

BORDOY Y ASOCIADOS CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Diciembre 31 de 2018 y 2019

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

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 BEAFLORSA 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 Maiguashca Escobar.
- 2) Gerente General; Lucía Camacho Rico

BORDOY Y ASOCIADOS CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Diciembre 31 de 2018 y 2019

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.

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 2018 y 2019

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 2018 y 2019***2. BALANCES****2.1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA****ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA****AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2019****(EN USD DOLARES)**

	NOTAS	AL 31-12-2018	AL 31-12-2019
ACTIVOS			
Activos Corrientes:			
Efectivo y equivalentes	1	17,335.30	15,604.82
Cuentas por cobrar	2	289,030.05	357,791.24
Inventarios	3	0.00	0.00
Gastos anticipados y otras cuentas por cobrar	4	85,534.10	77,392.62
Total Activos corrientes		391,899.45	450,788.68
Activos No Corrientes:			
Propiedad planta y equipos	5	7,872.95	7,872.95
(Depreciación acumulada)		-6,544.79	-7,052.99
Total Activos no corrientes		1,328.16	819.96
TOTAL ACTIVOS		393,227.61	451,608.64
PASIVOS			
Pasivos Corrientes:			
Obligaciones bancarias	6	0.00	24,171.94
Cuentas por pagar comerciales	7	10,643.11	577.60
Gastos acumulados y otras cuentas por pagar	8	138,267.72	169,179.96
15% Participación trabajadores	9	9,686.72	5,530.78
Impuesto a la renta	10	14,622.75	7,076.99
Total Pasivos Corrientes:		173,220.30	206,537.27
Pasivos no Corrientes:			
Reserva por jubilación patronal y desahucio	11	2,476.62	3,276.59
Total Pasivos No Corrientes		2,476.62	3,276.59
TOTAL PASIVOS		175,696.92	209,813.86

BORDOY Y ASOCIADOS CIA. LTDA.*Notas a los estados financieros**Diciembre 31 de 2018 y 2019***PATRIMONIO**

Capital pagado	12	50,000.00	50,000.00
Reserva legal	13	10,231.17	11,444.37
Utilidades retenidas	14	157,299.52	156,086.32
Utilidad (pérdida) del ejercicio	15	0.00	24,264.09
TOTAL PATRIMONIO		217,530.69	241,794.78
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		393,227.61	451,608.64

2.2 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2019****(EN USD DOLARES)**

	NOTAS	
INGRESOS ORDINARIOS:	16	
VENTAS		176,337.19
OTROS INGRESOS		2.01
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS		<u>176,339.20</u>
COSTO DE VENTA	17	<u>(45,308.22)</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		131,030.98
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTA	18	(84,746.26)
GASTO DEPRECIACION		(508.20)
GASTO JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO		(800.02)
GASTO FINANCIERO		<u>(8,104.64)</u>
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTOS		36,871.86
15% PARTICIPACION TRABAJADORES		(5,530.78)
IMPUESTO A LA RENTA		<u>(7,076.99)</u>
UTILIDAD EN ACTIVIDADES ORDINARIAS		24,264.09
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		<u>0.00</u>
RESULTADO INTEGRAL NETO		<u>24,264.09</u>

BORDOY Y ASOCIADOS CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Diciembre 31 de 2018 y 2019

3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.1. Efectivos y Equivalentes

Se compone de:

DETALLE	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2019	
Caja	0.00	0.00	
Bancos	17,335.30	15,604.82	
TOTAL	17,335.30	15,604.82	-1,730.48

Esta cuenta está integrada por caja y bancos en el BANCO INTERNACIONAL, PRODUBANCO Y BANCO DEL PICHINCHA C.A., tiene una variación de \$ 1730.48, se canceló a proveedores y empleados.

3.2. Cuentas por cobrar

Se compone de:

DETALLE	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2019	
Clientes Nacionales	0.00	0.00	
Clientes del Exterior	289,030.05	357,791.24	
TOTAL	289,030.05	357,791.24	68,761.19

Se encuentra integrada por clientes del exterior como, Grupo Empresarial Palco y la Empresa de Exportaciones e Importaciones de la Oficina del Historiador tuvo un incremento de \$ 68761.19.

3.3. Inventarios

DETALLE	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2019	
Inventario de Mercadería en Almacén	0.00	0.00	
TOTAL	0.00	0.00	0.00

Esta cuenta corresponde al inventario final de mercadería en almacén que quedó al final del período, el inventario registra un valor en cero.

3.4. Gastos anticipados y otras cuentas por cobrar

BORDOY Y ASOCIADOS CIA. LTDA.*Notas a los estados financieros**Diciembre 31 de 2018 y 2019*

Se compone de:

DETALLE	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2019
Otras cuentas por cobrar relacionadas	1,495.38	0.00
Otras cuentas por cobrar no relacionadas	68,793.91	58,567.55
Prestamos empleados	0.00	0.00
Valores entregados en garantía	1,674.00	1,674.00
Crédito Tributario de IVA	9,839.69	9,839.69
Crédito Tributario de Impuesto a la Renta	0.00	0.00
Anticipo Impuesto a la Renta	3,731.12	7,311.38
TOTAL	85,534.10	77,392.62

-8,141.48

Se encuentra conformada por Otras cuentas por cobrar relacionadas, 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, y el Anticipo del Impuesto a la renta que fue cancelado en el ejercicio corriente. Este rubro tuvo una disminución de \$ 8141.48.

