

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 de diciembre del 2016

BAKHMA CIA LTDA.

NOTA 1. INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA.- La Compañía BAKHMA CIA. LTDA., se constituyó como compañía limitada mediante escritura pública de fecha 28 de Julio 2010, otorgada ante el Notario Quinto de la ciudad de Ambato. Un extracto de la referida escritura se inscribió en el Registro Mercantil de la ciudad de Ambato con fecha 12 de Agosto del 2010.

Bakhma Cia. Ltda. tiene su domicilio social y oficinas centrales en la calle Av. Los Guaytambos No. 06-109 y calle Las Manzanas, de la ciudad de Ambato.

Bakhma tiene como objeto principal la Producción, preparación, industrialización, elaboración y comercialización, consignación, de toda clase de comidas y que puede ser expendidas al por mayor y menor, bien sea a través de restaurantes o de supermercados, se podrá dedicar también a la explotación comercial del negocio hoteles, restaurantes, bares, despacho de bebidas alcohólicas y sin alcohol, así como cualquier otro rubro de la rama gastronómica y toda clase de productos alimenticios; Elaboración, exportación, importación, preparación, comercialización de alimentos y bebidas para el consumo humano; Elaboración, exportación, importación, preparación, comercialización de todo tipo de materias primas relacionado con el campo alimenticio.

NOTA 2. BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.- Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con las *Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda vigente en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 3. a) Uso de Estimaciones.

NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.- Las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas deben ser aplicadas uniformemente en todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

- a. **Uso de estimaciones.-** La preparación de estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones. Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a: la provisión para créditos de dudosa cobranza, la provisión para la recuperación de inventarios, la

depreciación del activo fijo, la provisión de beneficios sociales, la provisión para beneficios de jubilación y desahucio y el cálculo del impuesto a la renta.

- b. **Instrumentos financieros.-** Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente. Los instrumentos financieros básicos se reconocen en los estados financieros al costo amortizado menos el deterioro del valor. Los demás instrumentos financieros se reconocen a su valor razonable, el cual se refiere al monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y vendedor debidamente informados, o puede ser cancelada una obligación, entre un deudor y un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia.
La compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: cuentas por cobrar, cuentas por pagar y deudas a corto y largo plazo cuyos valores en libros son sustancialmente similares a su valor razonable de mercado.
- c. **Efectivo y equivalentes de efectivo.-** El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en instituciones financieras.
- d. **Cuentas por cobrar comerciales.-** Las ventas se realizan casi en su totalidad de contado, y las ventas a crédito no son importantes, los mismos que no tienen intereses. 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 se identifica dicha evidencia, se reconoce de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.
A las cuentas por cobrar de clientes en este ejercicio se ha realizado la provisión para cuentas de cobranza dudosa.
- e. **Inventarios.-** Los inventarios se valúan al importe menor entre su costo o a su precio menos los gastos de comercialización. El costo de ventas incluye los costos de compras aplicando el método de valuación del costo promedio. El costo de ventas excluye gastos de financiamiento. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner las existencias en condición de venta y para realizar su comercialización.
No existe reducciones del valor en libros de las existencias en base a su valor neto realizable y ningún producto es obsoleto por ser un inventario de alta rotación.
- f. **Propiedad, planta y equipo.-** El rubro Propiedad, Planta y Equipo se presenta al costo neto de la depreciación acumulada.
Así mismo, cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Ganancias y Pérdidas.
El costo inicial de la maquinaria y equipo comprende su precio de compra, incluyendo cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar el activo en condiciones de trabajo y uso. Los desembolsos incurridos después de que los activos fijos se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costos de mantenimiento y de reacondicionamiento, se cargan a resultados del período en que se incurren los costos.
En el caso en que se demuestre claramente que los desembolsos resultarán en beneficios futuros por el uso del edificio, maquinaria y equipo, más allá de su estándar de funcionamiento original, estos son capitalizados como un costo adicional del edificio, maquinaria y equipo.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

CATEGORIA DEL ACTIVO:	VIDA UTIL:
Vehículos	5 años
Maquinaria y Equipos	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Computación	3 años

- g. **Deterioro del valor de los activos.-** En este periodo contable no se han revisado las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor.
- h. **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 dólares estadounidense 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.
- i. **Provisiones.-** Se reconoce una provisión solo cuando la Compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general. En este periodo se ha hecho la provisión de la Jubilación Patronal y el Desahucio como estable la norma Niif-Pyme, con un actuario autorizado.
- j. **Reconocimiento de ingresos, costos y gastos.-** Los ingresos por venta de nuestros productos y el costo de venta relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien o prestado el servicio, y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad o el servicio. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan. 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 exigidos por las autoridades tributarias.
- k. **Costos por préstamos.-** Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.
- l. **Impuestos por pagar.-** El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

NOTA 4. CAJA-BANCOS.- Al 31 de diciembre, el saldo de Efectivo y equivalentes de efectivo es de \$ 17,882

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR.- Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por cobrar se indican a continuación:

Cuentas por cobrar clientes	USD 147
Cuentas por cobrar tarjetas de crédito	USD 8,975
Cuentas por cobrar relacionadas	USD 33,122
Anticipo de proveedores	USD 18,047
Otras cuentas por cobrar	USD 263
Provisión Cuentas Incobrables	USD -912
TOTAL	USD 59,641

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF

NOTA 6. INVENTARIOS.- Al 31 de diciembre, el saldos de los inventarios son de USD 30,852.

