1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

BAKHMA CIA. LTDA., es una compañía constituida legalmente en la ciudad de Ambato, el 28 de julio de 2010 con un plazo social de 50 años, bajo resolución No. 293 e inscrita en el Registro Mercantil el 12 de Agosto de 2010 e inscrita en el Registro Mercantil el 20 de noviembre de 2016, en la cual se amplía el objeto social de la compañía.

El objeto social principal de la compañía es la producción, preparación, industrialización, elaboración y comercialización de comida al por mayor y menor, los estados financieros adjuntos serán presentados para la aprobación de la Junta General de socios. En opinión de la gerencia, estos estados financieros serán aprobados sin modificación.

2. POLÍTICAS SIGNIFICATIVAS

2.1 *Bases de presentación de los estados financieros*

Los presentes estados financieros, al 31 de diciembre de 2019 y 2018, han sido preparados de acuerdo con las normas internacionales de información financiera NIIF PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales, los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los beneficios sociales de largo plazo que son valorizadas en base a métodos actuariales.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2019, presentan capital de trabajo negativo por un valor de U.S. 340,382 dólares. Estas situaciones indican a nuestro juicio, que la continuación de la Compañía como empresa en marcha y la generación de operaciones rentables dependen de eventos futuros que incluyen la capitalización de la Compañía por parte de los accionistas, la determinación de reducción de costos y gastos, la reestructuración o capitalización de sus pasivos de largo plazo, lograr un nivel de ventas adecuado para soportar la estructura de costos y de la habilidad de la administración para mantener y conseguir el financiamiento requerido para su normal operación.

2.2 *Unidad monetaria*

La moneda utilizada para la preparación y presentación de los estados financieros de la Compañía es el dólar de E.U.A, que es la moneda de curso legal en Ecuador.

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto en caso de los activos financieros que se contabilizan al valor razonable con cambios en resultados, a la fecha de los estados financieros, la Compañía clasifica sus instrumentos financieros activos según las categorías definidas en la NIC 39.

2.3 ***Activos financieros***

2.3.1 Reconocimiento y medición inicial

La Gerencia determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial. Los aspectos más relevantes de estas categorías aplicables a la Compañía se describen a continuación:

2.3.2 Medición posterior

Cuentas por cobrar

Los préstamos y las cuentas por cobrar, son activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo.
La Compañía mantiene en esta categoría al efectivo y equivalentes de efectivo, deudores comerciales, otras cuentas por cobrar y cuentas por cobrar a entidades relacionadas.

Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición, y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva.

La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce en el estado de resultados como ingreso financiero. Las pérdidas que resulten de un deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costo financiero.

Baja en cuentas

Un activo financiero o, de corresponder, parte de un activo financiero financieros similares, se da de baja en cuentas cuando:

- Hayan expirado los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo generados por el activo,
- Hayan transferido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya asumido una obligación de pagar a un tercero la totalidad de esos flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y;
- Hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo; o no se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se hayan transferido el control sobre el mismo.

Deterioro del valor de los activos financieros

Al cierre de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo (el “evento que causa la perdida”), y ese evento que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados generados por el activo financiero o el grupo de activos financieros, y ese impacto puede estimarse de manera fiable.

La evidencia de un deterioro del valor podría incluir, entre otros, indicios tales como que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de la deuda por capital o intereses, la probabilidad de que se declaren en quiebra u adopten otra forma de reorganización financiera, o cuando datos observables indiquen que existe una diminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, así como cambios adversos en el estado de los pagos en mora, o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

Deterioro de activos financieros contabilizados al costo amortizado

Para los activos financieros contabilizados al costo amortizado, la Compañía primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor, de manera individual para los activos financieros que son individualmente significativos, o de manera colectiva para los activos financieros que no son individualmente significativos.

Si la Compañía determina que no existe evidencia objetiva de deterioro del valor para un activo financiero evaluado de manera individual, independientemente de su significancia, incluye a ese activo en un grupo de activos financieros con características de riesgo de crédito similares, y los evalúa de manera colectiva para determinar si existe deterioro de su valor.

