadores	1,503.34	471.67	
Cuentas por pagar Varias	14,161.03	71,152.20	
Cuentas por pagar BordoyCourier y Servicios S.A.	153,405.81	62,174.59	
Cuentas por pagar Balforsa S.A.	590.17	0.00	
TOTAL	176,434.98	135,530.13	-40,904.85

Está conformado por Retenciones de Impuesto a la Renta por pagar, Retenciones de IVA por pagar, Aportes IESS por pagar, Beneficios Sociales por pagar, Cuentas por pagar varias por préstamos realizados a la empresa, una Cuenta por pagar a la empresa BordoyCourier y Servicios S.A. por préstamos adquiridos, la misma que realizó abonos a la cuenta, por lo que existe un decremento de \$ 40,904.85.

3.9. 15% Participación Trabajadores

Se compone de:

BORDOY Y ASOCIADOS CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros
Diciembre 31 de 2015 y 2016

DETALLE	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2016	
15% Participación Trabajadores	3,459.81	1,467.98	
TOTAL	3,459.81	1,467.98	-1,991.83

Representa el valor que la empresa debe cancelar por concepto de utilidades a los trabajadores, en donde se observa que existe una disminución de \$ 1,991.83.

3.10. Impuesto a la renta

Se compone de:

DETALLE	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2016	
Impuesto a la Renta	6,649.54	2,514.60	
TOTAL	6,649.54	2,514.60	-4,134.94

Este valor corresponde al Impuesto a la Renta Causado de la empresa que debe cancelar, tuvo una disminución de \$ 4,134.94.

3.11. Reserva por Jubilación Patronal

Se compone de:

DETALLE	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2016	
Reserva por Jubilación Patronal y Desahucio	621.35	923.12	
TOTAL	621.35	923.12	301.77

Esta cuenta corresponde a la provisión por Jubilación Patronal y Desahucio, resultante del cálculo actuarial, en donde se evidencia que existe un incremento de \$ 301.77, debido al ingreso de personal.

3.12. Patrimonio (12-13-14-15)

Se compone de:

PATRIMONIO		Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2016	
Capital pagado	11	50,000.00	50,000.00	
Reserva legal	12	6,567.43	6,857.63	
Utilidades retenidas	13	87,688.41	87,398.21	
Utilidad (pérdida) del ejercicio	14	0.00	5,803.94	
TOTAL PATRIMONIO		144,255.84	150,059.78	5,803.94

BORDOY Y ASOCIADOS CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros
Diciembre 31 de 2015 y 2016

Se compone de las cuentas de Capital Pagado, Reserva Legal, Utilidades Retenidas y la Utilidad del Ejercicio que tuvo un incremento de \$ 5803.94, que corresponde a la Utilidad del Ejercicio corriente.

3.16. Ingresos Ordinarios

Se compone de:

INGRESOS ORDINARIOS:	15	
VENTAS		255,706.09
OTROS INGRESOS		38.16
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS		255,744.25

Esta cuenta agrupa las ventas locales de suministros de floristería, exportación de bienes, comisiones, Ganancia actuarial e intereses ganados.

3.17.- Costo de Ventas

Costo de Ventas	16	
Inventario Inicial		-15870.99
Compras Locales		-37243.37
Importaciones		-66903.75
(-) Inventario final		1950.00
Gastos Suministros Floristería		-485.73
Gasto Embarque y Flete		-24936.22
TOTAL		-143490.06

Este rubro se compone de las compras locales de mercadería, importaciones, el inventario final de mercadería en almacén, suministros y materiales para las ventas locales y exportaciones, así como los gastos de embarque y flete.

3.18. Gastos de Administración y Venta

Se compone de:

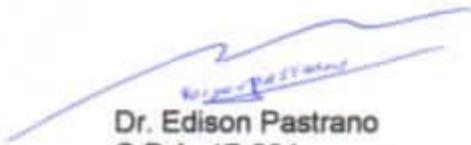
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTA	17	-100,292.92
GASTO DEPRECIACION		-508.20
GASTO JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO		-176.80
GASTO FINANCIERO		-1,489.75
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTOS		9786.52

BORDOY Y ASOCIADOS CIA. LTDA.*Notas a los estados financieros**Diciembre 31 de 2015 y 2016*

15% PARTICIPACION TRABAJADORES		-1,467.98
IMPUESTO A LA RENTA		-2,514.60
UTILIDAD EN ACTIVIDADES ORDINARIAS		5803.94

En este rubro se agrupa los sueldos y beneficios sociales del personal, servicios básicos, arriendo de local comercial, mantenimientos, suministros de oficina, depreciaciones, seguros, impuestos y contribuciones, comisiones bancarias 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