

COMERCIO Y SERVICIO DE FLORISTERIA BEAFLORSA S.A.

Notas a los estados financieros

Diciembre 31 de 2016 y 2017

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 2016 y 2017

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 2016 y 2017

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 2017

(EN USD DOLARES)

	NOTAS	AL 31-12-2016	AL 31-12-2017
ACTIVOS			
Activos Corrientes:			
Efectivo y equivalentes	1	2,749.77	1,460.99
Cuentas por cobrar	2	0.00	0.00
(Provisión para incobrables)		0.00	0.00
Inventarios	3	24,627.49	0.00
Gastos anticipados y otras cuentas por cobrar	4	1,993.11	607.21
Total Activos corrientes		29,370.37	2,068.20
Activos No Corrientes:			

COMERCIO Y SERVICIO DE FLORISTERIA BEAFLOSA S.A.*Notas a los estados financieros**Diciembre 31 de 2016 y 2017*

Propiedad planta y equipos	5	1,350.92	1,350.92
(Depreciación acumulada)		-173.16	-251.98
Inversiones permanentes	6	10,000.00	10,000.00
Total Activos no corrientes		11,177.76	11,098.94
TOTAL ACTIVOS		40,548.13	13,167.14
PASIVOS			
Pasivos Corrientes:			
Cuentas por pagar comerciales	7	238.14	0.00
Gastos acumulados y otras cuentas por pagar	8	56,787.81	19,747.84
15% Participación trabajadores	9	161.15	0.00
Impuesto a la renta	10	438.33	0.00
Total Pasivos no Corrientes:		57,625.43	19,747.84
Pasivos no Corrientes:			
Reserva por jubilación patronal	11	310.43	0.00
Total Pasivos No Corrientes		310.43	0.00
TOTAL PASIVOS		57,935.86	19,747.84
PATRIMONIO			
Capital pagado	12	2,000.00	2,000.00
Reserva legal	13	0.00	0.00
Reserva de capital		0.00	0.00
Utilidades retenidas	14	-19,387.73	0.00
Utilidad (pérdida) del ejercicio	15	0.00	-8,580.70
TOTAL PATRIMONIO		-17,387.73	-6,580.70
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		40,548.13	13,167.14

2.2 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2017
(EN USD DOLARES)

INGRESOS ORDINARIOS:	NOTAS	
VENTAS	16	29,381.31
OTROS INGRESOS		11,064.95
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS		40,446.26
 COSTO DE VENTA	 17	 (30,672.72)

COMERCIO Y SERVICIO DE FLORISTERIA BEAFLORSA S.A.*Notas a los estados financieros**Diciembre 31 de 2016 y 2017*

UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		9,773.54
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTA	18	(18,246.29)
GASTO DEPRECIACION		(78.82)
GASTO JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO		-
GASTO FINANCIERO		(29.13)
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTOS		(8,580.70)
15% PARTICIPACION TRABAJADORES		-
IMPUESTO A LA RENTA		-
PERDIDA EN ACTIVIDADES ORDINARIAS		(8,580.70)
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		0.00
RESULTADO INTEGRAL NETO		(8,580.70)

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

Se compone de:

Efectivo y equivalentes	1	AL 31/12/2016	AL 31/12/2017	
Caja		100.00	0.00	
Bancos		2,649.77	1,460.99	
TOTAL		2,749.77	1,460.99	-1,288.78

Esta cuenta está conformada por el valor en Caja y Bancos en el BANCO DE GUAYAQUIL y PRODUBANCO y, tiene una disminución de \$ 1,288.78, se canceló a proveedores y empleados.

