

**BLAWSOMES S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

## **Nota 1. CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES**

BLAWSOMES S.A. es una empresa ecuatoriana que obtuvo su permiso para operar mediante número de inscripción 5618 en el Registro Mercantil con fecha 07 de Diciembre del 2017.

El objetivo principal de la empresa es la comercialización interna y externa de flores y otras especies vegetales y la gestión de ventas de esos productos de empresas establecidas en el Ecuador a cambio de pago de Comisiones.

La compañía tiene un Capital autorizado de \$ 4.000 y Capital suscrito de \$ 2.000, dividido en 2.000 acciones ordinarias y nominativas de \$ 1,00.

La compañía Blawsomes S.A. el 12 de Enero del 2018 realiza la Inscripción en el Servicio de Rentas Internas, y sus operaciones comerciales inician en el mes de Julio del 2018.

RUC 1792828643001, Dirección Av. Interoceánica S/N y calle Siena.

## **Nota 2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **2.1 Declaración de Cumplimiento**

La posición financiera, el resultado de las operaciones, los cambios en el patrimonio, y los flujos de efectivo se presentan de acuerdo con normas internacionales de información financiera para las PYMES (en adelante "NIIF para PYMES") emitidas por la International Accounting Standards Board ( en adelante "IASB", por sus siglas en inglés). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías.

### **2.2 Moneda funcional y de presentación**

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar de los Estados Unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación.

### **2.3 Período económico**

El período económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde a un año terminado al 31 de diciembre.

### **2.4 Uso de Estimaciones y supuestos**

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración de la Compañía.

Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas circunstancias.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Los resultados de las revisiones de las estimaciones contables son reconocidos en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

### **2.5 Autorización para la emisión de los Estados Financieros**

Los Estados Financieros de la Compañía y las Notas que los acompañan son autorizados para su emisión por parte de la Gerencia hasta abril del año siguiente.

## **Nota 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

### **3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo**

La Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, bancos y las inversiones en valores con vencimiento menor a los 90 días. Por su naturaleza son adquiridos y mantenidos por la Compañía para obtener rendimientos.

### **3.2 Cuentas por cobrar comerciales, Relacionadas y Otras Cuentas por Cobrar**

Las cuentas por cobrar comerciales son valores adeudados por los clientes por la venta de servicios que realiza la compañía localmente. Los plazos de crédito son de acuerdo a las negociaciones con cada cliente.

Las cuentas por cobrar se miden a su costo, que es el valor de la factura, no se establece interés implícito.

Las cuentas por cobrar relacionadas se refieren a valores adeudados con compañías relacionadas locales, las mismas que son de corto plazo y no se establece interés implícito,

Otras Cuentas por Cobrar se refieren a servicios varios por cobrar que no son parte del giro ordinario de la operación, son de corto plazo y no se establece interés implícito.

#### **a. Estimación o Deterioro para cuentas por cobrar comerciales**

Se constituye una estimación por el deterioro de las cuentas por cobrar comerciales cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá cobrar todos los montos adeudados de acuerdo con las condiciones de las cuentas por cobrar.

Para efectos de estimar posibles riesgos de la cartera y cuentas por cobrar, la Compañía estima los porcentajes de irrecuperabilidad de cada cuenta incobrable al final de cada año bajo un estudio que lo realiza el Departamento de Cartera.

### **3.3 Anticipos Proveedores - Empleados**

Son pagos anticipados a empleados y a proveedores por servicios varios, compra de bienes varios, son de corto plazo y se reconocen a resultados en el período corriente, no se establece interés implícito al ser anticipos de corto plazo.

### **3.4 Inventarios**

Los Inventarios corresponden a los suministros y materiales, los mismos que están valorados a sus costos históricos, que no exceden a su valor neto de realización. El método de valoración del costo de estos inventarios es el promedio ponderado.

### **3.5 Propiedad, Planta y Equipo**

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del período.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, si es necesario, en cada cierre de balance.

#### **3.5.1 Depreciación Acumulada**

La vida útil de un activo se revisa, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIIF para Pymes Sección 10, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado cuando aplica, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos.

#### **3.5.2 Vida Útil**

La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad que se espere que aporte a la Compañía. La política de gestión de activos llevada a cabo por la Compañía podría implicar la disposición de los activos después de un período específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la Compañía tenga con activos similares.

