

BIKENDI S.A.

RUC: 0992551399001

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR
EL AÑO TERMINADO DEL 01 DE ENERO AL 31
DE DICIEMBRE DEL 2013**

BIKENDI S.A.

Notas a los Estados financieros
Al 31 de diciembre del 2013

Información General y Entorno Económico de la Empresa.

BIKENDI S.A.- Tiene como actividad económica principal:

- PRODUCCION DE CAMARON

Conforme lo estipula la Superintendencia de Compañías debe presentar los siguientes informes Financieros:

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultado Integral.
- Estado de Flujo de Efectivo.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.

NOTA 1.-Principales Políticas Contables

Base de Presentación de los Estados Financieros

Los estados financieros adjuntos se han preparado a partir de los registros contables y son presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000, y sus registros contables se han elaborado de acuerdo con la Normas Internacional de Información Financiera (NIIF).

Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a cinco meses.

Caja General

El efectivo o Equivalente de Efectivo, incluye el efectivo en caja y los depósitos a la vista en bancos de la ventas que se realizan diariamente y recaudaciones de las ventas a crédito, los reportes de caja se cuadran diariamente, en si no habrán cambios sustanciales, se continuará de la misma manera, con los controles existentes.

Caja Chica

La caja chica o fondo de caja menor es una cuenta de activo corriente destinado para realizar gastos pequeños, que no justifiquen la elaboración de un cheque.

Esta cuenta deudora se debita por la reposición, con el fin de crear y aumentar el fondo y se acredita por su disminución parcial o total.

El manejo de caja chica se realizara por medio de un fondo fijo cuyo valor será autorizado según la necesidad de la empresa, que será desde USA 500,00 hasta USA 1.000,00

El custodio(a) de Caja Chica deberá ser nombrado por la Gerencia General.

Bancos Nacionales

Esta es una cuenta de activos donde se registra los movimientos de dinero en los Bancos Nacionales, esta cuenta se debita con depósitos bancarios, transferencias o ingreso de dinero en la cuenta por préstamos y se acredita por retiros, notas de débito, giros de cheques o transferencias bancarias.

Los sobregiros bancarios serán solicitados solo por la Gerencia quien deberá justificar de manera documentada el porqué del sobregiro.

Las conciliaciones Bancarias deberán presentarse a la gerencia hasta los 10 primeros días del mes siguiente, a fin de revisar las partidas conciliatorias.

Las claves de acceso al internet de las cuentas bancarias serán de exclusiva responsabilidad de la Gerencia Administrativa y este designara de ser necesario al contador general de la compañía.

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

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas y documentos, en el caso de **INJAMAR S.A.**, la mayoría de las ventas se realizan con 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.

Se debe revelar información referida al vencimiento de las cuentas por cobrar, que se dan con un plazo otorgado con respecto al saldo, intereses relacionados y sobre garantías recibidas.

Las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado bajo el método del interés efectivo.

La evaluación de la deuda debe ser individual o por deudor, según existan pocos clientes, de acuerdo con ella se genera la provisión, la que disminuye la cuenta por cobrar correspondiente

La provisión de cuentas incobrables como establece la Ley Orgánica de régimen Tributario será es del 1%, en caso de que se declare una cuenta incobrable que supere este valor se adjuntaran los documentos que soporten dicho valor.

Cumpliendo sobre la real estimación de la incobrabilidad (sección 10 Políticas Contables, Estimación y Errores) la gerencia general establece los siguientes criterios de incobrabilidad y sus porcentajes de estimación

Mayores de 180 días se estiman una incobrabilidad del 5%

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio.

Propiedades, Planta y Equipos.

Las empresas deben conciliar los saldos en libros con la respectiva inspección física, al menos una vez al año, de manera obligatoria. Además se realiza la codificación de los mismos de acuerdo al plan de cuentas establecido.

Estos activos se valúan al costo o valor revaluado (tratamiento alternativo permitido) menos pérdidas por desvalorización menos depreciación 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 de lineal.

Estos activos se valúan al costo o valor revaluado (tratamiento alternativo permitido) menos pérdidas por desvalorización menos depreciación acumulada.

Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento

Las mejoras que se realizan a los mismos se activan para incrementar su costo histórico, las reparaciones y mantenimientos se reconocen como resultados en el periodo en que se efectúan.

