

BAALBEK CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1. INFORMACIÓN GENERAL

BAALBEK CIA. LTDA. es una compañía limitada de nacionalidad ecuatoriana constituida mediante escritura pública celebrada en la ciudad de Quito e inscrita en el Registro Mercantil el 30 de mayo del 2013. Sus actividades principales son la venta de comida y bebidas en restaurantes para su consumo inmediato y venta al por mayor y menor de bebidas alcohólicas.

Actualmente la Compañía cuenta con 2 locales ubicados en Quito (Av. 6 de Diciembre N23-103 y Wilson, y otro local en Cumbayá en el Centro Comercial Esquina); sus oficinas administrativas se encuentran ubicadas en uno de sus locales.

La Compañía al 31 de diciembre del 2017 cuenta con 33 empleados de los cuales 5 pertenecen al área administrativa y 28 al área operativa en sus dos locales.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros de BAALBEK CIA. LTDA., comprenden, el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo terminados el 31 de diciembre del 2017. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES).

2.3 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía; y, como no corrientes los de vencimiento superior ha dicho período.

2.4 Efectivo y bancos

Efectivo y Bancos incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos en cuentas bancarias. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.5 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Las cuentas comerciales son evaluadas en cada fecha del estado de situación financiera para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Las pérdidas por deterioro se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de estimación para deterioro de las cuentas comerciales por cobrar. Dicha estimación se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

2.6 Propiedades y Equipos

Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de propiedades y equipo se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

Medición posterior al reconocimiento - Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Método de depreciación y vidas útiles - El costo de propiedades y equipos, se deprecian de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Muebles y enseres	10
Maquinaria y equipo	10
Equipos de computación	3

Retiro o venta de propiedades y equipos - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados

2.7 Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes y servicios es de 15 a 30 días.

2.8 Impuestos corrientes

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

2.9 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

2.10 Beneficios a empleados

2.10.1 Participación a empleados - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.10.2 Beneficios Definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio - El costo de beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período por un especialista independiente. Los costos por servicio se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

2.11 Ingresos

Los ingresos se registran al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. Los ingresos por servicios prestados se reconocen en el estado de resultado integral en el periodo en que se realizan.

2.12 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES) requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

4. EFECTIVO Y BANCOS

Un resumen de efectivo y bancos es como sigue:

... Diciembre 31, 2017...
(en U.S. dólares)

Caja	4,725
Bancos	<u>21,080</u>
Total	<u>25,805</u>

5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es como sigue:

... Diciembre 31, 2017...
(en U.S. dólares)

Cuentas por cobrar comerciales	7,345
<i>Otras cuentas por cobrar:</i>	
Cuentas por cobrar empleados	1,317
Cuentas por cobrar partes relacionadas	<u>7,984</u>
Total	<u>16,646</u>

6. INVENTARIOS

Un resumen de los inventarios es como sigue:

... Diciembre 31, 2017...
(en U.S. dólares)

Inventario comestibles	3,824
Inventario desechables	4,610
Inventario bebidas	661
Inventario suministros aseo	<u>658</u>
Total	<u>9,753</u>

7. PROPIEDADES Y EQUIPO

Un resumen de propiedades y equipo es como sigue:

	... Diciembre 31, 2017... (en U.S. dólares)
Costo	193,853
Depreciación acumulada	(16,704)
Total	<u>177,149</u>
<i>Clasificación:</i>	
Terreno	150,000
Muebles y enseres	19,760
Maquinaria y equipo	4,002
Equipo de computación	<u>3,387</u>
Total	<u>177,149</u>

8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar es como sigue:

	... Diciembre 31, 2017... (en U.S. dólares)
Proveedores locales	19,601
Cuentas por pagar a la administración tributaria	1,783
Otras cuentas por pagar	<u>53,760</u>
Total	<u>75,144</u>

9. IMPUESTOS

9.1 *Activos y pasivos por impuestos corrientes* - Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	... Diciembre 31, 2017... (en U.S. dólares)
<i>Activos por impuestos corrientes:</i>	
Crédito tributario de impuesto a la renta	<u>11.188</u>
<i>Pasivos por impuestos corrientes:</i>	
Impuesto al valor agregado – IVA y retenciones	<u>1.783</u>

9.2 Conciliación tributaria - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta, es como sigue:

... Diciembre 31, 2017...
(en U.S. dólares)

Utilidad según estados financieros	7,647
Gastos no deducibles	<u>10,062</u>
Utilidad gravable	<u>17,709</u>
Impuesto a la renta causado (1)	<u>3,896</u>
Impuesto a la renta corriente cargado a resultados (1)	<u>3,896</u>

