

1. INFORMACIÓN GENERAL.-

La empresa Industrias Perla Foods Inperfoods Cía. Ltda., es una Compañía legalmente constituida en el Ecuador, de nacionalidad Ecuatoriana y que se registró por las leyes del País. El domicilio principal de la Compañía es Sangolquí Barrio el Carmen, Av. Shyris s/n Vía Amaguaña.

El número de RUC de la empresa es 1792506700001 fue constituida mediante escritura pública celebrada el cuatro de Abril del año 2014, ante el Notario Décimo Quinto del Cantón Quito, e inscrita en el Registro Mercantil el 06 de Mayo del 2014.

PLAZO DE DURACION: La compañía tendrá una duración de cincuenta años

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA COMPAÑÍA: La compañía se encuentra ubicada en la Provincia de Pichincha, Cantón Rumíñahui, Parroquia El Carmen, Av. de Shyris, Km. 4 Vía Amaguaña.

OBJETO SOCIAL: La compañía tiene por objeto social realizar actividades de producción, elaboración, distribución al por mayor y menor, comercialización, compra, venta, exportación e importación de insumos, productos alimenticios y de confiería.

CAPITAL SUSCRITO, PAGADO Y AUTORIZADO: El capital suscrito y pagado de la compañía es de USD\$ 400 equivalente a 400 acciones de USD\$ 1 por acción.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1. Base de Presentación.-

Los estados financieros de Industrias Perla Foods Inperfoods Cía Ltda., se elaboran de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIFS para PYMES), preparados razonablemente en todos sus aspectos significativos y de acuerdo con los principios contables los cuales son las herramientas para medir y preparar los informes contables, siendo sus componentes:

- a) Estado de Situación Financiera
- b) Estado de Resultados
- c) Estado de cambios en el Patrimonio
- d) Estado de flujos de efectivo
- e) Notas a los Estados Financieros

La unidad de medida monetaria para la contabilidad y para la información financiera es el dólar americano (US\$), moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo del año 2.000. Los estados financieros han sido elaborados bajo el principio del costo o valor histórico. Estas cifras son modificadas en el caso de ocurrir eventos posteriores que le hagan perder su significado.

En el balance de situación financiera se clasifica a los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes; en función de su vencimiento, corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

2.2. Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

2.3. Activos Financieros.-

2.3.1 Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes.-

Agrupar las sub cuenta que representa los derechos de cobro a terceros que se derivan de la venta de bienes o servicios que realiza la empresa en razón de su objeto de negocio. Con pagos fijos o determinados que no están cotizados en un mercado activo, están incluidos dentro de activos corrientes a excepción de aquellos cuyo vencimiento es superior a los doce meses posteriores a la fecha de balance en cuyo caso figura clasificado como activos no corrientes.

De acuerdo a la NIIF-Pymes SEC.11 .Los préstamos, cuentas por cobrar y las inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento son activos financieros no derivados y se registran a **su costo amortizado**, usando el método de interés efectivo o la tasa pasiva de la institución financiera, en el caso de la empresa esto no ha sido necesario ya que su cartera está dentro de los plazos establecidos, existen valores muy pequeños que estarían vencidos, sin embargo no se procedió a realizar ningún ajuste ya que el saldo de la cuenta Provisión para incobrables que mantiene la empresa es suficiente para cubrir cualquier eventualidad. La Empresa evalúa a cada fecha del Estado de Situación si existe evidencia objetiva de la desvalorización de un activo o grupo de activos financieros.

2.3.2. Provisión para Incobrables.-

La provisión de cuentas incobrables es del 1% de la cartera sin que supere el 10% según la Ley de Régimen Tributario Interno. Después de realizar un análisis del deterioro de las mismas se ha considerado tomar la provisión del 1% para tener reservas por situaciones futuras que podrían presentar.

2.3.3 Cuentas por cobrar relacionadas

Las cuentas por cobrar relacionadas, son reconocidas inicialmente a su valor nominal y se contabilizan al costo amortizado utilizando la tasa de interés efectivo o la tasa legal de mercado. Las cuentas por cobrar a empresas relacionadas no generan intereses. Para el caso de la empresa no se ha considerado ningún interés implícito ya que el valor es mínimo, al igual que la fecha en que el crédito fue entregado.