### 3.5.3 Método de depreciación

De acuerdo a cada componente de propiedad, planta y equipo, se detalla a continuación los porcentajes de vida útil:

<u>Descripción</u>	<u>(% Depreciación)</u>
	<u>2018</u>
Equipo de Oficina	10%
Equipo de computación	33%
Equipo electrónico	10%

### 3.5.4 Deterioro del valor de los activos (no financieros)

Los activos sujetos a depreciación o no, se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podrían no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros excede a su valor recuperable. Al 31 de diciembre no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros.

## 3.6 Impuesto a la Renta Corriente y Diferido

El gasto por impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y el diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce directamente en el patrimonio.

### 3.6.1 Impuesto a la Renta Corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuestos aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

La tarifa de impuesto a la renta corriente es del 25%, de acuerdo a disposiciones legales vigentes, si el valor de las utilidades que se reinviertan en el país se destina a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales.

La ley de Reactivación Económica modificó el Artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno y menciona en su artículo enumerado el siguiente:

"Artículo (...). - Rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales. - Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", la referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

Mediante Decreto No. 1342 del 13 de marzo de 2017, el Gobierno Nacional exonera a Manabí y Esmeraldas del pago del anticipo del impuesto a la renta por el período 2017. Igual exoneración se realizó para el año 2016 mediante Decreto No. 1044 del 1 de julio de 2016.

El presidente de la República Lenin Moreno, mediante decreto ejecutivo No 570 del 22 de noviembre de 2018 exonera el 100% del pago del anticipo del impuesto a la renta correspondiente al periodo fiscal 2018 a los contribuyentes cuyo domicilio tributario están en las provincias de Manabí y Esmeraldas.

Quienes hubieren cancelado el anticipo de Impuesto a la Renta por el periodo fiscal 2018 podrán solicitar la devolución del valor pagado.

### **3.6.2 Impuesto a la Renta Diferido**

El impuesto sobre la renta diferido se establece utilizando la metodología de acuerdo con la NIIF para Pymes Sección 29,

Tal método se aplica a las diferencias temporales entre el valor en libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales. De acuerdo con esta norma las diferencias temporales se identifican ya sea como diferencias temporales gravables (las cuales resultarán en un futuro en un monto imponible) o diferencias temporales deducibles (las cuales resultarán en el futuro en partidas deducibles). Un pasivo por impuestos diferidos representa una diferencia temporal gravable, y un activo por impuestos diferidos representa una diferencia temporal deducible.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos de la compañía se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas o prácticamente terminado el proceso de aprobación.

### **3.7 Cuentas por Pagar Comerciales, Relacionadas y Otras.**

Las cuentas por pagar corresponden a aquellas propias del giro del negocio, y obligaciones tributarias reconocidas a sus correspondientes valores nominales, estas cuentas no tienen interés implícito.

Las cuentas por pagar relacionadas corresponden a préstamos que otorgan compañías relacionadas locales las mismas que son de corto y largo plazo y no tienen tasa de interés, tampoco interés implícito.

Otras cuentas por pagar corresponden a deudas por servicios varios.

### **3.9 Otras Obligaciones no corrientes**

Corresponde a préstamos de Compañías Relacionadas Locales no tienen tasa de interés, tampoco interés implícito.

### **3.10 Reconocimiento de ingresos**

Corresponde a los ingresos provenientes de las ventas en el curso ordinario de las actividades, neto de devoluciones, descuentos comerciales.

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan.

### **3.11 Reconocimiento de Costos y Gastos**

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: gastos financieros, gastos administrativos, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos propios del giro del negocio

**ACTIVOS****Nota 4 Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

	<b>Detalle</b>	<b>US \$</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
1111223	Caja Chica Blawsomes	US \$	50.00	0.00
1112102	Banco del Pichincha		123.55	0.00
	<b>Total</b>		<b>173.55</b>	<b>0.00</b>

**Nota 5 Suministros y Materiales**

	<b>Detalle</b>	<b>US \$</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
1131121	Suministros de Oficina y Limpieza	US \$	0.72	0.00
1131198	Activos Fijos en Bodega		135.92	0.00
	<b>Total</b>		<b>136.64</b>	<b>0.00</b>

