

## **COMERCIO Y SERVICIO DE FLORISTERIA BEAFLORSA S.A.**

*Notas a los estados financieros*

*Diciembre 31 de 2015 y 2016*

### **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: Lucia 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 2015 y 2016*

### **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 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 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 2015 y 2016

### 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 2016 (EN USD DOLARES)

	NOTAS	AL 31-12-2015	AL 31-12-2016
<b>ACTIVOS</b>			
<b>Activos Corrientes:</b>			
Efectivo y equivalentes	1	3,504.53	2,749.77
Cuentas por cobrar	2	0.00	0.00
(Provisión para incobrables)		0.00	0.00
Inventarios	3	12,432.41	24,627.49
Gastos anticipados y otras cuentas por cobrar	4	2,926.28	1,993.11
Total Activos corrientes		18,863.22	29,370.37
<b>Activos No Corrientes:</b>			

**COMERCIO Y SERVICIO DE FLORISTERIA BEAFLORSA S.A.**

Notas a los estados financieros

Diciembre 31 de 2015 y 2016

Propiedad planta y equipos (Depreciación acumulada)	5	1,350.92 -38.04	1,350.92 -173.16
Inversiones permanentes	6	10,000.00	10,000.00
Total Activos no corrientes		<u>11,312.88</u>	<u>11,177.76</u>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b><u>30,176.10</u></b>	<b><u>40,548.13</u></b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>Pasivos Corrientes:</b>			
Cuentas por pagar comerciales	7	460.08	238.14
Gastos acumulados y otras cuentas por pagar	8	47,449.74	56,787.81
15% Participación trabajadores	9	0.00	161.15
Impuesto a la renta	10	0.00	438.33
Total Pasivos no Corrientes:		<u>47,909.82</u>	<u>57,625.43</u>
<b>Pasivos no Corrientes:</b>			
Reserva por jubilación patronal	11	128.84	310.43
Total Pasivos No Corrientes		<u>128.84</u>	<u>310.43</u>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b><u>48,038.66</u></b>	<b><u>57,935.86</u></b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital pagado	12	2,000.00	2,000.00
Reserva legal	13	0.00	0.00
Utilidades retenidas	14	-19,862.56	-19,862.56
Utilidad (pérdida) del ejercicio	15	0.00	474.83
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b><u>-17,862.56</u></b>	<b><u>-17,387.73</u></b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>30,176.10</u></b>	<b><u>40,548.13</u></b>

**2.2 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES****ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016**

(EN USD DOLARES)

<b>INGRESOS ORDINARIOS:</b>	<b>NOTAS</b>	
VENTAS	16	115,746.76
OTROS INGRESOS		<u>40.16</u>
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS		<u>115,786.92</u>
 COSTO DE VENTA	 17	 <u>(76,409.64)</u>

**COMERCIO Y SERVICIO DE FLORISTERIA BEAFLORSA S.A.**

Notas a los estados financieros

Diciembre 31 de 2015 y 2016

UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		39,377.28
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTA	18	(37,725.02)
GASTO DEPRECIACION		(135.12)
GASTO JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO		(210.54)
GASTO FINANCIERO		(232.29)
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTOS		1,074.31
15% PARTICIPACION TRABAJADORES		(161.15)
IMPUESTO A LA RENTA		(438.33)
PERDIDA EN ACTIVIDADES ORDINARIAS		474.83
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		0.00
RESULTADO INTEGRAL NETO		474.83

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

Se compone de:

Efectivo y equivalentes	1	AL 31/12/2015	AL 31/12/2016	
Caja		501.87	100.00	
Bancos		3,002.66	2,649.77	
<b>TOTAL</b>		<b>3,504.53</b>	<b>2,749.77</b>	<b>-754.76</b>

Esta cuenta está conformada por el valor en Caja y Bancos en el BANCO DE GUAYAQUIL y PRODUBANCO y, tiene una disminución de \$ 754.76, se canceló a proveedores y empleados.

