

INDUSTRIA DE ALIMENTOS PROCESADOS INALPROCES S.A.

1. Información general

INDUSTRIA DE ALIMENTOS PROCESADOS INALPROCES S.A., es una Sociedad Anónima, constituida el 12 de mayo del 2010 e inscrita en el Registro Mercantil del Cusco Quito el 05 de julio del 2010.

Su objeto social es el procesamiento de toda clase de alimentos para el consumo humano.

La Compañía se encuentra ubicada en la ciudad de Sangay, km. 3 Barrios (Cuzco), lote 5 y 7 (anexo).

2. Situación financiera en el año

Desde el año 2010 la empresa del país se encuentra en riesgo, presentando una alta rotación de capital de trabajo del año, sin embargo se ha podido mantener el funcionamiento normal para el desarrollo del grupo de personas y la generación del flujo. El período cubierto la principal fuente de ingresos para el país, por lo que el crecimiento económico dependerá del comportamiento de los precios del bien del servicio que a finales de año se evaluarán por el nivel de pago entre los países de miembros de la OMC. Si bien el país del último año se ha visto en la necesidad de disminuir considerablemente los gastos corrientes y la inversión así ha operado reduciendo en los diferentes sectores. Adicionalmente, se ha establecido ciertas medidas con el fin de mejorar la calidad comercial, como lo son: el aumento de subproductos y derechos arancelarios, así como reduciendo a la importación de ciertos productos, entre otros medidas.

La Administración de la Compañía asegura que la situación antes indicada en la presente informe importante en sus operaciones.

3. Políticas contables significativas

3.1 Bases de presentación y declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros de INDUSTRIA DE ALIMENTOS PROCESADOS INALPROCES S.A., han sido preparados de acuerdo con normas internacionales de información financiera para Propios y Partes Interesadas (NIIF) para las PYMES emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), según el 11 de diciembre de 2010 y 2011, y según los requerimientos y acciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. La Administración declara que los NIIF han sido aplicados íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

Los datos reflejados en estos estados financieros y en sus notas se elaboran utilizando la moneda del sistema monetario principal en que la Compañía opera, la moneda nacional y la preparación de INDUSTRIA DE ALIMENTOS PROCESADOS INALPROCES S.A. es el dólar de los Estados Unidos de América.

Gestión del capital

El objetivo principal de la Compañía en relación a la gestión de su capital es asegurar sus niveles de capacidad de financiación en relación al negocio, y proporcionar a los propietarios el máximo rendimiento esperado.

La remuneración de la Compañía refleja una revisión frecuente de la composición del capital y los riesgos.

La Administración efectúa una evaluación periódica de la posición financiera de la Compañía, misma que demuestra que existe la capacidad suficiente para continuar como negocio en marcha y su solvencia en relación al mercado en que se desarrolla.

Indice financiero

Las principales indicaciones financieras de la Compañía se detallan a continuación:

Capital de trabajo	US\$ 242.813
Índice de liquidez	1.8 veces
Ratio de endeudamiento	1.05 veces
Deuda financiera / activo fijo	13%

La administración considera que los indicadores financieros están dentro de los rangos en línea al tamaño y sector en el que se desarrolla la Compañía.

4. Instrucciones financieras por segmento

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, el detalle de las actpas y paspas financieras están conformados de la siguiente manera:

		31 de Diciembre 2018	31 de Diciembre 2019
	Miles	Deuda	Activo
Activos financieros			
Cuentas corrientes			
Porche o banco	0	11.000	11.000
Cuentas por cobrar comerciales y otros	0	221.438	12.800
Activos por vender			
Total		221.438	23.800
Deuda financiera			
Prestamos por pagar comerciales y otros	(1-12)	312.114	340.114
Préstamos por pagar			
Préstamos bancarios	(0)	1.00.000	99.000
Total		312.114	148.114

7. Efectivos

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, los saldos de efectivo están conformados de la siguiente manera:

31 de Diciembre		
	2016	2015
Caja	820	880
Bancos	32,963	22,631
Total	33,783	23,511

Los fondos presentados anteriormente en cuentas por cobrar representan parte de una transacción.

8. Cuentas por cobrar clientes no relacionados

Los saldos de cuentas por cobrar clientes no relacionados al 31 de diciembre del 2016 y 2015, se muestran a continuación:

31 de Diciembre		
	2016	2015
Cuentas del sector	163,744	111,454
Cuentas no relacionadas	44,588	36,659
(-) Provisiones cuentas incobrables	(11,205)	(11,205)
Total	197,127	136,908

Asimismo la Compañía realiza un análisis individual de los cueros por cobrar a clientes, con la finalidad de determinar la existencia de deterioro y aplicar la provisión a registrar por este concepto.