2.4. Inventarios

Agrupar las sub cuentas que representan los bienes adquiridos y producidos por la empresa (Importaciones, compras locales, producción) , para ser destinados a la venta.

- a) Las compras locales se registran a su costo de adquisición, y los costos incurridos para poner la mercadería en almacén se registran a resultados.
- b) Los inventarios de productos elaborados son registrados a su costo de producción.
- c) Para la salida de los Inventarios se aplica la formula de costeo **"Promedio ponderado"**.
- d) Para efectos de la medición al cierre del periodo los inventarios deberán ser valorados al precio del costo o valor neto de realización (el menor).

En el caso de los inventarios de la compañía al cierre, estos están medidos al costo, al igual que los suministros utilizados. Los Inventarios de la empresa se realizan dentro de un periodo de 120 días.

Todas las adquisiciones de mercadería, y su producción son efectuadas en las mejores condiciones, revisando calidad, precios, tiempos de entrega y plazos de pago estas son autorizadas por gerencia general.

Se respalda los ingresos de mercadería con la factura de compra, o con órdenes de producción si fuere el caso, estas tienen un respaldo completo de todos los costos incurridos según ordenes de pedido además de tener las autorizaciones establecidas por el SRI.

2.5. Activos por Impuestos corrientes

Los Activos por Impuestos corrientes comprenden aquellos valores que son resultado de Retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta, Anticipo de Impuesto a la Renta y Crédito tributario por Compras, Y Retenciones de IVA.

2.6. Propiedad, Planta y Equipo.

Se agrupa a los activos tangibles que posee la empresa para su uso con propósitos administrativos, los cuales se espera usar durante más de un periodo.

El tiempo de vida y las tasas de depreciación se los determina mediante una análisis y/o determinado por un especialista en la rama, la depreciación del bien comienza desde el momento que está en uso de la administración, el **método de depreciación** de los activos fijos es **en línea recta** (Costo Histórico - valor residual dividido para los años de vida útil), el valor residual deberá ser considerado o estimado dependiendo de las características del activo fijo. Cada activo se deprecia en forma independiente.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo que tiene la empresa se utiliza las siguientes tasas:

Maquinaria	Depende de la vida útil estimada la misma que no será superior al 10% anual
Equipo de Oficina	Se considerará tiempo de utilidad sin superar el 10% anual
Equipo de computación y software	33,33%

2.7. Acreedores comerciales

Es una subclasificación de la cuenta pasivos Financieros, en este rubro se registran las obligaciones basadas en condiciones de crédito normales en las cuales no se registran ningún tipo de intereses. En el caso de la compañía estas obligaciones son satisfechas dentro de los 90 días.

2.8. Obligaciones con Instituciones Financieras

Al igual que la cuenta acreedores comerciales en este rubro se ubican los créditos que la empresa mantienen con instituciones financieras, sea por créditos que se hayan concedido a favor de la empresa, o valores que se originen de sobregiros bancarios, las mismas que aparecen en el cierre del ejercicio fiscal.

2.9. Otras obligaciones corrientes

En este rubro se ubican aquellas cuentas u obligaciones de corto plazo, en el caso de la empresa en esta cuenta ha ubicado las siguientes obligaciones:

- Obligaciones corrientes con la administración tributaria,
- Obligaciones corrientes con el IESS
- Obligaciones corrientes con los empleados

Estas son cuentas de pago inmediato.

Es la última subclasificación de la cuenta de Pasivos financieros, aquí se ubican las cuentas siguientes:

- Préstamos por Pagar a Socios
- Cuentas por Pagar Compañías Relacionadas
- Sueldos y Salarios por Pagar
- 15% Utilidades trabajadores por pagar.

2.11. Beneficios a empleados

En la cuenta Beneficios a empleados se registran las obligaciones que el empleador tiene con sus empleados a los que se ha denominado **planes de beneficios post-empleo**.

Los planes de beneficios post-empleo para el caso de la empresa se clasifican en planes de beneficios definidos según sus principales términos y condiciones.