Los activos que se evalúan de manera individual para determinar si existe deterioro de su valor, para los cuales una pérdida por deterioro se reconoce o se sigue reconociendo, no son incluidos en la evaluación de deterioro del valor de manera colectiva. Si existe evidencia objetiva de que ha habido una pérdida por deterioro del valor, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, (excluyendo las pérdidas de crédito futuras esperadas y que aún no se hayan producido). El valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados se descuenta a la tasa de interés efectiva original de los activos financieros. Si un préstamo devenga una tasa de interés variable, la tasa de descuento para medir cualquier pérdida por deterioro del valor es la tasa de interés efectiva actual.

El importe en libros del activo se reduce a través del uso de una cuenta de provisión y el impone de la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Los intereses ganados se siguen devengando sobre el importe en libros reducido del activo, utilizando la tasa de interés utilizada para descontar los flujos de efectivo futuros fines de medir la perdida por deterioro del valor. Los intereses ganados se registran como ingreso financiero en el estado de resultados. Los préstamos y la provisión correspondiente se dan de baja cuando no existen expectativas realistas de un recupero futuro y todas las garantías que sobre ellos pudieran existir se efectivizaron o transfirieron la Compañía. Si en un ejercicio posterior, el importe estimado de la pérdida por deterioro del valor aumenta o disminuye debido a un evento que ocurre después de haberse reconocido el deterioro, la pérdida por deterioro del valor reconocida anteriormente se aumenta o disminuye ajustando la cuenta de previsión. Si posteriormente se recupera una partida que fue imputada a pérdida, el recupero se acredita como costo financiero en el estado de resultados.

2.4 ***Pasivos financieros***

2.4.1 Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros cubiertos por la NIC 39 se clasifican como: pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda. La Compañía determina la clasificación de los pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable excepto los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado, en donde los costos de transacción directamente atribuibles, forman parte del costo inicial. A la fecha de los estados financieros, la Compañía clasifica sus instrumentos financieros pasivos según categorías definidas en la NIC 39 como (i) pasivos por préstamos y cuentas por pagar.

2.4.2 Medición posterior

Préstamos y cuentas por pagar

La Compañía mantiene en esta categoría los acreedores comerciales, otras cuentas por pagar y cuentas por pagar a entidades relacionadas. Después del reconocimiento inicial, los préstamos y las cuentas por pagar se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados cuando los pasivos se dan de baja, así como también a través del proceso de amortización, a través del método de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados.

Baja en cuentas

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato se haya pagado o cancelado, o haya vencido.
Cuando un pasivo financiero existe es reemplazado por otro pasivo proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia entre los importantes en libros respectivos se reconoce en el estado de resultados.

Compensación de instrumentos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan de manera que se informa el importe neto en el estado de situación financiera, solamente si existe un derecho actual legalmente exigible de compensar los importes reconocidos, y existe la intención de liquidarlos por el importe neto, o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

2.5 ***Efectivo y equivalentes de efectivo***

El efectivo y equivalentes de efectivo corresponden al efectivo en caja, cuentas corrientes bancarias y fondos de inversión a la vista que se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización.

2.6 ***Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar***

Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar, son activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. La Compañía mantiene en esta categoría deudores comerciales, otras cuentas por cobrar y cuentas por cobrar a entidades relacionadas. Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición, y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva.

La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce en el estado de resultados como ingreso financiero. Las pérdidas que resulten de un deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costo financiero.

2.7 ***Inventarios***

Los inventarios correspondientes a suministros y productos terminados, están valorados al costo promedio de adquisición. Los inventarios en tránsito están valorados al costo de importación más los costos relacionados a la nacionalización, los cuales no exceden a su valor neto de realización.

El valor neto de realización se determina en base al precio de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimaos de terminación y venta.

La estimación de inventario de lento movimiento y obsoleto es realizado como resultado de un estudio efectuado por la Gerencia que considera la experiencia histórica de la industria. La provisión para inventarios de lento movimiento y obsoletos se carga a los resultados del año.

