

1.1.01 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por el dinero en efectivo, estos activos financieros están valuados al valor razonable. Su saldo contable es por el valor de \$ 60.212,15

Referencia técnica: NIC 7.6, 7 y 46, NIC 32.11 (a) y NIC 39.46

1.1.02 Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son reconocidas y registradas al importe de las respectivas facturas, la recuperación de estos activos financieros es analizada periódicamente es por eso que para este año no se consideró estimación de incobrabilidad ya que el principal cliente que mantiene la empresa Corporación Favorita nos cancela a más tardar cada 15 días.

Para aquellas cuentas por cobrar calificadas como de cobro dudoso, con cargo a los resultados del período. Las cuentas declaradas incobrables son rebajadas de la estimación por incobrables.

A continuación un detalle de las cuentas por cobrar al 31/12/2018

| | |
|------------------------|-----------|
| - Corporación Favorita | 18.401,84 |
| - Hotel Ambassador | 161,84 |
| - Clientes Varios | 88,40 |

Además está la depreciación cuentas incobrables estimadas en años anteriores, cuyo valor es de \$ (318,92)

Referencia técnica: NIC 39.46 (a), 58 y 63 e IFRS 7.37 (a)

1.1.03 Inventarios

Los inventarios están valuados al costo, las existencias de materias primas, materiales, material de empaque e inventario de repuestos están registradas al costo promedio en bodega; los inventarios de producto terminado y en proceso al costo promedio de producción.

Referencia técnica: NIC 2.6, 9, 10, 25, 30 y 36 (a) y NIC 41.13.

El costo de fabricación de los inventarios de productos terminados y productos en proceso incluye una proporción razonable de los costos indirectos incurridos en un nivel de operación normal.

Referencia técnica: NIC 2.12 y 13

A continuación presento el detalle de inventarios al 31/12/2018

| | |
|---------------------------------------|----------|
| - Inventario Materia Prima | 1.099,80 |
| - Inventario Suministros y Materiales | 6.315,41 |
| - Inventario Suministros de Oficina | 54,12 |

1.2.01 Propiedad Planta y Equipo

Los inmuebles, maquinaria y equipo se contabilizan originalmente al costo de adquisición menos su depreciación acumulada. Los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación, se reconocen como gastos en el año en que se incurren.

Referencia técnica: NIC 16.7, 11, 12, 30, 48 y 73 (a)

Con posterioridad al reconocimiento inicial, los inmuebles, edificios o construcciones están registrados al valor razonable determinado por un perito valuador independiente. El importe del impuesto sobre la renta diferido asociado con la revaluación de activos no fue tomada en consideración puesto que en nuestra legislación ecuatoriana la depreciación por el revalúo es deducible del impuesto a la renta. Las adiciones posteriores a la fecha de la última revaluación se mantienen registradas al costo. Como se trata de una compañía PYME el costo atribuido que se registró con el proceso de revaluación será por esta única vez, en el período de transición.

Referencia técnica: NIC 16.31, 34, 39, 41, 42, 73 (a) y 77 y NIC 12.20

La depreciación se calcula bajo el método de línea recta con base en la vida útil estimada para cada tipo de activo. El valor residual de los activos depreciables, la vida útil estimada y los métodos de depreciación son revisados anualmente por la administración y son ajustados cuando resulte pertinente, al final de cada año financiero.

Referencia técnica: NIC 16.50, 51, 61 y 73 (b)

Un detalle de las vidas útiles estimadas se presenta a continuación:

| | Vida útil estimada |
|--------------------------------|-------------------------------|
| Edificios e instalaciones | 20 años |
| Maquinaria y equipo | 10 años |
| Mobiliario y equipo de oficina | Entre 5 y 10 años |
| Vehículos | 5 años |

Referencia técnica: NIC 16.73 (c)

Un componente de inmuebles, planta y equipo es dado de baja cuando es desapropiado o cuando la Compañía no espera beneficios económicos futuros de su uso. Cualquier pérdida o ganancia proveniente del retiro del activo, calculada como la diferencia entre su valor neto en libros y el producto de la venta, es reconocida en los resultados del año que se produce la transacción.

Referencia técnica: NIC 16.68 y 71

En lo que respecta a la revaluación de Edificios según el perito Ing. Miguel Araque Picco el cual fue contrato por la empresa se registró contablemente de la siguiente manera:

| | V/Contable | V/Valuador | Diferencia |
|-----------|------------|------------|------------|
| Edificios | 14.241,57 | 157.500,00 | 143.258,43 |

Valor residual según perito del Edificio \$ 31.500,00

Cálculo $157.500,00 - 31.500,00 = 126.000,00$

Vida Útil según perito 40 años, disposición Gerencia General 20 años

Cálculo $126.000,00 / 20 \text{ años} = 6.300,00 \text{ anual} / 12 = 525,00 \text{ mensual}$

Año 2010 según NIIFS la depreciación acumulada 6.300,00 contra Patrimonio

Año 2011 según NIIFS la depreciación acumulada 6.300,00 contra Resultados

Año 2012 según NIIFS la depreciación acumulada parte del valor del activo que faltaba por

depreciar es decir $\$ 14.241,57 / 20 \text{ años} = 712,08$ esta contabilice como Gasto Deducible y la

diferencia de la depreciación acumulada 5.587,92 será Gasto no Deducible.

