

COMERCIO Y SERVICIO DE FLORISTERIA BEAFLORSA S.A.

Notas a los estados financieros

Diciembre 31 de 2014 y 2015

1. IDENTIFICACION Y OBJETO DE LA EMPRESA

- 1.1.** La empresa de COMERCIO Y SERVICIO DE FLORISTERIA BEAFLORSA S.A., es una institución de nacionalidad ecuatoriana legalmente constituida de conformidad con las leyes ecuatorianas constituida el 05 de septiembre de 2014, inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 3450, anotándose en el Repertorio bajo el número 35865, domiciliada en el Cantón Quito Parroquia El Batán.

1.2. OBJETO SOCIAL

La actividad básica de la Empresa de conformidad con lo dispuesto en el artículo tercero de la ley de compañías vigente.

- a) La compañía se dedicará exclusivamente a la comercialización de flores, follajes y plantas, vivas, cortadas, secas, teñidas, sueltos, en ramos, en arreglos o composiciones.
- b) Artículos, materiales y accesorios relacionados con la floristería, la jardinería.
- c) Importar y exportar, impartir asesoramientos, preparación o cursos para floristas decoradores, organizar eventos sociales relacionados con la prestación de servicios de dicho sector.

REGIMEN ADMINISTRATIVO

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

- 1) Junta General de Accionistas, presidida por el presidente de la compañía: Silvio Dayrel Cabrera Camacho.
- 2) Gerente General: Lucía Camacho. Rico
- 3) Comisario: Rosa Iluminada Cevallos Zambrano

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.

COMERCIO Y SERVICIO DE FLORISTERIA BEAFLORSA S.A.

Notas a los estados financieros

Diciembre 31 de 2014 y 2015

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 se reconoce cuando se transfiere el bien. 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 acumulada.

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.

COMERCIO Y SERVICIO DE FLORISTERIA BEAFLORSA S.A.*Notas a los estados financieros**Diciembre 31 de 2014 y 2015***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.

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

	NOTAS	AL 31-12-2014	AL 31-12-2015
ACTIVOS			
Activos Corrientes:			
Efectivo y equivalentes	1	2,006.40	3,504.53
Cuentas por cobrar	2	0.00	0.00
(Provisión para incobrables)		0.00	0.00
Inventarios	3	0.00	12,432.41
Gastos anticipados y otras cuentas por cobrar	4	0.00	2,926.28

COMERCIO Y SERVICIO DE FLORISTERIA BEAFLORSA S.A.

Notas a los estados financieros

Diciembre 31 de 2014 y 2015

Total Activos corrientes		2,006.40	18,863.22
Activos No Corrientes:			
Propiedad planta y equipos	5	0.00	1,350.92
(Depreciación acumulada)		0.00	-38.04
Inversiones permanentes	6	0.00	10,000.00
Total Activos no corrientes		0.00	11,312.88
TOTAL ACTIVOS		2,006.40	30,176.10
PASIVOS			
Pasivos Corrientes:			
Cuentas por pagar comerciales	7	0.00	460.08
Gastos acumulados y otras cuentas por pagar	8	0.75	47,449.74
15% Participación trabajadores	9	0.00	0.00
Impuesto a la renta	10	1.41	0.00
Total Pasivos no Corrientes:		2.16	47,909.82
Pasivos no Corrientes:			
Reserva por jubilación patronal	11	0.00	128.84
Total Pasivos No Corrientes		0.00	128.84
TOTAL PASIVOS		2.16	48,038.66
PATRIMONIO			
Capital pagado	12	2,000.00	2,000.00
Reserva legal	13	0.00	0.00
Utilidades retenidas	14	4.24	4.24
Utilidad (pérdida) del ejercicio	15	0.00	-19,866.80
TOTAL PATRIMONIO		2,004.24	-17,862.56
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		2,006.40	30,176.10

2.2 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2015
(EN USD DOLARES)

INGRESOS ORDINARIOS:	NOTAS	
VENTAS	16	13,197.01
OTROS INGRESOS		-
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS		13,197.01

COMERCIO Y SERVICIO DE FLORISTERIA BEAFLORSA S.A.*Notas a los estados financieros**Diciembre 31 de 2014 y 2015*

COSTO DE VENTA	17	<u>(5,046.61)</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		8,150.40
 GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTA	18	(27,811.68)
GASTO DEPRECIACION		(38.04)
GASTO JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO		(128.84)
GASTO FINANCIERO		<u>(38.64)</u>
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTOS		(19,866.80)
 15% PARTICIPACION TRABAJADORES		-
IMPUESTO A LA RENTA		<u>-</u>
 PERDIDA EN ACTIVIDADES ORDINARIAS		(19,866.80)
 OTROS RESULTADOS INTEGRALES		<u>0.00</u>
 RESULTADO INTEGRAL NETO		<u>(19,866.80)</u>

3. NOTAS ESTADOS FINANCIEROS**3.1.- Efectivos y equivalentes**

Se compone de:

Efectivo y equivalentes	1	AL 31/12/2014	AL 31/12/2015	
Caja		2,006.40	501.87	
Bancos		0.00	3,002.66	
TOTAL		2,006.40	3,504.53	1,498.13

Esta cuenta está conformada por el valor en Caja y Bancos en el BANCO DE GUAYAQUIL y, tiene un incremento de \$ 1,498.13, se canceló a proveedores y empleados.