2.8 ***Pagos anticipados***

Corresponden principalmente a seguros, arriendos y otros servicios pagados por anticipado que se amortizan en línea recta en base a la vigencia del contrato.

2.9 ***Propiedades y equipos***

Las propiedades y equipos se encuentran valorados al costo, neto de depreciación acumulada y las posibles pérdidas por deterioro de su valor.

El costo de adquisición incluye el precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos no reembolsables y cualquier costo necesario para poner dicho activo en operación. El precio de compra o costo de instalación es el importe total pagado y el valor razonable de cualquier otra contraprestación entregada para adquirir el activo.

Los gastos de reparación y mantenimiento rutinario se cargan a las cuentas de resultados del ejercicio en que se incurren.

Las propiedades y equipo se depredan desde el momento en que los bienes están en condiciones de uso, distribuyendo linealmente el costo de los activos entre los años de vida útil estimada, la que se expresa en años.

Los métodos y periodos de depreciación aplicados, son revisados al cierre de cada ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva. Las tasas de depreciación basadas en la vida útil estimada de los bienes son;

Tipo de activo	Vida útil (en años)
Edificios	20
Maquinaria y equipo	10
Herramientas	10
Mobiliario, enseres, y equipos	10
Vehículos	5
Programas v equipos de computación	3

El valor residual de estos activos, la vida útil v el método de depredación seleccionado son revisados ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada balance general para asegurar que el método y el período de la depredación sean consistentes con el beneficio y las expectativas de vida de las partidas de propiedad, mobiliario y equipo. La Compañía ha establecido la política de no fijar un valor residual de los activos excepto para edificios, en vista de que al final de su vida útil, los activos de la Compañía no se pondrán la venta.

Un componente de propiedad, mobiliario y equipos o cualquier parte significativa del mismo reconocida inicialmente, es retirada al momento de su disposición o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición posterior.

Cualquier ganancia o pérdida resultante al momento del retiro del activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo) se incluye en el estado de resultados integrales en el año que se retire el activo.

2.10 ***Deterioro de los activos***

A cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe algún indicio de que un activo pudiera estar deteriorado en su valor. Si existe tal indicio, o cuando una prueba anual de deterioro del valor para un activo es requerida, la Compañía estima el importe recuperable de ese activo.

El impone recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de venta, ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, y su valor en uso, y se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere flujos de efectivo que sean sustancialmente independientes de los otros activos, grupo de activos.

Cuando el importe en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y su valor se reduce a su importe recuperable.

Las pérdidas por deterioro del valor correspondientes a las operaciones continuadas, incluido el deterioro del valor de los inventarios, se reconocen en el estado de resultados en aquellas categorías de gastos que se correspondan con la función del activo deteriorado.

Para los activos en general, a cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa, se efectúa una evaluación sobre si existe algún indicio de que las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente ya no existen o hayan disminuido. Si existiese tal indicio, la Compañía efectúa una estimación del importe recuperable del activo o de la unidad generadora de efectiva. Una pérdida por deterioro dcl valor reconocida previamente solamente se revierte si hubo un cambio en las suposiciones utilizadas para determinar el importe recuperable dcl activo desde la última vez en que se reconoció una pérdida por deterioro del valor de ese activo. La reversión se limita de manera tal que el impone en libros del activo no exceda su monto recuperable, ni exceda el importe en libros que se hubiera determinado, neto de la depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del valor pata ese activo en ejercicios anteriores. Tal reversión se reconoce en el estado de resultado.

2.11 ***Obligaciones por beneficios post empleo***

La Compañía mantiene beneficios por concepto de jubilación patronal, definida por las leyes laborales ecuatorianas y se registran con cargo a resultados del ejercicio y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera, y que se determina anualmente en base a estudios actuariales realizados por un perito independiente. El valor presente de la obligación de beneficio definido se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando la tasa de interés determinada por el perito.

La política contable de la Compañía para los planes de beneficios definidos es reconocer las pérdidas y ganancias actuariales en su totalidad en el estado de resultados integrales en el periodo en el que ocurren.