**3.2.- Cuentas por Cobrar**

Se compone de:

Cuentas por Cobrar	2	AL 31/12/2015	AL 31/12/2016	
Cuentas por Cobrar Clientes		0.00	0.00	
<b>TOTAL</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

**COMERCIO Y SERVICIO DE FLORISTERIA BEAFLORSA S.A.**

Notas a los estados financieros

Diciembre 31 de 2015 y 2016

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

**3.3.- Inventarios**

Se compone de:

Inventarios	3	AL 31/12/2015	AL 31/12/2016	
Inventario de Mercadería en Almacén		12,432.41	24,627.49	
<b>TOTAL</b>		<b>12,432.41</b>	<b>24,627.49</b>	<b>12,195.08</b>

Esta cuenta corresponde al inventario final de mercadería en almacén que quedó al final del periodo, con un incremento de \$12,195.08.

**3.4.- Gastos anticipados y otras cuentas por cobrar**

Se compone de:

Gastos anticipados y otras cuentas por cobrar	4	AL 31/12/2015	AL 31/12/2016	
Cuentas por Cobrar Bordoy y Asociados Cia.Ltda.		590.17	0.00	
Garantías de Arriendo		800.00	800.00	
Credito Tributario de Iva		1,465.48	450.36	
Credito Tributario de Impuesto a la Renta		70.63	583.72	
Anticipo de Impuesto a la Renta		0.00	159.03	
<b>TOTAL</b>		<b>2,926.28</b>	<b>1,993.11</b>	<b>-933.17</b>

Se encuentra conformada por Otras cuentas por cobrar relacionadas que corresponde a 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 una disminución de \$ 933.17.

**3.5. Propiedad, planta y equipo**

Se compone de:

DESCRIPCION	EQUIPO DE COMPUTACION	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPO OFICINA	VEHICULOS	SOFWARD Y SISTEMAS	TOTAL
Total 01/01/2016	0.00	1312.88	0.00	0.00	0.00	1312.88
Adiciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Depreciación año 2016	0.00	-135.12	0.00	0.00	0.00	-135.12
<b>Total al 31/12/2016</b>	<b>0.00</b>	<b>1177.76</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1177.76</b>

**COMERCIO Y SERVICIO DE FLORISTERIA BEAFLORSA S.A.***Notas a los estados financieros**Diciembre 31 de 2015 y 2016*

En este rubro existe un decremento por las depreciaciones en el periodo fiscal.

**3.6.- Inversiones Permanentes**

Se compone de:

<b>Inversiones Permanentes</b>	<b>6</b>	<b>AL 31/12/2015</b>	<b>AL 31/12/2016</b>	
Inversiones en Asociadas		10,000.00	10,000.00	
<b>TOTAL</b>		<b>10,000.00</b>	<b>10,000.00</b>	<b>0.00</b>

Esta cuenta corresponde a inversiones en participaciones y acciones transferidas de las empresas Bordoycourier y Servicios S.A. y Bordoy y Asociados Cia.Ltda.

**3.7.- Cuentas por pagar comerciales**

Se Compone de:

<b>Cuentas por pagar comerciales</b>	<b>7</b>	<b>AL 31/12/2015</b>	<b>AL 31/12/2016</b>	
Proveedores Locales		460.08	238.14	
<b>TOTAL</b>		<b>460.08</b>	<b>238.14</b>	<b>-221.94</b>

Está integrada por proveedores locales de suministros y materiales de floristería que se adquirieron para las vender, tuvo una disminución de \$ 221.94.

**3.8.- Gastos acumulados y otras cuentas por pagar**

Se compone de:

<b>Gastos acumulados y otras cuentas por pagar</b>	<b>8</b>	<b>AL 31/12/2015</b>	<b>AL 31/12/2016</b>	
Retención de Impuesto a la Renta por pagar		36.26	192.60	
Retención de IVA por pagar		48.00	191.33	
Aportes less por Pagar		371.88	611.74	
Sueldos y Salarios		5,782.65	0.00	
Provisión Beneficios Sociales Trabajadores		384.48	571.81	
Cuentas por pagar Varias		10,123.28	16,858.18	
Cuentas por pagar Bordoycourier y Servicios S.A.		18,797.80	20,058.19	
Cuentas por pagar Bordoy y Asociados Cia Ltda.		11905.39	18303.96	
<b>TOTAL</b>		<b>47,449.74</b>	<b>56,787.81</b>	<b>9,338.07</b>

**COMERCIO Y SERVICIO DE FLORISTERIA BEAFLORSA S.A.***Notas a los estados financieros**Diciembre 31 de 2015 y 2016*

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 Beaflosa S.A. por préstamos adquiridos para el giro del negocio. Existe un incremento de \$ 9,338.07.