3.2.- Cuentas por Cobrar

Se compone de:

COMERCIO Y SERVICIO DE FLORISTERIA BEAFLORSA S.A.*Notas a los estados financieros**Diciembre 31 de 2014 y 2015*

Cuentas por Cobrar	2	AL 31/12/2014	AL 31/12/2015
Cuentas por Cobrar Clientes		0.00	0.00
TOTAL		0.00	0.00

0.00

No se registran cuentas por cobrar a los clientes porque las ventas son de contado.

3.3.- Inventarios

Se compone de:

Inventarios	3	AL 31/12/2014	AL 31/12/2015
Inventario de Mercadería en Almacén		0.00	12,432.41
TOTAL		0.00	12,432.41

12,432.41

Esta cuenta corresponde al inventario final de mercadería en almacén que quedó al final del periodo, con un incremento de \$12,432.41.

3.4.- Gastos anticipados y otras cuentas por cobrar

Se compone de:

Gastos anticipados y otras cuentas por cobrar	4	AL 31/12/2014	AL 31/12/2015
Cuentas por Cobrar Bordoy y Asociados Cia.Ltda.		0.00	590.17
Garantías de Arriendo		0.00	800.00
Credito Tributario de Iva		0.00	1,465.48
Credito Tributario de Impuesto a la Renta		0.00	70.63
Anticipo de Impuesto a la Renta		0.00	0.00
TOTAL		0.00	2,926.28

2,926.28

Se encuentra conformada por Otras cuentas por cobrar relacionadas que corresponde a una deuda con la compañía Bordoy y Asociados Cia.Ltda., también se entregó un valor de garantía por el local de arriendo del almacén. Existe un crédito tributario de IVA, por las compras realizadas, Crédito Tributario de Impuesto a la Renta que son las retenciones que le efectuaron en el periodo. Este rubro tuvo un incremento de \$ 2,926.28.

3.5. Propiedad, planta y equipo

Se compone de:

COMERCIO Y SERVICIO DE FLORISTERIA BEAFLORSA S.A.*Notas a los estados financieros**Diciembre 31 de 2014 y 2015*

DESCRIPCION	EQUIPO DE COMPUTACION	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPO OFICINA	VEHICULOS	SOFTWARE Y SISTEMAS	TOTAL
Total 01/01/2015	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Adiciones	0.00	1350.92	0.00	0.00	0.00	1350.92
Depreciación año 2015	0.00	-38.04	0.00	0.00	0.00	-38.04
Total al 31/12/2015	0.00	1312.88	0.00	0.00	0.00	1312.88

Se efectuó compras de muebles y enseres, por lo que existe un incremento en la propiedad, planta y equipo.

3.6.- Inversiones Permanentes

Se compone de:

Inversiones Permanentes	6	AL 31/12/2014	AL 31/12/2015	
Inversiones en Asociadas		0.00	10,000.00	
TOTAL		0.00	10,000.00	10,000.00

Esta cuenta corresponde a inversiones en participaciones y acciones transferidas de las empresas Bordoycourier y Servicios S.A. y Bordoy y Asociados Cia.Ltda. Tuvo un incremento de \$10,000.00.

3.7.- Cuentas por pagar comerciales

Se Compone de:

Cuentas por pagar comerciales	7	AL 31/12/2014	AL 31/12/2015	
Proveedores Locales		0.00	460.08	
TOTAL		0.00	460.08	460.08

Está integrada por proveedores locales de suministros y materiales de floristería que se adquirieron para las vender, tuvo un incremento de \$ 460,08

3.8.- Gastos acumulados y otras cuentas por pagar

Se compone de:

COMERCIO Y SERVICIO DE FLORISTERIA BEAFLORSA S.A.