Las suposiciones para determinar el estudio actuarial incluyen determinaciones de tasas de descuento, variaciones en los sueldos y salarios, tasas de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, incremento en el monto mínimo de las pensiones jubilares, entre otros.

2.12 ***Provisiones y pasivos contingentes***

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma.

Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha, si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados.

2.13 ***Participación a trabajadores en las utilidades***

La participación a trabajadores se registra en los resultados del año como parte de los costos de personal y se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable.

2.14 ***Impuesto a la renta corriente y diferido***

El gasto por impuesto a la renta del año, incluye tanto el impuesto a la renta corriente como el impuesto a la renta diferido.

Los activos y pasivos relacionados a impuesto a la renta (crédito tributario/impuesto a pagar), correspondiente al ejercicio actual y a ejercicios anteriores son medidos por el importe que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas de impuesto a la renta empleada para la determinación de dichos importes, son las que estuvieron vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio impositivo, el importe de los activo y/o pasivos por impuesto diferido se calcula utilizando el método del pasivo, sobre las diferencias temporales entre la base fiscal de los activos y pasivos y los importes en libros según los estados financieros.

- Los pasivos por impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporales imponibles.

- Los activos por impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporales deducibles y pérdidas tributarias de años anteriores sujetas a amortización en el futuro; en la medida en que sea probable que la compañía genere suficientes ganancias fiscales contra las cuales puedan compensarse las diferencias temporales deducibles y las pérdidas tributarias de años anteriores.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos, son medidos a las tasas de impuesto sobre la renta vigentes a la fecha que se estima que las diferencias temporales se reversen, considerando las tasas del impuesto a la renta vigentes establecidas en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, y sus reformas, que en este caso son 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% para el año 2013 en adelante, el activo por impuesto diferido no se descuenta de su valor actual, y se clasifica como no corriente.

2.15 ***Reconocimiento de ingresos***

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en que se genera el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

2.16 ***Venta de servicios***

Los ingresos procedentes de la venta de servidos se reconocen en fundón al servido contratado por los clientes, el cual se factura mensualmente. Cualquier diferencia entre el servido contratado y el servido prestado es regularizada en el mes siguiente.

2.17 ***Reconocimiento de costos y gastos***

El costo de ventas se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta, los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

3. USO DE JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de los estados financieros de la Compañía requiere que la gerencia deba realizar juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa. En este sentido, la incertidumbre sobre tales suposiciones y estimaciones podría dar lugar en el futuro a resultados que podrían requerir de ajustes a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

- ***Estimaciones y suposiciones***

  Las suposiciones claves relacionadas con el futuro y otras fuentes claves de estimaciones de incertidumbres a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa, que tienen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante el próximo ejercicio, se describen a continuación.

  La Compañía ha basado sus suposiciones y estimaciones considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros. Sin embargo, las circunstancias y las suposiciones actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la Compañía. Esos cambios se reflejan en las suposiciones en el momento en que ellos ocurren.

- ***Estimación para cuentas dudosas de deudores comerciales***

  La estimación para cuentas dudosas de deudores comerciales es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos.

- ***Estimación para inventarios de lento movimiento, en mal estado y obsoleto***

  La estimación para inventarios de lento movimiento, en mal estado y obsoleto es determinada en base al estado físico y operativo de los bienes.

- ***Vida útil de propiedad, maquinaria, muebles y equipo***

  Las estimaciones de vida útil se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. En aquellos casos en los que se puedan determinar que la vida útil de los activos debería disminuirse, se deprecia el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado, de acuerdo a la vida útil restante revisada. Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los activos se viera disminuida.

- ***Deterioro del valor de los activos no financieros***

  La Compañía evalúa los activos o grupos de activos por deterioro cuando eventos o cambios en las circunstancias indican que el valor en libros de un activo podría no ser recuperable. Frente a la existencia de activos, cuyos valores exceden su valor de mercado o capacidad de generación de ingresos netos, se practican ajustes por deterioro de valor con cargo a los resultados del periodo.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo bajo NIIF´s para Pymes, es como sigue:

	… Diciembre 31,…	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Caja	200	100
Bancos	19,944	94,608
Total	20,144	94,708

5. CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar bajo NIIF´s para Pymes, es como sigue:

	… Diciembre 31,…	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Clientes	232	1,622
Compañías relacionadas **(1)**	20,059	20,069
Tarjetas de crédito	19,969	25,132
Total	40,260	46,823

(1) Corresponden a valores pendientes de cobro a las Compañías Alismay Cía. Ltda. y Alispro Cía. Ltda.