Atestado de MEXICO, S.A. DE C.V. y MEXICO, S.A. DE C.V.

El saldo de efectivo en mano por no relacionados se presenta a continuación:

31 de Diciembre	
	2016
De 10 a 100 días	18,408
De 101 a 180 días	2,078
De 181 días en adelante	203
Total	20,689

9. Inexistencias

Los saldos de existencias al 31 de diciembre del 2016 y 2015, se muestran a continuación:

	31 de Diciembre	
	2018	2017
Inventario inicial	25.849	84.701
Inventario producido en el periodo	23.734	13.911
Inventario de apertura	15.493	-
Inventario producido en el periodo	6.111	28.114
Inventario de cierre	2.025	6.85
Total	103.097	128.441

El valor de los inventarios reconocidos en el grupo durante el año 2018 y 2017 fue de USD 1.000.140 y 10.000.000 respectivamente.

La totalidad de inventarios se espera vender en un periodo no mayor a 12 meses.

10. Impuestos corrientes

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, se reconocieron de los saldos de activos y pasivos por impuestos corrientes, los presentes a continuación:

Descripción	31 de Diciembre	
	2018	2017
Activos por impuestos corrientes y diferidos		
Debitado a la renta	-	6.828
Impuesto al valor agregado	(55.743)	512.752
Total activos por impuestos corrientes y diferidos	155.743	155.177
Pasivos por impuestos corrientes		
Impuesto a la renta	1.545	1.839
Impuesto al valor agregado	1.828	7.836
Total pasivos por impuestos corrientes	3.373	9.675

Todos los activos como los pasivos por impuestos corrientes son a ser recuperados o cancelados en el corto plazo.

11. Propiedad, planta y equipo

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, se reconocen de Propiedad, Planta y Equipo los siguientes:

Descripción	31 de Diciembre	
	2018	2017
Territorio	176.991	180.901
Edificios	682.028	683.820
Muebles y electro	4.183	919
Equipos y equipo	121.874	121.276

Descripción	31 de Diciembre	
	2018	2019
Equipos de computación	10,992	17,817
Vehículos, equipos de transporte	50,634	15,280
Equipos de oficina	1,974	1,274
Software	-	8,709
Depreciación acumulada	(185,887)	(178,817)
Total	895,021	8,814,894

Descripción	2018			
	Saldo al inicio del año	Compra y cobros	Amortización	Saldo al final del año
Tarjetas	188,954	-	-	188,954
Software	163,636	-	-	163,636
Equipos y muebles	921	-	3,236	9,084
Equipos de oficina	222,284	-	8,478	213,806
Equipos de computación	(7,811)	-	1,274	(6,537)
Equipos de oficina	13	(337)	-	(324)
Vehículos, equipos de transporte	38,800	-	46,834	85,634
Equipos y mobiliario	1,174	-	-	1,174
Software	3,126	(3,300)	-	(174)
Total	6,128,201	(4,000)	55,748	6,189,179
Depreciación acumulada	(111,820)	8,881	(76,781)	(180,820)
Total	6,016,381	-	(18,933)	6,007,459

Activos no corrientes

En 31 de diciembre del 2018 y 2019, las tarjetas y software con un saldo en libros de aproximadamente \$189,080,904 y \$163,636, respectivamente, son los garantizados por préstamos al préstamo de la compañía mediante con la Corporación Financiera Nacional (CFN). La Compañía no está autorizada a pagarlos como activos, como garantía para otros préstamos, ni para venderlos a otra compañía.

12. Obligaciones financieras

En resumen de las obligaciones financieras al detalle a continuación:

	31 de Diciembre	
	2018	2019
Préstamos	125,867	75,000
Préstamos	454,811	455,200
Total	580,678	530,200

Las disposiciones bancarias corresponden a préstamos con las siguientes condiciones financieras:

- Banca Prodentica por un monto de USD\$ 10.000 vigente hasta el 30 de octubre del 2017, con una tasa de interés del 8,25%.
- Banco Prodentica por un monto de USD\$ 198.154 vigente hasta el 12 de julio del 2018, con una tasa de interés del 9,99%.
- Corporación Financiera Nacional por un monto de USD\$189.355 vigente hasta el 26 de diciembre del 2020.
- Préstamo BVOC-12-17-9C BSI por un monto de USD\$94.000.