Notas a los estados financieros

Diciembre 31 de 2014 y 2015

Gastos acumulados y otras cuentas por pagar	8	AL 31/12/2014	AL 31/12/2015	
Retención de Impuesto a la Renta por pagar			36.26	
Retención de IVA por pagar			48.00	
Aportes IESS por Pagar			371.88	
Sueldos y Salarios			5,782.65	
Provisión Beneficios Sociales Trabajadores		0.75	384.48	
Cuentas por pagar Varias			10,123.28	
Cuentas por pagar Bordoycourier y Servicios S.A.			18,797.80	
Cuentas por pagar Bordoy y Asociados Cia.Ltda.			11905.39	
TOTAL		0.75	47,449.74	47,448.99

Está conformado por Retenciones de Impuesto a la Renta por pagar, Retenciones de IVA por pagar, Aportes IESS por pagar, Sueldos por Pagar, Beneficios Sociales por pagar, Cuentas por pagar varias por préstamos realizados a la empresa, Cuentas por pagar a la empresa BordoyCourier y Servicios S.A., a la empresa Bordoy y Asociados Cia. Ltda. y Beaforsa S.A. por préstamos adquiridos para el giro del negocio. Existe un incremento de \$ 47,448.99.

3.9.- 15% Participación trabajadores

Se compone de:

15% Participación trabajadores	9	AL 31/12/2014	AL 31/12/2015	
15% Participación trabajadores		0.00	0.00	
TOTAL		0.00	0.00	0.00

No se generó ningún valor porque la empresa registró Pérdida en el ejercicio fiscal.

3.10. – Impuesto a la renta

Se compone de:

Impuesto a la renta	10	AL 31/12/2014	AL 31/12/2015	
Impuesto a la renta		1.41	0.00	
TOTAL		1.41	0.00	-1.41

Representa el valor del impuesto causado de la empresa que se canceló en el ejercicio fiscal corriente, y en este año no se generó ningún impuesto a pagar.

COMERCIO Y SERVICIO DE FLORISTERIA BEAFLORSA S.A.*Notas a los estados financieros**Diciembre 31 de 2014 y 2015***3.11. – Reserva por jubilación Patronal**

Se compone de:

Reserva por jubilación patronal	11	AL 31/12/2014	AL 31/12/2015	
Reserva por jubilación patronal y Desahucio		0.00	128.84	
TOTAL		0.00	128.84	128.84

Esta cuenta corresponde a la provisión por Jubilación Patronal y Desahucio, resultante del cálculo actuarial, en donde se evidencia que existe un incremento de \$ 128.84, debido al ingreso del personal en este año.

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

Se compone de:

PATRIMONIO		AL 31/12/2014	AL 31/12/2015	
Capital pagado	12	2,000.00	2,000.00	
Reserva legal	13	0.00	0.00	
Utilidades retenidas	14	4.24	4.24	
Utilidad (pérdida) del ejercicio	15	0.00	-19,866.80	
TOTAL PATRIMONIO		2,004.24	-17,862.56	-19,866.80

Se compone de las cuentas Capital Pagado, Reserva Legal, Utilidades Retenidas y pérdida del ejercicio, tuvo una disminución de \$19,866.80 que es la pérdida generada en el ejercicio fiscal.

3.16.- Ingresos Ordinarios

Se compone de:

INGRESOS ORDINARIOS:	16	
VENTAS		13,197.01
OTROS INGRESOS		0.00
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS		13197.01

Esta cuenta agrupa las ventas locales de los materiales y suministros de floristería.

COMERCIO Y SERVICIO DE FLORISTERIA BEAFLORSA S.A.*Notas a los estados financieros**Diciembre 31 de 2014 y 2015***3.17.- Costo de Ventas**

Se compone de:

Costo de Ventas	17	
Compras Locales		-11733.17
Importaciones		0.00
(-) Inventario final		12432.41
Gastos Suministros Floristería		-5745.85
TOTAL		-5046.61

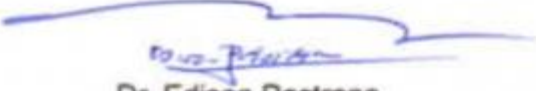
Este rubro se compone de las compras locales de mercadería, el inventario final de mercadería en almacén, suministros y materiales de floristería.

3.18.- Gastos de Administración y Venta

GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTA	18	-27,811.68
GASTO DEPRECIACION		-38.04
GASTO JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO		-128.84
GASTO FINANCIERO		-38.64
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTOS		-19,866.80
15% PARTICIPACION TRABAJADORES		-
IMPUESTO A LA RENTA		-
PERDIDA EN ACTIVIDADES ORDINARIAS		-19,866.80

Esta cuenta agrupa todos los suministros, materiales, sueldos y beneficios sociales del personal, arriendo de local comercial, mantenimientos, servicios básicos, depreciaciones, honorarios, impuestos y contribuciones, comisiones bancarias y otros servicios y bienes que utiliza la empresa en el giro del negocio y generación de utilidades.

Atentamente;



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