6. INVENTARIOS

Un resumen de inventarios bajo NIIF´s para Pymes, es como sigue:

	… Diciembre 31,…	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Inventario alimentos	17,901	17,227
Inventario bebidas	1,597	1,776
Inventario licores	7,360	8,584
Inventario de materiales y suministros	1,153	1,375
Total	28,011	28,962

7. OTROS ACTIVOS

Un resumen de otros activos bajo NIIF´s para Pymes, es como sigue:

	… Diciembre 31,…	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Anticipo proveedores		800
Anticipo empleados	11	27
Préstamos empleados	400	1,402
Seguro pagado por anticipado **(1)**	2,908	1,962
Total	3,319	4,191

(1) Corresponde a los seguros que mantiene con la Compañía Aseguradora del Sur C.A. contra incendios, VP VIZ.

8. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Un resumen de propiedades y equipos bajo NIIF´s para Pymes es como sigue:

	… Diciembre 31,…	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Costo	2,946,369	2,939,227
Depreciación acumulada	(756,597)	(625,235)
Total	2,189,772	2,313,992

	… Diciembre 31,…	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Terrenos	1,232,129	1,232,129
Edificio	545,475	584,456
Muebles y enseres	82,480	101,589
Equipo de oficina	2,311	2,820
Vehículos	46,540	61,615
Software	167	500
Maquinaria, equipo y herramientas	264,498	311,100
Muebles de cocina	15,827	19,783
Equipo de cómputo	2,658	
Total	2,189,772	2,313,992

Los movimientos de propiedad, planta y equipo fueron como sigue:

	Terreno	Edificio	Muebles, maquinaria, herramientas y equipos	Vehículo	Total
Costo o valuación					
Saldo 31 diciembre 2018	1,232,129	779,629	761,097	166,372	2,939,227
Adiciones			7,142		7,142
Saldo 31 diciembre 2019	1,232,129	779,629	768,239	166,372	2,946,369
Depreciación acumulada					
Saldo 31 diciembre 2018		(195,173)	(325,305)	(104,757)	(625,235)
Gasto por depreciación		(38,981)	(77,307)	(15,074)	(131,362)
Saldo 31 diciembre 2019		(234,154)	(402,612)	(119,831)	(756,597)
Saldo neto 31 diciembre 2019	1,232,129	545,475	365,627	46,541	2,189,772

9. IMPUESTOS

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

	… Diciembre 31,…	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Activos por impuesto corriente		
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IR)	20,594	3,431
Total	20,594	3,431

9.2 ***Activo por impuesto diferido*** - Un resumen de activo por impuesto diferido es como sigue:

	… Diciembre 31,…	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Activo por impuesto diferido	10,707	14,826
Total	10,707	14,826

9.3 ***Impuesto a la renta reconocido en resultados*** - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	…Diciembre 31,…	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Utilidad (pérdida) según estados financieros antes de impuesto a la renta	(67,894)	49,260
Gastos no deducibles, permanentes	27,846	62,053-
Gastos no deducibles, temporarias	67,172	
Utilidad gravable	27,124	111,313
Impuesto a la renta causado **(1)**	6,781	27,828
Anticipo calculado **(2)**		24,369
Impuesto a la renta cargado a resultados	6,781	27,828
Total	6,781	27,828

(1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 25%.

(2) A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

Son susceptibles de revisión por parte de la Autoridad Tributaria las declaraciones de impuestos de los años 2016 al 2019.