(1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

9.3 Aspectos Tributarios

El 29 de diciembre del 2017, se emitió la Ley Orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera, a continuación, se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

- Se incrementa la tarifa de impuesto a la renta para sociedades al 25%, y cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, o cuando la sociedad incumpla el deber de informar sobre sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, la tarifa será la correspondiente a sociedades más 3 puntos porcentuales. Se debe demostrar que el beneficiario efectivo no es un titular nominal o formal bajo régimen jurídico específico.
- Para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta, del rubro de gastos deducibles se pueden disminuir los gastos por sueldos y salarios, decimotercera y decimocuarta remuneraciones, aportes patronales y los valores de gastos incrementales por generación de nuevo empleo y la adquisición de nuevos activos productivos que permitan ampliar la capacidad productiva futura y generar un mayor nivel de producción.
- No será deducible del impuesto a la renta y no será crédito tributario, el IVA en compras realizadas en efectivo superiores a US\$1,000 (anteriormente US\$5,000).
- La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas, que se envía anualmente a la Superintendencia de Compañías debe incluir tanto los propietarios legales como los beneficiarios efectivos, atendiendo a estándares internacionales de transparencia en materia tributaria y de lucha contra actividades ilícitas.

10.OBLIGACIONES ACUMULADAS

Un resumen de obligaciones acumuladas es como sigue:

	... Diciembre 31, 2017 (en U.S. dólares)
Participación a empleados	1,349
IESS por pagar	5,170
Beneficios sociales	<u>6,353</u>
Saldos al fin del año	<u>12,872</u>

10.1 Participación a Trabajadores - De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables.

Los movimientos de la provisión para participación a trabajadores fueron como sigue:

	... Diciembre 31, 2017... (en U.S. dólares)
Saldos al comienzo del año	1,924
Provisión del año	1,349
Pagos efectuados	<u>1,924</u>
Saldos al final del año	<u>1,349</u>

11.OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Un resumen de obligaciones por beneficios definidos es como sigue:

	... Diciembre 31, 2017... (en U.S. dólares)
Jubilación patronal	10,132
Bonificación por desahucio	<u>4,878</u>
Total	<u>15,010</u>

11.1 Jubilación patronal - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Los movimientos en el valor presente de la obligación de jubilación patronal fueron como sigue:

... Diciembre 31, 2017...
(en U.S. dólares)

Saldos al comienzo del año	5,325
Costo de los servicios del período corriente	2,804
Costo por intereses	397
Efecto reducciones y liquidaciones anticipadas	(759)
Ganancias actuariales	<u>2,365</u>
Saldos al fin del año	<u>10,132</u>

11.2 Bonificación por desahucio - De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Los movimientos en el valor presente de obligación de bonificación por desahucio fueron como sigue:

... Diciembre 31, 2017...
(en miles U.S. dólares)

Saldos al comienzo del año	2,382
Costo de los servicios del período corriente	544
Costo por intereses	124
Beneficios pagados	(816)
Ganancias actuariales	<u>2,644</u>
Saldos al fin del año	<u>4,878</u>

12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO

Un resumen de las cuentas y documentos por pagar largo plazo como sigue:

... Diciembre 31, 2017...
(en U.S. dólares)

Cuentas por pagar relacionadas	11,333
Otras cuentas por pagar largo plazo (1)	<u>67,047</u>
Total	<u>78,380</u>

(1) Corresponde al saldo por pagar por la compra del terreno ubicado en la Av. 6 de Diciembre N23-103 y Wilson y otras cuentas por pagar.

13.PATRIMONIO

13.1 Capital social - Al 31 de diciembre de 2017, el capital social de la Compañía es de US\$4,000 y está constituido por cuatro mil participaciones de US\$ 1.00 cada una de valor nominal unitario.

13.2 Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

14.COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de costos y gastos reportados en los estados financieros, es como sigue:

	... Diciembre 31, 2017... (en U.S. dólares)
Costos de operación	315,858
Gastos de administración	<u>142,565</u>
Total	<u>458,423</u>

Un detalle de costos y gastos por su naturaleza es como sigue:

	... Diciembre 31, 2017... (en U.S. dólares)
Gastos beneficios a los empleados	233,594
Consumo materiales	90,610
Honorarios y servicios	17,905
Seguros	1,128
Arriendo de oficina y equipos	20,766
Suministros y materiales	3,880
Gastos de mantenimiento	8,006
Gastos de depreciación	7,592
Gasto de amortización	1,064
Impuestos	3,042
Gastos financieros	14,995
Otros gastos	<u>55,840</u>
Total	<u>458,422</u>

15. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

16. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en marzo 17 de 2018 y serán presentados a los Socios para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Socios sin modificaciones.