3.2.- Cuentas por Cobrar

Se compone de:

Cuentas por Cobrar	2	AL 31/12/2016	AL 31/12/2017	
Cuentas por Cobrar Clientes		0.00	0.00	
TOTAL		0.00	0.00	0.00

COMERCIO Y SERVICIO DE FLORISTERIA BEAFLORSA S.A.*Notas a los estados financieros**Diciembre 31 de 2016 y 2017*

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

3.3.- Inventarios

Se compone de:

Inventarios	3	AL 31/12/2016	AL 31/12/2017	
Inventario de Mercadería en Almacén		24,627.49	0.00	
TOTAL		24,627.49	0.00	-24,627.49

Esta cuenta corresponde al inventario final de mercadería en almacén que quedó al final del período, con una disminución de \$24,627.49, registrando un valor en cero.

3.4.- Gastos anticipados y otras cuentas por cobrar

Se compone de:

Gastos anticipados y otras cuentas por cobrar	4	AL 31/12/2016	AL 31/12/2017	
Cuentas por Cobrar Bordoy y Asociados Cia.Ltda.		0.00	0.00	
Garantías de Arriendo		800.00	0.00	
Credito Tributario de Iva		450.36	0.00	
Credito Tributario de Impuesto a la Renta		583.72	310.13	
Anticipo de Impuesto a la Renta		159.03	297.08	
TOTAL		1,993.11	607.21	-1,385.90

Se encuentra conformada por el Crédito Tributario de Impuesto a la Renta que son las retenciones que le efectuaron en el período y el Anticipo de Impuesto a la Renta. Este rubro tuvo una disminución de \$ 1,385.90.

3.5. Propiedad, planta y equipo

Se compone de:

DESCRIPCION	EQUIPO DE COMPUTACION	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPO OFICINA	VEHICULOS	SOFTWARE Y SISTEMAS	TOTAL
Total 01/01/2017	0.00	1177.76	0.00	0.00	0.00	1177.76
Adiciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Depreciación año 2017	0.00	-78.82	0.00	0.00	0.00	-78.82
Total al 31/12/2017	0.00	1098.94	0.00	0.00	0.00	1098.94

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

COMERCIO Y SERVICIO DE FLORISTERIA BEAFLORSA S.A.*Notas a los estados financieros**Diciembre 31 de 2016 y 2017***3.6.- Inversiones Permanentes**

Se compone de:

Inversiones Permanentes	6	AL 31/12/2016	AL 31/12/2017
Inversiones en Asociadas		10,000.00	10,000.00
TOTAL		10,000.00	10,000.00

0.00

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

3.7.- Cuentas por pagar comerciales

Se Compone de:

Cuentas por pagar comerciales	7	AL 31/12/2016	AL 31/12/2017
Proveedores Locales		238.14	0.00
TOTAL		238.14	0.00

-238.14

Está integrada por proveedores locales de suministros y materiales de floristería que se adquirieron para vender, tuvo una disminución de \$ 238.14

3.8.- Gastos acumulados y otras cuentas por pagar

Se compone de:

Gastos acumulados y otras cuentas por pagar	8	AL 31/12/2016	AL 31/12/2017
Retención de Impuesto a la Renta por pagar		192.60	0.00
Retención de IVA por pagar		191.33	0.00
Aportes less por Pagar		611.74	0.00
Sueldos y Salarios		0.00	0.00
Provisión Beneficios Sociales Trabajadores		571.81	0.00
Cuentas por pagar Varias		16,858.18	0.00
Cuentas por pagar Bordoycourier y Servicios S.A.		20,058.19	19,747.84
Cuentas por pagar Bordoy y Asociados Cia.Ltda.		18303.96	0
TOTAL		56,787.81	19,747.84

-37,039.97

COMERCIO Y SERVICIO DE FLORISTERIA BEAFLORSA S.A.*Notas a los estados financieros**Diciembre 31 de 2016 y 2017*

Está conformado por las Cuentas por pagar a la empresa BordoyCourier y Servicios S.A.. Existe una disminución de \$ 37,039.97.

La deuda que se encontraba pendiente con la accionista mayoritaria de la empresa, la Señora Lucia Camacho Rico, en sesión, se toma la decisión, que dicha deuda absorba las pérdidas de ejercicios anteriores, quedando esta cuenta con un valor en cero.