9.4 ***Movimiento del crédito tributario para impuesto a la renta*** - Los movimientos de la provisión para impuesto a la renta (crédito tributario) fueron como sigue:

	… Diciembre 31,…	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Saldos al comienzo del año	(3,431)	(6,488)
Provisión del año	6,781	27,828
Pagos efectuados	(23,944)	(24,771)
Total	(20,594)	(3,431)

Pagos efectuados - Corresponde al anticipo pagado, retenciones en la fuente.

9.5 ***Aspectos tributarios*** - El 31 de diciembre del 2019 se publicó la ***"Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria"*** en el Primer Suplemento del Registro Oficial No. 111. Las principales reformas que introdujo el mencionado cuerpo legal son las siguientes:

- Se elimina el anticipo obligatorio de impuesto a la Renta, este podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al 50% del impuesto a la Renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal.

- Se crea una contribución única y temporal (2020, 2021 y 2022) para sociedades que hayan generado ingresos brutos superiores a 1 millón de dólares en el año 2018 de acuerdo con los siguientes niveles de ingresos: entre 1 y 5 millones impuesto del 0,10%; entre 5. y 10 millones impuesto del 0,15%; y, más de 10 millones impuesto del 0,20%. Esta contribución no puede ser utilizada como crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación y liquidación de otros tributos durante los años 2020, 2021 y 2022.

- Para que sean deducibles los intereses provenientes de créditos otorgados directa o indirectamente por partes relacionadas para sociedades que no sean bancos, compañías aseguradoras y entidades de la Economía popular y solidaria el monto total de interés neto no deberá ser mayor al 20% de la utilidad antes de la participación laboral, más intereses, depreciaciones y amortizaciones correspondientes al respectivo ejercicio fiscal.

- Se incluye un nuevo tratamiento tributario para la distribución de dividendos. Se considera como ingreso gravado el 40% del monto distribuido. Solo estarán exonerados los dividendos distribuidos a sociedades residentes en Ecuador.

- Los ingresos provenientes de actividades agropecuarias en la etapa de producción y/o comercialización local o que se exporten, podrán acogerse a un impuesto a la renta único en base a una tarifa progresiva del 0% al 1.8% para productores y venta local y del 1.3% al 2% para exportadores.

- Se considera ingreso de fuente ecuatoriana las provisiones efectuadas para atender el pago de jubilación patronal o desahucio que hayan sido utilizadas como gasto deducible conforme lo dispuesto en esta Ley y que no hayan sido efectivamente pagados a favor de los beneficiarios de tal provisión.

- Se entiende por domicilio de las personas jurídicas y de las sociedades nacionales y extranjeras que son sujetos pasivos del Impuesto de patentes municipales y metropolitanas, y del 1.5 por mil sobre los activos totales, al señalado en la escritura de constitución de la compañía, sus respectivos estatutos o documentos constitutivos, y para establecimiento, aquel o aquellos que se encuentren registrados como sucursales, agencias y/o establecimientos permanentes en el Registro Único de Contribuyentes, conforme la información reportada por el Servicio de Rentas Internas.

9.6 ***Precios de transferencia*** - Las normas tributarias vigentes incorporan el principio de plena competencia para las operaciones realizadas con partes relacionadas. Por su parte el Servicio de Rentas Internas solicita se prepare y remita por parte de la empresa un estudio de precios de transferencia y un anexo de operaciones, entre otros, para aquellas compañías que hayan tenido operaciones con partes

relacionadas domiciliadas en el exterior y locales (dependiendo de ciertas consideraciones) en el mismo período fiscal y cuyo monto acumulado sea superior a US$15,000,000 (Anexo e Informe o US$3,000,000 solo presentar Anexo). Se incluye como parte relacionadas a las empresas domiciliadas en paraísos fiscales. El indicado estudio debe ser remitido hasta el mes de julio del 2020 conforme el noveno dígito del RUC. Adicionalmente exige que en su declaración de impuesto a la renta anual declare las operaciones de activos, pasivos, ingresos y egresos.

Adicionalmente aquellos contribuyentes con un impuesto causado superior al 3% de los ingresos gravados y que no tengan transacciones con paraísos fiscales o exploten recursos naturales están exentos de la referida normativa.