Tratamiento de costos financieros y diferencia en cambio.

Se debe revelar la política de capitalización de costos. Los costos de financiación se contabilizan al valor de los activos si son atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo que cumple las condiciones mencionadas para su calificación (aquel que requiere, necesariamente de un período de tiempo sustancial antes de estar listo para su uso o para la venta).

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar PROVEEDORES y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales, al tratarse de varios proveedores se lleva un control. Estos se registran diariamente o cuando se hacen pedidos y se da baja con cheque, baja con pagos en efectivo, cheques, transferencias bancarias, según los montos a pagar.

Son obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros.

También las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales, al tratarse de varios proveedores se lleva un control.

Estos se registran diariamente o cuando se hacen pedidos y se da baja con pagos en efectivo, cheques, transferencias bancarias, siendo los plazos que otorgan los proveedores, se efectúan los requerimientos vía mail, teléfono, celular, proforma, confirmándose mediante notificación.

También se consideran en los balances las obligaciones con Instituciones Financieras.

Beneficios a Empleados.

Retención en la fuente del impuesto a la renta

En los pagos al exterior realizados por las sociedades, aplicarán la tasa de impuestos a la renta determinada para la sociedad como porcentaje de retención en la fuente del impuesto a la renta sobre dichos pagos.

Exoneración de la retención en la fuente del impuesto a la renta para los pagos por intereses de créditos externos y líneas de crédito registrados y que devenguen intereses a las tasas establecidas por el Banco Central del Ecuador, otorgados por instituciones financieras del exterior, debidamente establecidas y que no se encuentren domiciliadas en paraísos fiscales.

Costos

En este caso el costo es el precio de compra del producto y suministros, a este le sumamos los sueldos y beneficios de los empleados y demás gastos de ventas y administración, estos costos pueden medirse con fiabilidad.

La compañía cuenta con programa contable y se llevan controles en Excel.

Estados Financieros.

Un valor equivalente a la suma matemática de los siguientes rubros:

- El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total.
- El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta.
- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo total.
- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta.
- Al liquidar el impuesto, la diferencia entre el impuesto a la renta causado y el anticipo del impuesto a la renta; el mayor entre ambos será el gasto por impuesto corriente del ejercicio

Control Interno

- Toda compra se registra con orden de pago y se da de baja con el comprobante de egreso.
- Todas las compras deben tener factura con su respectiva retención.
- Las facturas se reciben hasta cinco días después de emitida la factura
- Las retenciones se entregan al momento de recibir la factura o hasta cinco días después de emitida la factura.
- Se están haciendo provisiones de Beneficios Sociales mensualmente.
- El personal está afiliado.
- La empresa cuenta con su libro Social con toda la información Legal.

NOTA 2.- ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

	ESTADOS FINANCIEROS	2013
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
	EFECTIVO Y EQUIVALENTES	
	Caja -Bancos	20.911,66
	Bancos	
	ACTIVOS FINANCIEROS	
	Activo Financiero D.V.	
	Rev. Activo Financiero D.V. NIIF	
	Cuentas por Cobrar	165.045,68
	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	
	Credito Tributario a Favor de la Empresa (IVA)	
	Credito Tributario a Favor de la Empresa (I.R.)	
ACTIVO NO CORRIENTE		
	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	
	pagos anticipados	
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
	CUENTAS POR PAGAR	
	Proveedores	
	no relacionado	
	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	
	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	
	IMPUESTO A PAGAR DEL EJERCICIO	(742,82)
	CON EL IESS	
	BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	
	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	(4.638,97)
	Provisiones Empleados	
	OTROS PASIVOS CORR.	
	Otras Cuentas por pagar	(4.547,78)
	no relacionado	
PASIVO NO CORRIENTE		
	OBLIGACIONES	
	OBLIGACIONES	(113.091,57)
PATRIMONIO		
	CAPITAL	
	Capital	(800,00)
	Aporte Fut. Capital.	
	RESERVAS	
	Reserva Legal	
	RESULTADOS ACUMULADOS	
	Utilidades Retenidas	(46.553,42)
	Perdida del Ejercicio	
	ADOPCION NIIF	4.921,48
	UTILIDAD EJERCICIO	
INGRESOS		
	INGRESOS ACTUACION ORDIN.	