13. Cuentas por pagar comerciales

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 se detalla los saldos de cuentas por pagar comerciales en el siguiente:

Descripción	31 de diciembre	
	2018	2017
Cuentas y documentos por pagar simples	952.137	152.904
Costos y documentos por pagar del exterior	73.814	-
Total	1.025.951	152.904

14. OTROS CUENTAS POR PAGAR

El siguiente se muestra un resumen de otras cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2018 y 2017:

Descripción	31 de diciembre	
	2018	2017
Cuentas por pagar simpladas	25.271	-
Provisiones garantidas	9.870	139
OTOS por pagar	3.419	8.608
Anticipos recibidos del exterior	1.581	4.267
Mayor balance	3.271	-
Total	43.412	13.014

15. OTROS CUENTAS POR PAGAR IMPORTE ALIENO

El siguiente se muestra un resumen de otras cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2018 y 2017:

Descripción	31 de Diciembre	
	2018	2015
Receivos Rentes Agua Terciaria	210.898	22.078
Cost Impuesto General	5.528	-
Total	205.370	22.078

16. Ingresos

Un resumen de los ingresos reportados en los estados financieros se como sigue:

Descripción	2018		2015	
	Venta producto	Intereses	Venta producto	Intereses
Venta producto	1,419,059	-	1,139,779	-
Venta producto Intereses en moneda	176,178	-	212,807	-
Venta moneda prima	224	-	25,950	-
(-) Devoluciones en ventas al detallado	(4,869)	-	-	-
(-) Devoluciones en ventas (intereses)	(13,953)	-	(95,967)	-
Total	1,515,699	-	1,382,579	-

17. Costos de ventas

Un resumen del costo de ventas reportado en los estados financieros se como sigue:

Descripción	2018		2015	
	Producción	Intereses	Producción	Intereses
Producción Intereses	1,389,345	-	1,300,899	-
Total	1,389,345	-	1,300,899	-

18. Gastos administrativos y ventas

Un resumen de los gastos administrativos y ventas reportados en los estados financieros se como sigue:

Descripción	2018		2015	
	Gastos de personal	Gastos de personal	Gastos de personal	Gastos de personal
Gastos de personal	281,310	-	323,480	-
Servicios de terceros	184,368	-	79,589	-
Otros gastos	212,421	-	51,598	-
Proveedores servicios personal y desarrollo	25,328	-	18,113	-
Gastos de viajes	25,840	-	20,087	-
Seguros y mantenimiento	10,516	-	8,485	-
Gastos de renta	17,308	-	-	-
Comunicaciones e Internet	12,440	-	6,208	-
Mantenimiento	12,109	-	3,177	-
Impuestos	8,499	-	-	-

Descripción	2020	2019
Costos	4,250	3,190
Suministros y materiales	4,823	15,380
Salarios y prestaciones	3,470	19,058
Prestaciones	3,894	20,140
Materiales, insumos, materiales, servicios	2,447	6,389
Seguros	1,839	1,093
Arrendamiento edificios y equipos	634	-
Provisiones cuentas por pagar	-	194
Total	193,947	148,668

19. Impuestos a la renta

De conformidad con disposiciones legales, la renta para el impuesto a la renta, se calcula en un 25% sobre las utilidades líquidas a nivel de empresa y cuando la participación de los socios o accionistas en el año por cuenta correspondiente a personas naturales o sociedades domiciliadas en el Ecuador, cuando la compañía tenga participación accionaria de personas naturales o sociedades cuya residencia sea en países terceros se deberá considerar la siguiente:

	%	% 25
Participación menor al 50%		
Compañía domiciliada en países terceros	45%	25%
Personas naturales o sociedades residentes en Ecuador	50%	25%
Participación mayor al 50%		
Compañía domiciliada en países terceros	50%	
Personas naturales o sociedades residentes en Ecuador	45%	25%

La renta a considerar para las utilidades que no están en distribuidas y que entre ellas se incluye la correspondiente a la tasa efectiva de impuesto a la renta obtenida antes de descontar de 10 puntos del beneficio.

Cuando una sociedad residente en el Ecuador distribuya o entregue utilidades, dividendos o beneficios, a favor de personas naturales residentes en el Ecuador, deberá efectuar una retención en la fuente de impuesto a la renta de 25% del monto de la distribución en esta Reglamentación a la Ley de Régimen Tributario Interno.

Esta disposición aplica también para los dividendos, intereses y ganancias distribuidos, así como también, para los préstamos a sociedades conforme lo dispone en la Ley, en períodos de la información respectiva que constituyen el costo tributario para la sociedad que recibe el pago.