10. PRÉSTAMOS

Un resumen de los préstamos bajo NIIF´s para Pymes es como sigue:

	… Diciembre 31,…	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Préstamos corto plazo **(1)**	100,696	83,435
Préstamos largo plazo **(1)**	101,437	210,052
Total	202,133	293,487

(1) Corresponden a créditos mantenidos con el Produbanco, un detalle es como sigue;

Fecha de vencimiento	Tasa	Saldo	Garantía
15/11/2021	9,76%	202,133	Terreno y construcción

11. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar bajo NIIF´s para Pymes es como sigue:

	… Diciembre 31,…	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Proveedores nacionales	137,104	117,762
Compañías relacionadas **(1)**	42,988	73,154
Otras cuentas por pagar	41,760	73,577
Anticipo clientes	375	767
IESS por pagar	10,988	10,377
Obligaciones fiscales	19,899	19,254
Total	253,114	294,891

(1) Corresponden a valores pendientes de pago a las Compañías Alismay Cía. Ltda. y Alispro Cía. Ltda.

12. OBLIGACIONES LABORALES

Un resumen de obligaciones laborales bajo NIIF´s para Pymes es como sigue:

	… Diciembre 31,…	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Nómina por pagar	57,683	51,172
Décimo tercer sueldos	3,479	8,752
Décimo cuarto sueldo	8,851	7,612
Vacaciones	28,221	33,680
Fondos de reserva	666	463
Participación a trabajadores		8,693
Total	98,900	110,372

13. OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

Un resumen de otros pasivos corto plazo bajo NIIF´s para Pymes es como sigue:

	… Diciembre 31,…	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Provisión mantenimiento locales		30,000
Total		30,000

14. OTRAS CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO

Un resumen de otras cuentas por pagar largo plazo bajo NIIF´s para Pymes es como sigue:

	… Diciembre 31,…	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Préstamos accionistas **(1)**	27,716	33,991
Total	27,716	33,991

(1) Corresponde a préstamos concedidos por la Sra. María Graciela Mayorga Arguello y suscritos mediante “contratos de mutuo” con una tasa de interés del 9%.

15. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Un resumen de beneficios a empleados bajo NIIF´s para Pymes, es como sigue:

	… Diciembre 31,…	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Desahucio	22,815	66,695
Jubilación patronal	52,642	141,482
Total	75,457	208,177

15.1 *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.

	…Diciembre 31,..	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Saldos al comienzo del año	66,695	47,944
Costo de los servicios del período corriente (neto)	21,036	15,593
Otros resultados integrales ORI	(59,171)	8,916
Beneficios pagados	(5,745)	(5,758)
Saldos al fin del año	22,815	66,695

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre de 2019 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

15.2 *Provisión Jubilación Patronal* - Mediante resolución publicada en Registro Oficial N° 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código del Trabajo sin perjuicio de la que corresponde según la Ley del Seguro Social Obligatorio. De conformidad con lo que menciona el Código del Trabajo y en base a las reformas publicadas en el suplemento del Registro Oficial N° 359 del 2 de julio de 2001 en las que se establecen los montos mínimos mensuales por pensiones jubilares, los empleados que por veinte y cinco (25) años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren cumplido veinte años (20), y menos de veinte y cinco (25) años de trabajo continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.

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

	…Diciembre 31,..	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Saldos al comienzo del año	141,482	100,932
Costo de los servicios del período corriente (neto)	46,137	33,700
Otros resultados integrales ORI	(134,977)	6,850
Saldos al fin del año	52,642	141,482

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre de 2019 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

16. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

La composición de los instrumentos financieros al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se formaban de la siguiente manera:

	…Diciembre 31,…			
	2019		2018	
	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
Activos financieros medidos al valor nominal:				
Efectivo y equivalentes de efectivo	20,144		94,708	
Cuentas por cobrar	40,260		46,822	
Otros activos	3,319		4,190	
Impuestos corrientes	20,594		28,962	
Inventarios	28,011			
Total activos financieros	112,328		174,682	
Pasivos financieros medidos al costo				
Préstamos	100,696	101,437	83,435	210,052
Cuentas por pagar	253,114		294,890	
Obligaciones laborales	98,900	75,457	110,373	208,177
Total pasivos financieros	452,710	176,894	488,698	418,229