**3.9.- 15% Participación trabajadores**

Se compone de:

15% Participación trabajadores	9	AL 31/12/2015	AL 31/12/2016	
15% Participación trabajadores		0.00	161.15	
<b>TOTAL</b>		<b>0.00</b>	<b>161.15</b>	<b>161.15</b>

Representa el valor que la empresa debe cancelar por concepto de utilidades a los trabajadores, registra un valor de \$ 161.15.

**3.10. – Impuesto a la renta**

Se compone de:

Impuesto a la renta	10	AL 31/12/2015	AL 31/12/2016	
Impuesto a la renta		0.00	438.33	
<b>TOTAL</b>		<b>0.00</b>	<b>438.33</b>	<b>438.33</b>

Representa el valor del impuesto causado de la empresa, tiene una variación de \$438.33.

**3.11. – Reserva por jubilación Patronal**

Se compone de:

Reserva por jubilación patronal	11	AL 31/12/2015	AL 31/12/2016	
Reserva por jubilación patronal y Desahucio		128.84	310.43	
<b>TOTAL</b>		<b>128.84</b>	<b>310.43</b>	<b>181.59</b>

Esta cuenta corresponde a la provisión por Jubilación Patronal y Desahucio, resultante del cálculo actuarial, en donde se evidencia que existe un incremento de \$ 181.59.

**COMERCIO Y SERVICIO DE FLORISTERIA BEAFLORSA S.A.***Notas a los estados financieros**Diciembre 31 de 2015 y 2016***3.12.- Patrimonio (12-13-14-15-16)**

Se compone de:

<b>PATRIMONIO</b>		<b>AL 31/12/2015</b>	<b>AL 31/12/2016</b>	
Capital pagado	<b>12</b>	2,000.00	2,000.00	
Reserva legal	<b>13</b>	0.00	0.00	
Utilidades retenidas	<b>14</b>	4.24	4.24	
Pérdidas acumuladas	<b>15</b>	-19,866.80	-19,866.80	
Utilidad (pérdida) del ejercicio	<b>16</b>	0.00	474.83	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>-17,862.56</b>	<b>-17,387.73</b>	<b>474.83</b>

Se compone de las cuentas Capital Pagado, Reserva Legal, Utilidades Retenidas, Pérdidas Acumuladas y Utilidad del Ejercicio, que tuvo un incremento de \$ 474.83 que corresponde a la utilidad neta del ejercicio fiscal.

**3.17.- Ingresos Ordinarios**

Se compone de:

<b>INGRESOS ORDINARIOS:</b>	<b>17</b>	
VENTAS		115,746.76
OTROS INGRESOS		40.16
<b>TOTAL INGRESOS ORDINARIOS</b>		<b>115,786.92</b>

Esta cuenta agrupa las ventas locales de los materiales y suministros de floristería y Otros Ingresos que corresponde a la Ganancia Actuarial.

**3.18.- Costo de Ventas**

Se compone de:

<b>Costo de Ventas</b>	<b>18</b>	
Inventario Inicial		12,432.41
Compras Locales		88,604.72
Importaciones		0.00
(-) Inventario final		-24,627.49
<b>TOTAL</b>		<b>76,409.64</b>

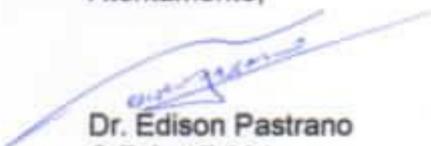
Este rubro se compone del inventario inicial, las compras locales de mercadería, el inventario final de mercadería en almacén, suministros y materiales de floristería.

**COMERCIO Y SERVICIO DE FLORISTERIA BEAFLORSA S.A.***Notas a los estados financieros**Diciembre 31 de 2015 y 2016***3.19.- Gastos de Administración y Venta**

<b>GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTA</b>	<b>19</b>	<b>-37,725.02</b>
GASTO DEPRECIACION		-135.12
GASTO JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO		-210.54
GASTO FINANCIERO		-232.29
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTOS</b>		<b>1,074.31</b>
15% PARTICIPACION TRABAJADORES		(161.15)
IMPUESTO A LA RENTA		(438.33)
<b>PERDIDA EN ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>474.83</b>

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