

## 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 Rumihahui, 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 confitería.

**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.**

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos, otras inversiones de corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos y sobregiros bancarios.

## **2.3. Activos Financieros.-**

### **2.3.1 Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes.-**

Agrupada la 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

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

- Las compras locales se registran a su costo de adquisición, y los costos incurridos para poner la mercadería en almacén se registran a resultados.
- Los inventarios de productos elaborados son registrados a su costo de producción.
- Para la salida de los inventarios se aplica la fórmula de costeo "Promedio ponderado".
- 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 órdenes de pedido además de tener las autorizaciones establecidas por el SRI.

Las salidas de mercadería están respaldadas con las facturas comerciales de venta.



## 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.

## 2.10. Otros Pasivos financieros

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 2017

Al término del ejercicio económico 2017 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 al 31 de diciembre del 2017:

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR US\$</b>
<b>CAJAS</b>	
<i>Caja General</i>	19,72
<i>Cheques Postfechados</i>	6.026,19
<b>BANCOS LOCALES</b>	
<i>Bancos Locales</i>	20.797,66
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>26.843,57</b>



### 1.01.02. Activos Financieros

El resumen de las cuentas por cobrar comerciales así como las otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2017 se muestra de la siguiente manera:

<b>DETALLE</b>	<b>Parcial</b>	<b>VALOR US\$</b>
<b>Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados</b>		0,00
<i>De actividades ordinarias que generan intereses</i>		0,00
<b>De actividades ordinarias que no generan intereses</b>		
<i>Cuentas por Cobrar Clientes Locales</i>		333.168,77
<i>Cuentas por Cobrar Clientes Relacionadas</i>		893,20
<b>Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas</b>		0,00
<i>Cuentas por Cobrar Socios</i>	0,00	
<b>Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas</b>		
<i>Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas</i>		1.445,28
<i>Anticipos y Cuentas por Cobrar Empleados</i>		2.850,00
<b>Provisión Cuentas Incobrables</b>		-10.974,78
<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS</b>		<b>327.382,47</b>

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 periodo 2017, esto para generar un fondo real que se utilizará en periodos 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 2017 termina con el inventario final siguiente:

<b>DETALLE</b>	<b>Parcial</b>	<b>VALOR US\$</b>
<b>Inventario Producto Terminado</b>		<b>16.311,65</b>
<i>Gomas</i>	8.645,24	
<i>Bombón</i>	364,79	



Masmelo	7.140,92	
Gomelo	150,70	
<b>Inventario Productos en Proceso</b>		<b>8.319,28</b>
<b>Inventario Materia Prima y Material de Empaque</b>		<b>88.773,63</b>
<b>Inventario Repuestos y Accesorios</b>		<b>8.871,15</b>
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>		<b>122.275,71</b>

#### 1.01.04. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Corresponde a valores entregados a proveedores por anticipos por contratos efectuados, así como seguros pagados por anticipado, su saldo final al 31 de Diciembre del 2017 es:

DETALLE	VALOR US\$
<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	
<b>SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	
Seguros Pagados por Anticipado	1.884,90
<b>ANTICIPOS A PROVEEDORES</b>	
Anticipo Proveedores	1733,83
<b>TOTAL ANTICIPOS ENTREGADOS A PROVEEDORES</b>	<b>3.618,73</b>

#### 1.01.05. Activos Por Impuestos Corrientes

El resumen de la cuenta Activos por Impuestos corrientes al 31 de Diciembre del 2017 es como sigue

DETALLE	Parcial	VALOR US\$
<b>Crédito Tributario IVA</b>		<b>17.450,91</b>
Iva compra de bienes	11.398,47	0,00
Crédito Tributario por Retenciones de IVA	6.052,44	
<b>Crédito Tributario Renta</b>		<b>12.483,75</b>
Retenciones en la Fuente	12.483,75	
<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		<b>29.934,66</b>



## 1.02. ACTIVO NO CORRIENTE

### 1.02.01. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo de la empresa en el ejercicio económico 2017 se muestra de la siguiente manera:

<b>DETALLE</b>	<b>PARCIA USD\$</b>	<b>VALOR US\$</b>
<i>Maquinaria</i>	144.735,25	
<i>Equipo de Oficina</i>	17.365,10	
<b><i>Máquinas y Equipos</i></b>		<b>162.100,35</b>
<i>Equipo de Computación</i>		<b>6.826,21</b>
<b><i>Total Costo Propiedad, planta y equipo</i></b>		<b>168.926,56</b>
<i>(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo</i>		<b>-40.516,31</b>
<b>NETO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO(neto)</b>		<b>128.410,25</b>

### 1.02.02. ACTIVOS INTANGIBLES

Los Activos Intangibles de la empresa al 31 de Diciembre del periodo económico 2017 es:

<b>DETALLE</b>	<b>PARCIA USD\$</b>	<b>VALOR US\$</b>
<i>Licencias y Software</i>	6.017,14	
<i>Artes y Clises</i>	23.909,25	
<b><i>Total Activos Intangibles</i></b>		<b>29.926,39</b>
<i>(-) Amortización Acumulada Intangibles</i>		<b>-6.955,24</b>
<b>NETO ACTIVOS INTANGIBLES(neto)</b>		<b>22.971,15</b>



## 2. PASIVOS

### 2.01.03. Cuentas y Documentos por Pagar

Las cuentas por Pagar comerciales de la empresa al 31 de Diciembre del 2017 son:

<b>DETALLE</b>	<b>PARCIA USD\$</b>	<b>VALOR US\$</b>
Cuentas por Pagar Terceros	177.322,01	
Cuentas por Pagar Relacionados	175,90	
<b>Total Cuentas y Dctos por Pagar Comerciales</b>		<b>177.497,91</b>
<b>NETO CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES</b>		<b>177.497,91</b>

### 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:

<b>DETALLE</b>	<b>Parcial US\$</b>	<b>VALOR US\$</b>
Con la Administración Tributaria		28.648,83
Obligaciones con el IESS		7.365,85
Obligaciones con los empleados		5.888,38
15% Participación Trabajadores		15.393,75
<b>TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>		<b>57.296,81</b>

### 2.02.02. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADOS

Al 31 de Diciembre del 2017 la empresa mantiene las siguientes obligaciones con sus empleados:



DETALLE	VALOR US\$
<b>CUENTAS Y DCTOS POR PAGAR RELACIONADOS</b>	
Cuentas por Pagar Sra: Martha Muñoz LP	278.326,88
Cuentas por Pagar Santiago Cortez Muñoz LP	15.587,05
<b>TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>	<b>293.913,93</b>

### 2.02.05. Pasivos No corrientes por Beneficios a Empleados

Al 31 de Diciembre del 2017 la empresa mantiene las siguientes obligaciones con sus empleados:

DETALLE	VALOR US\$
<b>Beneficios e empleados L.P.</b>	
Por Desahucio	5.578,19
Por Jubilación Patronal	5.072,65
<b>TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>	<b>10.650,84</b>

## 3. PATRIMONIO

### 3.02. CAPITAL

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\$
<b>Capital Suscrito o asignado</b>	
Sra. Martha Muñoz	399,00
Sra. Cristina Cortez	1,00
	<b>400,00</b>

### 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 pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido. El saldo de Resultados al 31 de Diciembre del 2017 es:

DETALLE	VALOR US\$
Ganancias acumulados	48.234,93
(+) Utilidad del ejercicio	73.362,12
Superávit por revaluación de Inversiones	
<b>TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>121.597,05</b>

#### 4. INGRESOS

##### 4.1. Ingresos de Actividades ordinarias

Los ingresos netos totales de la empresa por actividades ordinarias correspondientes al ejercicio 2017 fueron:

DETALLE	Parcial US\$	VALOR US\$
Ventas de Bienes		1.491.630,12
<b>TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>1.491.630,12</b>

#### 5. COSTO Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Se presenta un resumen de los costos y gastos operativos reportados en los estados financieros correspondientes al ejercicio económico 2017:

DETALLE	VALOR US\$
Total Costos	1.004.648,30
Gastos de Administración y Ventas	413.619,70
<b>TOTAL</b>	<b>1.418.268</b>

  
Sra. Fanny Chicaiza  
CONTADORA

  
Sra. Martha Muñoz Ortuño  
GERENTE GENERAL