NOTA 7. PAGADOS POR ANTICIPADO.

Al cierre de este período contable el detalle de lo que esta pagado por anticipado quedó de la siguiente manera:

Anticipo Retención en la Fuente	USD	29,124
Iva Crédito tributario	USD	12,483
Anticipo obras de construcción	USD	2,098
Total	USD	43,705

NOTA 8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.- Los movimientos de propiedades, planta y equipo durante el año expresados en dólares, fue el siguiente:

Terrenos	870,661	
Inmuebles	669,584	
(-) Depreciación Acumulada Construcción Curso	-91,712	1,448,533
Muebles y Enseres	369,536	
(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-144,631	244,905
Equipos de Oficina	10,538	
(-) Depreciación Acumulada Equipos de Oficina	-4,936	5,603
Vehículos	268,749	
(-) Depreciación Acumulada Vehículos	-247,250	21,500
Maquinaria y Equipos	582,692	
(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipos	-190,266	392,426
Platería, Cristalería y Utensillos	64,119	
(-) Depreciación Acumulada Cristalería y Utensillos	-29,311	34,808
Equipos de Computación	64,750	
(-) Depreciación Acumulada Equipos Computación	-63,967	783
TOTAL ACTIVO FIJO		2,148,557

NOTA 9. OTROS ACTIVOS.- Consta en esta cuenta el Proyecto de reconstrucción y remodelación del local ubicado cerca del Mall-Ambato, su saldo al 31 de diciembre es de \$ 94,819.

NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES.- Al 31 de diciembre, el saldo de las cuentas por pagar a Proveedores Locales es de USD 91,991

NOTA 11. CUENTAS POR PAGAR CIAS RELACIONADAS.- El saldo de cuentas por pagar a la Compañía Relacionada es de USD 424,176

NOTA 12. PERSONAL Y PROVISIONES SOCIALES.- A diciembre, quedó provisionado y pendiente de pago al personal \$ 98.473, en este valor incluye el 15% participación de utilidades de este período contable.

NOTA 13. IESS E IMPUESTOS POR PAGAR.- Los valores pendientes de pago al 31 de diciembre son:

less por pagar	9,869
Impuestos por pagar	78,882

TOTAL	88,751
--------------	---------------

En Impuestos por pagar incluye el valor de impuesto a la renta del período declarado.

NOTA 14. OBLIGACIONES BANCARIAS CORRIENTE.- Al final de este período contable se tiene pendiente en préstamos bancarios a corto plazo con el Banco Produbanco por USD 173,196

NOTA 15. OBLIGACIONES BANCARIAS L.P.- Al final de período contable se tiene pendiente un préstamo con el Banco Produbanco por USD 178.225

NOTA 16. PROVISIONES PERSONAL L.P.- Se realizó las provisiones a largo plazo del personal, para lo cual se utilizó los servicios del actuario Logaritmo, quedando los saldos al final del período de la siguiente manera:

Jubilación Patronal	USD 27,761
Desahucio	USD 9,137
Total	USD 36,899

NOTA 17. CAPITAL EN PARTICIPACIONES.- Los saldos al 31 de diciembre de 2016 de \$ 10,000 comprenden 10,000 acciones ordinarias con un valor nominal de \$1,00 cada una, completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

NOTA 18.- IMPUESTO A LA RENTA.- El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 22% sobre las utilidades tributables del año. En caso de que la compañía reinvierta sus utilidades en el país en maquinarias y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tasa del impuesto a la renta sería del 13% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad gravable (partidas incluidas en la conciliación tributaria) de la Compañía, para la determinación del impuesto a la renta en el año 2016 fueron los siguientes:

UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	91,399
(-) 15 % PARTICIPACION TRAB.	(13,710)
(+) Gastos No Deducibles (Contrib.Solidaria Utilidad)	4,846
(+) Gastos No Deducibles	2,380
(+) Jubilacion Patronal. Gto No Deducible	5,130
(=) Utilidad Gravable	90,045
IMPUESTO A LA RENTA (Impuesto mínimo calculado)	29,094
(-) RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA	-20,838
(-) ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	-8,286
IMPUESTO RENTA A PAGAR (A FAVOR COMPAÑIA)	(30)

NOTA 19. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA.- Entre la fecha de emisión de los estados financieros y el 31 de diciembre del 2016 no han existido eventos o hechos que afecten significativamente las cifras mencionadas en estos estados financieros.

NOTA 20. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.- Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Socios y autorizados para su publicación el 05 de abril de 2016.



Diego González
Contador General
BAKHMA CÍA. LTDA.