2.1.03 Cuentas y Documentos por pagar

Los documentos y cuentas por pagar son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su compra.

Referencia técnica: NIC 1.51 y 60 e IFRS 39,43,47 y 56

2.1.04 Otras cuentas por pagar

31 de diciembre de 2018

| | |
|------------------------------------|----------|
| Aportes Personales por pagar | 960,71 |
| Aportes Patronales por pagar | 1.235,20 |
| Préstamos Empleados por pagar IESS | 902,19 |
| Fondos de Reserva por pagar IESS | 605,61 |
| Impuestos por pagar | 4.180,06 |

\$ 7.883,77

Las otras cuentas por pagar no generan intereses, no están sujetos a ningún descuento por pronto pago. Dentro del Balance constan estas cuentas que se indica en la parte superior con saldos al 31 de Diciembre 2018.

Referencia técnica: NIC 1.51 y 60

2.1.05 Provisiones

Una provisión es reconocida cuando la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un evento pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar la obligación y pueda efectuarse una estimación fiable del importe de la obligación. El importe de las provisiones registradas es evaluado periódicamente y los ajustes requeridos se registran en los resultados del año.

Referencia técnica: NIC 37.14 y 59

Para el año 2018 el saldo de Provisiones Sociales son los siguientes:

| | |
|----------------------------|----------|
| - Provisión Décimo Tercero | 847,19 |
| - Provisión Décimo Cuarto | 1.608,50 |

- Provisión Vacaciones 5.517,12

Desde el año 2014 se comenzaron a realizar provisiones de Vacaciones.

PROVISIONES DESAHUCIO Y JUBILACION PATRONAL

GASTO NO DEDUCIBLE SEGÚN NUEVA LEY DE RTI

Modificación del Art.10 y literal 13 RTI

"11. Las provisiones efectuadas para cubrir los pagos por desahucio y pensiones jubilares patronales que sean constituidas a partir de la vigencia de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera no son deducibles; **sin embargo se reconocerá un impuesto diferido por este concepto**, el cual podrá ser utilizado en el momento en que el contribuyente se desprenda efectivamente de recursos para cancelar la obligación por la cual se efectuó la provisión y hasta por el monto efectivamente pagado, conforme lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno".

Impuesto Diferido.- Los impuestos diferidos constituyen el valor a pagar o a recuperar en el futuro que surge como resultado de aplicar hoy la **base financiera** para cerrar los estados financieros y la **base tributaria** que se aplicó para determinar el impuesto a la renta del mismo período contable.

Para el año 2018 el saldo de Provisiones Beneficios, estas provisiones se las realizó de acuerdo al especialista de Ing. Miguel Araque y sus resultados son los siguientes:

- Provisión Jubilación Patronal 2.712,68
- Provisión Desahucio 3.908,18

Estas provisiones son no deducibles

3. Patrimonio

3.1 Capital Social

Al 31 de diciembre del año 2018 es de \$ 32.0000,00 el capital social autorizado, la Asamblea General Extraordinaria de Accionistas no ha acordado incrementar el capital social, suscrito representado por 32.000,00

Referencia técnica: NIC 1.76 (a) subincisos (i), (ii), (iii) e (iv)

3.2 Reserva legal

De acuerdo con la legislación ecuatoriana toda Compañía Limitada debe registrar una reserva legal equivalente al 20% del capital social, cuyo valor es de \$ 6.400,00

Referencia técnica: NIC 1.76 (b)

3.3 Resultados Acumulados NEC

Esta cuenta se conformo por resultados en la variación de Re expresión Monetaria o cambio de moneda sucedida en el año 2009 cuyo saldo al 31/12/2018 es

| | |
|-------------------------|---------------|
| - Resultados Acumulados | \$ 117.494,01 |
| - Pérdidas Amuladas | \$ 19.442,19 |

3.4 Resultados Acumulados NIIFS

Esta cuenta está conformada por los impactos de conversión de NEC a NIIFS en donde se aumento el Patrimonio debido al incremento de valuación de la Propiedad Planta y Equipo.

La Compañía adoptó en 2012 las siguientes modificaciones a las Normas Internacionales de Información Financiera y nuevas Interpretaciones emitidas durante el año. La adopción de estas normas revisadas e interpretaciones que alcanzaron efecto importante en los estados financieros de la Compañía, requieren divulgaciones adicionales y en algunos casos.