**Nota 6 Crédito Tributario Renta**

	<b>Detalle</b>	<b>US \$</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
1141301	Impuestos Retenidos en la Fuente	US \$	3,212.20	0.00
	<b>Total</b>		<b>3,212.20</b>	<b>0.00</b>

**Nota 7 Crédito Tributario IVA**

	<b>Detalle</b>	<b>US \$</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
1141304	Retenciones de Iva	US \$	3,104.52	0.00
	<b>Total</b>		<b>3,104.52</b>	<b>0.00</b>

**Nota 8 Crédito Tributario Patente Municipal**

	<b>Detalle</b>	<b>US \$</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
1141403	Patente Municipal	US \$	20.00	0.00
	<b>Total</b>		<b>20.00</b>	<b>0.00</b>

**Nota 9 Activos Pagados por Anticipado**

	<b>Detalle</b>	<b>US \$</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
1141201	Seguros de Activos	US \$	5.03	0.00
	<b>Total</b>		<b>5.03</b>	<b>0.00</b>

**Nota 10 Propiedad Planta y Equipo****Depreciable**

	<b>Detalle</b>	<b>US \$</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
1312304	Equipo Electrónico		616.77	0.00
1312401	Equipo de Oficina		679.00	0.00
1312403	Equipos de Computación		3,545.04	0.00
1313304	Equipo Electrónico		-7.94	0.00
1313401	Equipo de Oficina		-24.04	0.00
1313403	Equipos de Computación		-371.30	0.00
	<b>Total</b>		<b>4,437.53</b>	<b>0.00</b>

**Nota 11 Activos Diferidos**

	<b>Detalle</b>	<b>US \$</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
1411203	Licencias softwar		815.34	0.00
1412203	Licencias softwar		-575.75	0.00
	<b>Total</b>		<b>239.59</b>	<b>0.00</b>

**PASIVOS****Nota 12 Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes**

	<b>Detalle</b>	<b>US \$</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
2115105	Proveedores Relacionados		32,096.48	0.00
2115101	Proveedores Locales		3,296.19	0.00
2115199	Transito Proveedores Locales		11.41	0.00
2115102	Cuentas por Pagar Gastos Empleados		1,782.52	0.00
	<b>Total</b>		<b>37,186.60</b>	<b>0.00</b>

**Nota 13 Cuentas por pagar Compañías Relacionadas**

	<b>Detalle</b>	<b>US \$</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
2117201	Hilsea Investments Ltd		33,000.00	0.00
	<b>Total</b>		<b>33,000.00</b>	<b>0.00</b>

**Nota 14 Impuestos por pagar**

	<b>Detalle</b>	<b>US \$</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
2118103	IVA 70% prestación de servicios		13.06	0.00
2118107	Retención 1*1000 Primas de Seguros		0.54	0.00
2118125	Retención 1% transporte pasajeros y carg		0.17	0.00

2118129	Retención 1% por promoción y publicidad	0.48	0.00
2118151	2% Otros servicios	63.16	0.00
2118159	1% Transferencia de bienes muebles	2.18	0.00
	<b>Total</b>	<u>79.59</u>	<u>0.00</u>

**Nota 15 Pasivos Corrientes por Beneficios a Empleados**

	Detalle	US \$	2018	2017
2116101	Aportes iess por pagar		2,689.21	0.00
2116213	Décimo tercer sueldo		1,037.49	0.00
2116214	Décimo cuarto sueldo		643.40	0.00
	<b>Total</b>		<u>4,370.10</u>	<u>0.00</u>

**Nota 16 Otras Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes**

	Detalle	US \$	2018	2017
2119198	Provisión Cuentas por Pagar Proveedores		5.88	0.00
	<b>Total</b>		<u>5.88</u>	<u>0.00</u>

**PATRIMONIO**

**Nota 17 Capital Suscrito**

El capital suscrito y pagado de la compañía al 31 de Diciembre de 2018 comprende \$ 2.000 dividido en 2.000 acciones ordinarias y nominativas de valor nominal US\$1.00 cada una.