La empresa reconocerá las aportaciones por pagar para un período:

- a) como un pasivo, después de deducir cualquier importe ya pagado. Si los pagos por aportaciones exceden según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, la entidad reconocerá ese exceso como un activo; o
- b) como un gasto

El método de la unidad de crédito proyectada se basa en salarios futuros, el método de la unidad de crédito proyectada requerirá que un actuario mida sus obligaciones por beneficios definidos sobre una base que refleje los incrementos de salarios futuros estimados.

La compañía realiza la provisión de estos beneficios post-empleo para todos sus empleados inclusive para aquellos que no han cumplido los 10 años.

3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EJERCICIO 2016

Al término del ejercicio económico 2016 la empresa muestra novedades importantes, las mismas que se resumen en las siguientes notas:

1. ACTIVOS

1.01.01. Efectivo y Equivalentes de Efectivo:

Esta cuenta está conformada por el efectivo y sus equivalentes, y mostró los siguientes saldos finales al 31 de Diciembre del 2016:

DETALLE	VALOR US\$
BANCOS LOCALES	
Bancos Locales	13.60
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	13.60

DETALLE	Parcial	VALOR US\$
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados		0,00
De actividades ordinarias que generan intereses		0,00
De actividades ordinarias que no generan intereses		266.776,06
Cuentas por Cobrar Clientes Locales	266.776,06	
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionadas		0,00
Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas		0,00
Cuentas por Cobrar Socios	0,00	
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas		5.124,03
Otras Cuentas por cobrar no relacionadas	5.124,03	
Provisión Cuentas Incobrables		-7.819,70
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS		264.080,39

Luego de realizar un análisis del deterioro de las cuentas por cobrar comerciales, se ha considerado aplicar hasta el 1% de la cartera correspondiente al período 2016, esto para generar un fondo real que se utilizará en períodos futuros.

1.01.03. Inventarios (Activo Realizable)

Los Inventarios de productos terminados producido por la compañía, productos en proceso, materias primas y suministros y materiales al 31 de Diciembre del 2016 termina con el inventario final siguiente:

DETALLE	Parcial	VALOR US\$
Inventario Producto Terminado		6.297,94
Gomas	3.054,61	
Bombón	696,62	
Masmelo	2.335,07	
Gomelo	211,64	
Inventario Productos en Proceso		24.219,02
Inventario Materia Prima		83.806,32
Inventario suministros y Materiales		3.867,61
TOTAL INVENTARIOS		118.190,89

1.01.04. Anticipo Proveedores

Esta cuenta está conformada por valores entregados a proveedores por anticipos a contratos efectuado, su saldo final al 31 de Diciembre del 2016:

DETALLE	VALOR US\$
ANTICIPOS A PROVEEDORES	
Anticipo Proveedores	4.840
TOTAL ANTICIPOS ENTREGADOS A PROVEEDORES	4.840

El resumen de la cuenta Activos por Impuestos corrientes al 31 de Diciembre del 2016 es:

DETALLE	Parcial	VALOR US\$
Crédito Tributario IVA		16.272,61
<i>Iva compra de bienes</i>	9.354,31	0,00
<i>Crédito Tributario por Retenciones de IVA</i>	6.918,30	
Crédito Tributario Renta		12.139,73
<i>Retenciones en la Fuente Año Actual</i>	12.139,73	
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		28.412,34

1.02. ACTIVO NO CORRIENTE

1.02.01. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo de la empresa en el ejercicio económico 2016 se muestra de la siguiente manera:

DETALLE	PARCIA USD\$	VALOR US\$
<i>Maquinaria</i>	115.504,59	
<i>Equipo de Oficina</i>	15.705,15	
Máquinas y Equipos		131.209,74
Equipo de Computación		3.175,47
Total Costo Propiedad, planta y equipo		134.385,21
<i>(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo</i>		<i>-22.547,40</i>
NETO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO(neto)		111.837,81

1.02.02. ACTIVOS INTANGIBLES

Los Activos Intangibles de la empresa al 31 de Diciembre del período económico 2016 es:

DETALLE	PARCIA USD\$	VALOR US\$
<i>Licencias y Software</i>	6.017,14	
<i>Artes y Clises</i>	23.909,25	
Total Activos Intangibles		29.926,39
<i>(-) Amortización Acumulada Intangibles</i>		<i>-4.564,36</i>
NETO ACTIVOS INTANGIBLES(neto)		25.362,03