	Venta de Bienes	(504.042,80)
	Ingresos por Servicios	
	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	
	Costo Prod Vendidos	473.116,32
	IMPUESTOS DIFERIDOS	
	15% trabajadores	4.638,97
	24% impuesto a la renta	5.783,25

Se da a conocer que saldos de las cuentas contables vienen de la EMPRESA DE PRODUCCION DE CAMARON, dinero que es ingresado a las cuentas de bancos, arrojan cuentas por cobrar sobre las facturas de ventas a clientes, las propiedades planta y equipo, activos que posee BIKENDIR SA. se refleja los pasivos a los créditos obtenidos por la banca y los proveedores.

NOTA N.03 ESTADO DE RESULTADO

INGRESOS	
INGRESOS ACTIVIDAD ORDIN.	
Venta de Bienes	(504.042,80)
Ingresos por Servicios	
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	
Costo Prod Vendidos	473.116,32
UTILIDAD BRUTA	30.926,48
IMPUESTOS DIFERIDOS	
15% trabajadores	4.638,97
24% impuesto a la renta	5.783,25
UTILIDAD NETA	20.504,26

El resultado del presente ejercicio arroja una utilidad \$ 20.504.26 utilidad será acumulada para el año 2014.

NOTA N. 04 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

En esta estado se demuestra el movimiento de efectivo por las operaciones normales en el año 2013 de la **COMPANIA BIKENDI S.A.**

	2012	2013	VARIACION	FUENTE	USO
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES					
Caja -Bancos		20.911,66			
Bancos	2.483,63		18.428,03		
ACTIVOS FINANCIEROS					
Activo Financiero D.V.					
Rev. Activo Financiero D.V. NIIF					

Cuentas por Cobrar		165.045,68		
	174.397,72		(9.352,04)	9.352,04
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES				
Credito Tributario a Favor de la Empresa (IVA)			-	-
Credito Tributario a Favor de la Empresa (I.R.)	6.431,47		(6.431,47)	6.431,47
ACTIVO NO CORRIENTE				
no relacionado			-	-
	(117.680,26)		117.680,26	117.680,26
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA				
IMPUESTO A PAGAR DEL EJERCICIO		(742,82)		
CON EL IESS			(742,82)	742,82
BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS				
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		(4.638,97)		
Provisiones Empleados			(4.638,97)	4.638,97
OTROS PASIVOS CORR.				
Otras Cuentas por pagar		(4.547,78)		
no relacionado	(17.763,91)		13.216,13	13.216,13
PASIVO NO CORRIENTE				
OBLIGACIONES		(113.091,57)		
	(5.436,71)		(107.654,86)	107.654,86
PATRIMONIO				
CAPITAL				
Capital		(800,00)		
Aporte Fut. Capital	(800,00)			
RESULTADOS ACUMULADOS				
Utilidades Retenidas	(23.822,26)	(46.553,42)		
Perdida del Ejercicio			(22.731,16)	22.731,16
ADOPCION NIIF		4.921,48		
UTILIDAD EJERCICIO	4.921,48			
	(22.731,16)		22.731,16	22.731,16
INGRESOS				
INGRESOS ACTIVIDAD ORDIN.				
Venta de Bienes		(504.042,80)		
Ingresos por Servicios			(504.042,80)	504.042,80
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION				
Costo Prod Vendidos		473.116,32		
			473.116,32	473.116,32
IMPUESTOS DIFERIDOS				

15% trabajadores	4.638,97			
24% impuesto a la renta	5.783,25	4.638,97		4.638,97
	0,00	5.783,25		5.783,25
DIFERENCIA		(0,00)	655.594,12	637.166,09
				18.428,03

NOTA N 05.-ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

CAPITAL	
Capital	800.00
RESULTADOS ACUMULADOS	
Utilidades Retenidas	46.553,42
RESULTADOS ADOPCION POR PRIMERA VEZ NIIF.	
Utilidad del Ejercicio	20.504,26
TOTAL PATRIMONIO	62.936,20

Capital Social:

La compañía está constituida con un capital de 800.00 acciones ordinarias y nominativas e indivisibles a un valor de US\$ 1,00 un dólar cada una.,

APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido aprobados por la Junta General Universal de accionistas y su emisión ha sido autorizada el 17 de Octubre del 2014.



ING. COM. NIVIA ESTHER PORRAS
CONTADORA
RUC#. 0702309691001

Reg. # 25218