	Detalle	US \$	2018	2017
3111113	Panchi Silvia		1.00	1.00
3111114	Ullrich Clarisse		1,999.00	1,999.00
	<b>Total</b>		<u>2,000.00</u>	<u>2,000.00</u>

**Nota 18 Capital Suscrito y No Pagado**

	Detalle	US \$	2018	2017
3111213	Panchi Silvia		-0.50	-1.00
3111214	Ullrich Clarisse		-999.50	-1,999.00
	<b>Total</b>		<u>-1,000.00</u>	<u>-2,000.00</u>

**Nota 19 Resultado del Ejercicio**

	Detalle	US \$	2018	2017
3151202	Perdida del Ejercicio		-64,313.11	0.00
	<b>Total</b>		<u>-64,313.11</u>	<u>0.00</u>

**INGRESOS****Nota 20****Ingresos Operacionales**

	<b>Detalle</b>	<b>US \$</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
4111302	Comisiones		<u>160,610.20</u>	<u>0.00</u>
	<b>Total</b>		<u><u>160,610.20</u></u>	<u><u>0.00</u></u>

**Nota 21****Ingresos No Operacionales**

	<b>Detalle</b>	<b>US \$</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
4214109	Otros ingresos		<u>0.43</u>	<u>0.00</u>
	<b>Total</b>		<u><u>0.43</u></u>	<u><u>0.00</u></u>

**GASTOS****Nota 22****Gastos de Ventas**

	<b>Detalle</b>	<b>US \$</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
6111101	Sueldos y salarios		101,459.28	0.00
6111203	Décimo tercer sueldo		8,430.20	0.00
6111204	Décimo cuarto sueldo		1,017.64	0.00
6111205	Aporte patronal iess		12,447.58	0.00
6111206	Fondo de reserva iess		2,099.97	0.00
6111208	Alimentación personal (incluye cafetería)		196.07	0.00
6111209	Transporte y movilización personal		214.24	0.00
6111210	Servicio de Alimentación		18.00	0.00
6111301	Agasajos al personal		383.37	0.00
6111302	Capacitación del personal		50.00	0.00
6111303	Servicio médico y medicinas		314.06	0.00
6111304	Gastos de viaje y viáticos		30,720.36	0.00
6111307	Seguros del personal		86.40	0.00
6112101	Teléfono y fax		751.37	0.00
6112301	Seguros de activos		4.98	0.00
6112404	Fomularios e impresos		45.00	0.00
6112406	Suministros y materiales varios		2,979.46	0.00
6112501	Fletes y acarreos		17.09	0.00
6112503	Combustibles		1,309.36	0.00
6112504	Comunicaciones		1,210.99	0.00
6112505	Publicidad y propaganda		23,240.00	0.00
6112506	Promociones y eventos		27,065.37	0.00
6112508	Gastos de gestión - atención a clientes		1,504.93	0.00
6112514	Courier - correo		59.30	0.00
6112517	Activos fijos menores		1,518.65	0.00
6112532	Licencias Software		120.00	0.00
6112599	Otros servicios		746.85	0.00
6112704	Peajes		10.60	0.00
6112707	Impuesto al Valor Agregado - IVA Gasto		3,504.97	0.00

6112801	Mantenimiento Eq.Oficina y Enseres	339.48	0.00
6112802	Mantenimiento Construc e Instalaciones	8.95	0.00
6112806	Materiales P/Mant.Eq.Oficina y Enseres	349.59	0.00
6112902	Dep Maquinaria y Equipo	7.94	0.00
6112903	Dep Equipo de oficina y enseres	395.34	0.00
61129904	Amortización Licencias de Software	575.75	0.00
	<b>Total</b>	<u>223,203.14</u>	<u>0.00</u>

**Nota 23**

**Gastos de Administración**

	<b>Detalle</b>	<b>US \$</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
6122406	Suministros y materiales varios		40.40	
6122512	Trámites legales		299.68	0.00
6122526	Honorarios, comisiones a personas naturales		1,125.00	0.00
6122599	Otros servicios		42.60	0.00
6122705	Impuestos Fiscales		0.13	0.00
6122707	Impuesto al Valor Agregado - IVA Gasto		139.06	0.00
	<b>Total</b>		<u>1,646.87</u>	<u>0.00</u>

**Nota 24**

**Gastos Financieros**

	<b>Detalle</b>	<b>US \$</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
6141102	Comisiones		5.40	0.00
6141103	Gastos bancarios		68.33	0.00
	<b>Total</b>		<u>73.73</u>	<u>0.00</u>



**Gustavo León**  
**CONTADOR GENERAL**  
**BLAWSOMES S.A.**