17. PATRIMONIO

Un resumen del patrimonio bajo NIIF´s para Pymes es como sigue:

	… Diciembre 31,…	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Capital	10,000	10,000
Reserva legal	14,592	14,592
Reserva revalorizada	1,317,218	1,123,070
Resultados acumulados	313,677	388,352
Total	1,655,487	1,536,014

17.1 *Capital Social* - al 31 de diciembre de 2019, el capital social de la compañía está constituido por 10,000 en acciones ordinarias nominales, con un valor de $ 1,00 cada una.

Un resumen del capital social es como sigue:

	… Diciembre 31,…	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
María Graciela Mayorga	7,000	7,000
Jamsheed Bakhtiari Mayorga	1,500	1,500
Néstor Farid Bakhtiari	1,500	1,500
Total	10,000	10,000

17.2 *Reserva Legal* - la Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 20% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

	… Diciembre 31,…	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Reserva legal	14,592	14,592
Total	14,592	14,592

17.3 *Utilidad por acción* - Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 un detalle de las ganancias por acción es el siguiente:

	… Diciembre 31,…	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Utilidad (pérdida) del periodo	(74,675)	36,258
Promedio ponderado de número de acciones	3	3
Utilidad básica por acción	10,000	10,000

Las utilidades por acción han sido calculadas dividiendo el resultado del período atribuible, por el promedio ponderado de acciones comunes en circulación durante el ejercicio. La Compañía no ha emitido deuda convertible u otros valores patrimoniales. Consecuentemente, no existen efectos potencialmente diluyentes de los ingresos por acción de la compañía.

17.4 *Resultados acumulados*

	… Diciembre 31,…	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	388,352	353,166
Utilidad del ejercicio	(74,675)	35,186
Total	313,677	388,352

18. INGRESOS

Un resumen de ingresos bajo NIIF´s para Pymes es como sigue:

	… Diciembre 31,…	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Venta de alimentos	1,486,689	1,694,247
Venta de bebidas	236,875	263,181
Venta de licores	131,495	154,680
Venta otros	55,973	54,116
Descuento en ventas	(23,331)	(14,726)
Total	1,887,701	2,151,498

19. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los costos y gastos de la Compañía es como sigue:

	… Diciembre 31,…	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Costos de venta	805,775	862,327
Gastos de administración	420,256	494,015
Gastos de ventas	655,867	686,822
Gastos financieros	70,423	52,175
Participación a trabajadores		8,693
Otros gastos (ingresos), netos	(845)	(1,794)
Impuesto a la renta corriente	6,781	27,828
Impuesto a la renta diferido	4,119	(14,826)
Total	1,962,376	2,130,066

20. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (abril 22 del 2020) se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros que no se hayan revelado en los mismos. El cuál es la pandemia a nivel global del virus Covid-19, por lo cual el presidente de la República del Ecuador Lenin Moreno declaró mediante Decreto Ejecutivo No. 1017, del 16 de Marzo de 2020, a partir del 17 de marzo de 2020 se declara el Estado de Excepción en el Ecuador por Calamidad Pública, donde se dispuso el cierre de todos los servicios privados y públicos que conlleve aglomeraciones e incentiven a la propagación de dicho virus, a excepción de Salud, Seguridad, Servicios de Riesgo y aquellos por la emergencia los ministros decidan mantener abiertos. Adicionalmente se dispuso el funcionamiento normal para la industria ganadera, y de cuidado animal y servicios básicos.

Ante esto la administración de la Compañía no prevee efectos a la fecha de emisión de este informe. Los impactos podrán ser cuantificados a finales del ejercicio fiscal 2020.

21. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 serán aprobados por la Gerencia de la Compañía posteriormente a su presentación a los Socios. En opinión de la Gerencia General de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de socios sin modificaciones.

Sra. María Mayorga
Gerente General

Ing. Carolina Naranjo
Contadora General