Cambios:

Aumento el Activo Propiedad Planta y Equipo

| | |
|--------------------------|------------|
| Terreno | 40.815,00 |
| Edificios/Construcciones | 130.658,43 |

Aumento Cuentas Patrimoniales

Subió el Patrimonio por NIIFS por el valor de

| | |
|--|------------|
| Resultados Acumulados NIIFS (Adopción por primera vez) | 171.473,43 |
|--|------------|

Para el año 2018 los Resultados Acumulados NIIFS por el valor de 171.473,43 se suman a los resultados acumulados dando una sumatoria total de 269.525,25 ya que como PYMES cumplimos con el tiempo establecido por la Superintendencia de Compañías.

Referencia técnica: NIC 8.14 y 28

3.5 Utilidad del Ejercicio Corriente

En el año 2017 los resultados arrojó una utilidad contable por el valor de \$ 39.974,92 y para el año 2018 la empresa generó una utilidad contable por el valor de \$ 30.944,88 existiendo una diferencia de \$ 9.030,04 en relación al año 2017.

4.1 Ventas Netas

Reconocimiento de ingresos

Ingresos por ventas de bienes

Los ingresos por ventas de bienes son reconocidos cuando los productos son despachados a los clientes y se han transferido al comprador los riesgos y ventajas derivados de la propiedad de los bienes, el importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad, es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y que los costos incurridos en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad. Los ingresos por ventas de bienes están presentados en el estado de resultados netos de descuentos, devoluciones e impuesto sobre las ventas.

Referencia técnica: NIC 18.14 y 35 (a)

Dentro del período contable 2017, las ventas netas suman el valor de \$ 465.689,43., y en el año 2018 las ventas tuvieron un crecimiento y su valor fue de \$ 470.578,30, cuya diferencia es de \$ 4.888,87 que representa un 1,04%

5.1 Costo de Ventas

El costo de ventas es medido confiablemente, está ingresado al inventario y desde esta cuenta se descarga para el uso de la materia prima, suministros de limpieza, al final de cada mes se realiza la requisición de estos productos dejando cuadrado el inventario contable con el inventario físico.

Para el año 2018 el Costo de Ventas o las compras materias primas realizadas para la elaboración del producto suman el valor de \$ 167.377,64., a continuación indico el detalle de este valor:

| | 2017 | 2018 |
|----------|--------------|--------------|
| - Choelo | \$ 61.232,95 | \$ 65.712,98 |
| - Queso | \$ 76.705,04 | \$ 78.157,79 |

| | | |
|----------------------|-------------|-------------|
| - Margarina Vegetal | \$ 966,56 | \$ 992,00 |
| - Manteca de Chancho | \$ 7.879,78 | \$ 8.830,18 |
| - Aceite Vegetal | \$ 1.800,59 | \$ 1.876,88 |
| - Sal Yodada | \$ 227,34 | \$ 223,46 |
| - Polvo de Hornear | \$ 4.981,61 | \$ 5.197,83 |
| - Azúcar | \$ 3.325,58 | \$ 3.362,14 |
| - Otros Insumos | \$ 3.010,21 | \$ 3.024,38 |

5.2 Gastos

Esta cuenta contable está dividido es 2 centros de costos, Operativo y Administrativo/ Ventas, en donde operativo son todos los gastos incurridos en el año por:

Operativo

- Sueldos y Salarios
- Aportes IESS
- Beneficios Sociales
- Honorarios
- Mantenimiento/Reparaciones
- Suministros y Materiales

Administrativo/Ventas

- Sueldos y Salarios
- Aportes IESS
- Beneficios Sociales
- Honorarios
- Mantenimiento/Reparaciones
- Suministros y Materiales
- Publicidad
- Combustibles
- Servicios Básicos
- Impuestos/Contribuciones
- Depreciaciones

La cuenta de Gastos para el periodo 2018 suma el valor \$ 109.677,00

Gastos financieros

Dentro de esta cuenta se encuentran:

- Comisiones Bancarias

Suman para el año 2018 el valor de \$ 372,75

- Intereses Bancarios

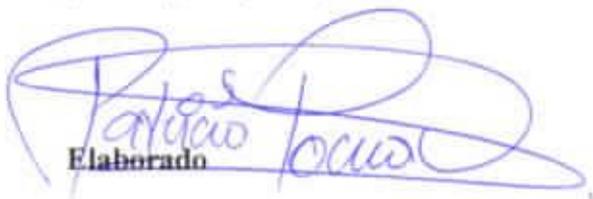
Suman para el año 2018 \$ 4.784,97

Referencia técnica: IFRS 7.20 (b) y NIC 17.27

33. Hechos ocurridos después de la fecha del balance general

Cabe mencionar que se está realizando una importación de Italia por la compra de 1 Caldero y 1 Quemador para mejorar la producción.

También en este año se repartió dividendos del año 2017 a cada uno de los socios de acuerdo al porcentaje de participación.



Elaborado

Patricio Poma

Contador General