Las cuentas por Pagar comerciales de la empresa al 31 de Diciembre del 2016 son:

DETALLE	PARCIA USD\$	VALOR US\$
Cuentas por Pagar Terceros	146.026,33	
Total Cuentas y Dctos por Pagar Comerciales		146.026,33
NETO CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES		146.026,33

2.01.03. Cuentas y Documentos por Pagar a Instituciones Financieras

Las cuentas por Pagar a Instituciones Financieras al 31 de Diciembre del 2016 son:

DETALLE	PARCIA USD\$	VALOR US\$
Banco del Pichincha		14.448,49
NETO CUENTAS POR PAGAR INSTITUCIONES FINANCIERAS		14.448,49

2.01.07. Otras Obligaciones corrientes

En esta cuenta se registra valores para cubrir obligaciones presentes como resultados de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro tenga que desprenderse de recursos. Incluyen también las obligaciones que la empresa mantiene con la administración tributaria, IESS, y beneficios empleados. Sus saldos al 31 de diciembre del 2016 son:

DETALLE	Parcial US\$	VALOR US\$
Con la Administración Tributaria		24.845,79
Obligaciones con el IESS		5.170,64
Obligaciones con los empleados		5.772,31
15% Participación Trabajadores		10.694,49
Otras Obligaciones corrientes		407,09
TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		46.890,32

2.01.08. Pasivos No corrientes por Beneficios a Empleados

Al 31 de Diciembre del 2016 la empresa mantiene las siguientes obligaciones con sus empleados:

DETALLE	VALOR US\$
Beneficios e empleados L.P.	
Por Desahucio	2.179,56
Por Jubilación Patronal	1.467,06
TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	3.646,62

El capital Social de la empresa está constituido por 400 participaciones de \$ 1,00 dólar de los Estados Unidos de América, cada una. El capital está completamente pagado.

DETALLE	VALOR US\$
Capital Suscrito o asignado	
Sra. Martha Muñoz	396,00
Sr. Miguel Ángel Aguayo	4,00
	0,00
	400,00

3.04.03. Resultados Acumulados

Resolución N° S.S.ICI.CPAIFRS.G.11 07 del 9 de Septiembre del 2011 Resuelve: los saldos acreedores de las cuentas Reserva de Capital, Revaluación por Donaciones, Reserva por Valuación y superávit por revaluación de Inversiones, deben ser transferidos al patrimonio a la cuenta "Resultados Acumulados", saldos que solo podrán ser capitalizados en la parte que excede al valor de las perdidas acumuladas y las del ultimo ejercicio económico concluido. El saldo de Resultados Acumulados al 31 de Diciembre del 2016 es:

DETALLE	VALOR
Ganancias acumulados	
(-) Pérdidas Acumuladas	
Superávit por revaluación de Inversiones	
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	

3. INGRESOS

4.1. Ingresos de Actividades ordinarias

Los ingresos totales de la empresa por actividades ordinarias correspondientes al ejercicio 2016 fueron:

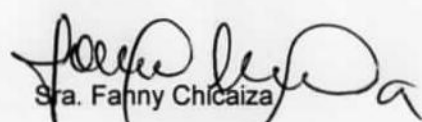
DETALLE	Parcial US\$	VALOR US\$
Ventas de Bienes		1.372.940
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		1.372.940

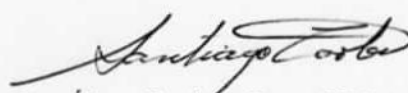
4.2. Otros Ingresos Gravados

Otros ingresos gravados corresponden a ingresos diferentes a los obtenidos por actividades ordinarias y son:

DETALLE	VALOR US\$
Otros Ingresos Gravados	2.478,49
Intereses Financieros	0,00
Otras Rentas	0,00
TOTAL OTROS INGRESOS	2.478,49

DETALLE	VALOR US\$
Total Costos	895.782,69
Gastos de Administración y Ventas	408.340,19
TOTAL	1.304.122,88


Sra. Fanny Chicaiza
CONTADORA


Ing. Álvaro Santiago Cortez Muñoz
GERENTE GENERAL