

PERSAINDUSTRIAL S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2012

1. Información general

PERSAINDUSTRIAL S.A., es una sociedad anónima radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede social y principal es en la provincia del Guayas en la Ciudad de Duran en el Cantón Eloy Alfaro situada en P. Menéndez Gilbert Mz. 13 Sl. 35. Su actividad principal es la producción de yogurt.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Están presentados en las unidades monetarias de miles de dólares de los Estados Unidos de Norte América.

a) Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de actividades de producción de yogurt se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias son generados por actividades de producción de yogurt. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

b) Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Instalaciones fijas y equipo 10 a 30 por ciento

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

c) Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

d) Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

e) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

f) Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

g) Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El siguiente es un resumen del efectivo y equivalentes de efectivo, al 31 de Diciembre del 2012 y 2011:

	Saldos NEC 31-12-2011	Ajustes y/o Reclasificaciones	Saldos Contables NIIF 31-12-2012
		(Dólares)	
Bancos	4,084.61	-	5,924.58
Total:	4,084.61	-	5,924.58

4.- ACTIVOS FINANCIEROS

El siguiente es un resumen de Activos financieros, al 31 de Diciembre del 2012 y 2011:

	Saldos NEC 31-12-2011	Ajustes y/o Reclasificaciones	Saldos Contables NIIF 31-12-2012
		(Dólares)	
Cuentas por cobrar Clientes	70,906.05	-	66,695.16
Otras cuentas por cobrar	-	-	9,034.55
Total:	70,906.05	-	75,729.71

Al 31 de diciembre del 2012, las Cuentas por Cobrar Cliente están representados por facturas generadas por ventas a créditos, dependiendo de la política que disponga la Gerencia.

5.- INVENTARIOS

El siguiente es un resumen de Inventarios, al 31 de Diciembre del 2012 y 2011:

	Saldos NEC 31-12-2011	Ajustes y/o Reclasificaciones	Saldos Contables NIIF 31-12-2012
		(Dólares)	
Productos terminados	50,906.77	-	40,626.04
Productos semielaborados	4,717.13	-	-
Materia Prima	6,048.14	-	20,832.79
Suministros	13,930.97	-	27,522.64
Productos en proceso	10,975.53	-	22,570.50
Total:	86,578.54	-	111,551.97

6.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

El siguiente es un resumen de Servicios y otros pagos anticipados, al 31 de Diciembre del 2012 y 2011:

	Saldos NEC 31-12-2011	Ajustes y/o Reclasificaciones	Saldos Contables NIF 31-12-2012
		(Dólares)	
Seguros pagados por anticipados	5,449.93	-	3,455.48
Total:	5,449.93	-	3,455.48

7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El siguiente es un resumen de Activos por impuestos corrientes, al 31 de Diciembre del 2012 y 2011:

	Saldos NEC 31-12-2011	Ajustes y/o Reclasificaciones	Saldos Contables NIF 31-12-2012
		(Dólares)	
Credito tributario renta	19,631.32	-	22,444.64
Anticipo de impuesto a la renta	-	-	1,076.23
Total:	19,631.32	-	23,520.87

8.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es un resumen de Propiedades, Planta y Equipo, al 31 de Diciembre del 2012 y 2011:

	Saldos NEC 31-12-2011	Ajustes y/o Reclasificaciones	Saldos Contables NIIF 31- 12-2012
	(Dolares)		
Terrenos	17,325.85	-	17,325.85
Edificaciones y construcciones	130,053.71	-	130,053.71
Instalaciones	78,313.11	-	-
Maquinarias y equipos	307,619.35	-	385,932.46
Muebles y enseres de oficina	2,740.81	-	2,740.81
Equipos de Computacion	1,572.29	-	1,572.29
Total Costo	537,625.12	-	537,625.12
(-) Depreciacion Acumulada	(209,330.61)	-	(209,330.61)
Total:	328,294.51	-	328,294.51

9.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO

El siguiente es un resumen de Otras cuentas por cobrar, al 31 de Diciembre del 2012 y 2011:

	Saldos NEC 31-12-2011	Ajustes y/o Reclasificaciones	Saldos Contables NIIF 31- 12-2012
	(Dólares)		
Depositos en garantia	1,042.00	-	1,041.00
Otras cuentas por cobrar	390.63	-	390.63
Total:	1,432.63	-	1,431.63

10.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

El siguiente es un resumen de Otros activos no corrientes, al 31 de Diciembre del 2012 y 2011:

	Saldos NEC 31-12-2011	Ajustes y/o Reclasificaciones	Saldos Contables NIIF 31- 12-2012
		(Dólares)	
Inversiones en Asociadas (Trovica)	202,200.00	-	202,200.00
Total:	202,200.00	-	202,200.00

11.- CUENTAS POR PAGAR

El siguiente es un resumen de Cuentas por pagar, al 31 de Diciembre de 2012 y 2011:

	Saldos NEC 31-12-2011	Ajustes y/o Reclasificaciones	Saldos Contables NIIF 31- 12-2012
		(Dólares)	
Cuentas por pagar proveedores	14,909.45	-	43,449.48
Total:	14,909.45	-	43,449.48

12.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El siguiente es un resumen de otras obligaciones corrientes, al 31 de Diciembre del 2012 y 2011:

	Saldos NEC 31-12-2011	Ajustes y/o Reclasificaciones	Saldos Contables NIIF 31-12-2012
		(Dólares)	
Administracion tributaria por pagar	10,336.84	-	4,683.63
Impuesto a la renta por pagar	1,647.00	-	2,013.67
IESS por pagar	1,667.73	-	2,005.84
Beneficios de ley a empleados	2,701.39	-	5,566.54
Participacion trabajadores por pagar	1,211.00	-	1,545.01
Total:	17,563.96	-	15,814.69

13.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El siguiente es un resumen de otras cuentas por pagar, al 31 de Diciembre del 2012 y 2011:

	Saldos NEC 31-12-2011	Ajustes y/o Reclasificaciones	Saldos Contables NIIF 31-12-2012
		(Dólares)	
Cuentas por pagar accionistas	220,197.85	-	220,197.85
Documentos por pagar	225,659.23	-	225,659.23
Total:	445,857.08	-	445,857.08

14.- PATRIMONIO

El siguiente es un resumen de la composición del Patrimonio, al 31 de Diciembre del 2012 y 2011:

	Saldos NEC 31-12-2011	Ajustes y/o Reclasificaciones	Saldos Contables NIIF 31-12-2012
		(Dólares)	
Capital Social	205,000.00	-	205,000.00
Reserva Legal	3,536.55	-	3,536.55
Resultados Acumulados	27,015.56	-	31,709.52
Resultados del Ejercicio	4,694.54	-	6,741.40
Total:	240,246.65	-	246,987.47