En períodos en los que no se haya distribuido en el período anterior, cuando una sociedad distribuya dividendos o otros beneficios con cargo a dividendos a favor de personas o sociedades, entre de la retención por el impuesto a la renta, sobre los que se calculan los resultados de la actividad de la sociedad, debe haberse

reducir la retención del 27% sobre el monto de cada pago. Tal reducción será aplicable a partir del mes siguiente de efectuarse y dentro de los plazos previstos en este Reglamento y convalida el monto deducido para la empresa en la declaración de impuestos a la renta.

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

Descripción	2018	2019
(Pérdida) según libros antes de impuesto a la renta	(187.318)	(283.768)
Por gastos no deducibles	158.688	308.194
Renta imponible	31.370	(15.574)
Impuesto a la renta calculado por el 27%	(11.270)	-
Anticipo estimado	(23.682)	(33.281)
Impuesto a la renta corriente registrado en resultados	(13.660)	(33.281)

Asociado controlado. A partir del año 2015, se debe considerar como impuesto a la renta el monto de cada pago del asociado controlado, el cual resulta de la suma matemática del 0,4% del monto, 0,2% del patrimonio, 0,4% de ingresos percibidos y 0,2% de gastos deducibles.

Durante el año 2018, la Compañía generó un anticipo de impuesto a la renta de US\$11.548, sin embargo, el impuesto a la renta debido por año es de US\$11.379. Consecuentemente, la Compañía registró en resultados US\$1.662 de aumento al impuesto a la renta corriente.

La Compañía no ha sido revisada por las autoridades tributarias, por lo tanto existe riesgo para revisión de ejercicios del período fiscal 2018 y 2019.

Impuesto de la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Fomento del Empleo Rural

En el 2018 las inversiones nuevas y productivas en las empresas agropecuarias determinadas como actividades básicas de conformidad con la ley, se exoneraron del pago del impuesto a la renta en su totalidad a 12 años, contada desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles directos e indirectos a la nueva inversión. Dado plazo de exención por 2 años más en el 2019 los dichos incentivos se aplican en sectores estratégicos del país.

Las zonas de producción y actividades agropecuarias bajo un incentivo del 4% del total de ingresos gravados del contribuyente, los países del sector agropecuario, quienes se dedican a la producción agropecuaria de alimentos para consumo humano, procesamiento agropecuario, producción agropecuaria de productos que se beneficien por la aplicación de incentivos como el, azúcar, aceite, procesamiento y/o otros, los cuales generan la reducción del 4%

33. Aportes para futura realización

Corresponden a aportes efectuados por los accionistas para futuras acciones de capital.

El 11 de septiembre de 2014, mediante Acta de Junta General Extraordinaria y Universal de Accionistas, en virtud del incremento de capital con la suma de US\$9412.000, mediante resolución de accionistas se aprueba la emisión al sueldo de capital de la Compañía a US\$200.000 el Registro Mercantil del Cantón Quito el 24 de enero del 2015.

33. Reservas acumuladas

Esta cuenta está conformada por:

Reservas acumuladas prima soborno 2011

Corresponden a los valores resultantes de los aportes originados en la emisión por prima una de los 12P.

El 2010 Ecuador, esta está en relación con la parte que resulta de valor en las reservas acumuladas y los otros aspectos económicos, a los rubros: un millón 400.000 dólares, a deducir en el 2010 el resultado de la compañía.

33. Principales contratos

Desde el año 2014 y 2015 la Compañía tuvo vigente el siguiente contrato:

Contrato de suministro de leche condensada ATN/CE-14719-02

El 11 de marzo del 2014 la Compañía firmó el acuerdo: "Suministro de Leche Condensada en la planta de leche de la Empresa Industrial de Leche Condensada - S.A.S. con el proveedor de leche condensada ATN/CE-14719-02".

El objetivo del contrato es el suministro de la leche condensada y la leche condensada en la planta de leche de la Empresa Industrial de Leche Condensada - S.A.S. con el proveedor de leche condensada ATN/CE-14719-02.

El período de ejecución es de 12 meses y los costos serán los de la planta de leche.

34. Deudas subsecuentes

Como el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de emisión de los estados financieros, la compañía declaró la existencia de deudas subsecuentes con el proveedor de leche condensada por un monto de US\$1.111.111.

25. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2010 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y están presentados a los Accionistas para su aprobación definitiva. En nombre de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros están aprobados en manifiesto por:


María Aguilar
Gerente General


María Aguilar
Gerente General