3.5. Propiedad, planta y equipo

Se compone de:

DESCRIPCION	EQUIPO DE COMPUTACION	EQUIPO DE OFICINA	MUEBLES Y ENSERES	TOTAL
Total al 01-01-2019	0.00	259.04	1069.12	1328.16
Adiciones	0.00	0.00	0.00	0.00
Depreciación año 2019	0.00	-141.72	-366.48	-508.20
Total al 31-12-2019	0.00	117.32	702.64	819.96

No se efectuó ninguna compra de propiedad, planta y equipo, por lo que se refleja únicamente la depreciación correspondiente al período fiscal, ocasionando una disminución de \$ 508.20.

3.6. Obligaciones Bancarias

DETALLE	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2019
Obligaciones Bancarias	0.00	24,171.94
TOTAL	0.00	24,171.94

24,171.94

BORDOY Y ASOCIADOS CIA. LTDA.*Notas a los estados financieros**Diciembre 31 de 2018 y 2019*

Corresponde a los préstamos otorgados por el banco Produbanco en el mes de abril y agosto para pagar a los proveedores. Presenta un saldo de \$ 24171.94.

3.7. Cuentas por pagar comerciales

Se compone de:

DETALLE	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2019
Proveedores Nacionales	10,643.11	577.60
TOTAL	10,643.11	577.60

-10,065.51

Está integrada por proveedores de suministros y materiales que se adquirió para las ventas locales y exportaciones, tuvo una disminución de \$ 10065.51.

3.8. Gastos acumulados y otras cuentas por pagar

Se compone de:

DETALLE	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2019
Retención de Impuesto a la Renta por pagar	291.60	466.57
Retención de IVA por pagar	228.00	342.68
Aportes less por Pagar	691.85	693.65
Sueldos por Pagar	3,275.97	406.76
Provisión Beneficios Sociales Trabajadores	459.42	466.78
Cuentas por pagar Varias	59,601.58	85,067.53
Cuentas por pagar BordoyCourier y Serviciso S.A.	73,719.30	81,735.99
Cuentas por pagar Beaforsa S.A.	0.00	0.00
TOTAL	138,267.72	169,179.96

30,912.24

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, existe un incremento de \$ 30912.24.

3.9. 15% Participación Trabajadores

Se compone de:

DETALLE	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2019
15% Participación Trabajadores	9,686.72	5,530.78
TOTAL	9,686.72	5,530.78

-4,155.94

BORDOY Y ASOCIADOS CIA. LTDA.*Notas a los estados financieros**Diciembre 31 de 2018 y 2019*

Representa el valor que la empresa debe cancelar por concepto de utilidades a los trabajadores, en donde se observa que existe una disminución de \$ 4511.94.

3.10. Impuesto a la renta

Se compone de:

DETALLE	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2019	
Impuesto a la Renta	14,622.75	7,076.99	
TOTAL	14,622.75	7,076.99	-7,545.76

Este valor corresponde al Impuesto a la Renta Causado de la empresa que debe cancelar, tuvo una disminución de \$ 7545.76.

3.11. Reserva por Jubilación Patronal

Se compone de:

DETALLE	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2019	
Reserva por Jubilación Patronal y Desahucio	2,476.62	3,276.59	
TOTAL	2,476.62	3,276.59	799.97

Esta cuenta corresponde a la provisión por Jubilación Patronal y Desahucio, resultante del cálculo actuarial, en donde se evidencia que existe un incremento de \$ 799.97.

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

Se compone de:

PATRIMONIO		Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2019	
Capital pagado	12	50,000.00	50,000.00	
Reserva legal	13	10,231.17	11,444.37	
Utilidades retenidas	14	157,299.52	156,086.32	
Utilidad (pérdida) del ejercicio	15	0.00	24,264.09	
TOTAL PATRIMONIO		217,530.69	241,794.78	24,264.09

Se compone de las cuentas de Capital Pagado, Reserva Legal, Utilidades Retenidas y la Utilidad del Ejercicio que tuvo un incremento de \$ 24264.09, que corresponde a la Utilidad del Ejercicio corriente.

BORDOY Y ASOCIADOS CIA. LTDA.*Notas a los estados financieros**Diciembre 31 de 2018 y 2019***3.16. Ingresos Ordinarios**

Se compone de:

INGRESOS ORDINARIOS:	16	
VENTAS		176,337.19
OTROS INGRESOS		2.01
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS		176,339.20

Esta cuenta agrupa las exportaciones de bienes y comisiones por exportación de flores.

3.17.- Costo de Ventas

Costo de Ventas	17	
Inventario Inicial		0.00
Compras Locales		-8,960.28
Importaciones		0.00
(-) Inventario final		0.00
Gastos Suministros Floristería		-936.62
Gasto Embarque y Flete		-35,411.32
TOTAL		-45,308.22

Este rubro se compone de las compras locales de mercadería, suministros y materiales para las exportaciones, así como los gastos de embarque y flete.

3.18. Gastos de Administración y Venta

Se compone de:

GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTA	18	-84,746.26
GASTO DEPRECIACION		-508.20
GASTO JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO		-800.02
GASTO FINANCIERO		-8,104.64
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTOS		36,871.86
15% PARTICIPACION TRABAJADORES		-5,530.78
IMPUESTO A LA RENTA		-7,076.99
UTILIDAD EN ACTIVIDADES ORDINARIAS		24,264.09

BORDOY Y ASOCIADOS CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Diciembre 31 de 2018 y 2019

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