La deuda mantenida con la empresa Bordoy y Asociados Cia. Ltda., debido a la difícil situación económica no se pudo cancelar, por lo tanto se llega a un acuerdo de condonación de esta deuda.

3.9.- 15% Participación trabajadores

Se compone de:

15% Participación trabajadores	9	AL 31/12/2016	AL 31/12/2017	
15% Participación trabajadores		161.15	0.00	
TOTAL		161.15	0.00	-161.15

Representa el valor que la empresa debe cancelar por concepto de utilidades a los trabajadores, registra una disminución de \$ 161.15, porque no se generó utilidades en el período fiscal.

3.10. – Impuesto a la renta

Se compone de:

Impuesto a la renta	10	AL 31/12/2016	AL 31/12/2017	
Impuesto a la renta		438.33	0.00	
TOTAL		438.33	0.00	-438.33

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

3.11. – Reserva por jubilación Patronal

Se compone de:

Reserva por jubilación patronal	11	AL 31/12/2016	AL 31/12/2017	
Reserva por jubilación patronal y Desahucio		310.43	0.00	
TOTAL		310.43	0.00	-310.43

COMERCIO Y SERVICIO DE FLORISTERIA BEAFLORSA S.A.*Notas a los estados financieros**Diciembre 31 de 2016 y 2017*

Esta cuenta corresponde a la provisión por Jubilación Patronal y Desahucio, resultante del cálculo actuarial, en donde se evidencia que existe una disminución de \$ 310.43, Al no contar con empleados en la empresa se reversa la provisión.

3.12.- Patrimonio (12-13-14-15-16)

Se compone de:

PATRIMONIO		AL 31/12/2016	AL 31/12/2017	
Capital pagado	12	2,000.00	2,000.00	
Reserva legal	13	0.00	0.00	
Utilidades retenidas	14	479.07	0.00	
Pérdidas acumuladas	15	-19,866.80	0.00	
Utilidad (pérdida) del ejercicio	16	0.00	-8,580.70	
TOTAL PATRIMONIO		-17,387.73	-6,580.70	10,807.03

Se compone de las cuentas Capital Pagado, Reserva Legal, Utilidades Retenidas, Pérdidas Acumuladas y Utilidad del Ejercicio. Las pérdidas acumuladas fueron absorbidas por la accionista mayoritaria.

El Patrimonio tuvo un aumento de \$ 10,807.03, por los movimientos realizados de las cuentas patrimoniales. Se generó una pérdida en el ejercicio fiscal.

3.17.- Ingresos Ordinarios

Se compone de:

INGRESOS ORDINARIOS:	17	
VENTAS		29,381.31
OTROS INGRESOS		11,064.95
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS		40,446.26

Esta cuenta agrupa las ventas locales de los materiales y suministros de floristería y Otros Ingresos que corresponde a una condonación de deuda con la empresa Bordoy y Asociados Cía. Ltda.

3.18.- Costo de Ventas

Se compone de:

Costo de Ventas	18	
Inventario Inicial		24627.49

COMERCIO Y SERVICIO DE FLORISTERIA BEAFLORSA S.A.*Notas a los estados financieros**Diciembre 31 de 2016 y 2017*

Compras Locales		5481.79
Importaciones		0.00
(-) Inventario final		0.00
Gastos Suministros y Materiales		369.60
Gasto Embarque y Flete		193.84
TOTAL		30,672.72

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

3.19.- Gastos de Administración y Venta

GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTA	19	-18,246.29
GASTO DEPRECIACION		-78.82
GASTO JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO		0.00
GASTO FINANCIERO		-29.13
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTOS		-8,580.70
15% PARTICIPACION TRABAJADORES		-
IMPUESTO A LA RENTA		-
PERDIDA EN ACTIVIDADES ORDINARIAS		-8,580.70

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.

Atentamente;



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