

PERFLEX CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

1.- INFORMACIÓN GENERAL

PERFLEX CÍA. LTDA fue constituida mediante escritura pública el 11 de Abril de 2012 en la ciudad de Cuenca – Ecuador. Mediante resolución de la Superintendencia de Compañías N° SC.DIC.C.12.305, e inscrita el 24 de Abril de 2012 en el Registro Mercantil, bajo el número 272. Su domicilio principal es Cornelio Vintimilla 1-97 y Carlos Tosi, parque industrial en la provincia del Azuay.

El objeto social de la Compañía es la Producción, Comercialización y Distribución de Piezas y Partes para la confección de calzado y sus derivados tales como Termoplasticos, suelas de calzado, laminados, sintéticos, así como la importación de Materia Prima para la elaboración de los productos indicados.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de Cumplimiento: Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES (aprobadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB).

Moneda Funcional.- La moneda funcional de la Compañía, es el dólar de los Estados Unidos de América el cual es la moneda de circulación en el Ecuador. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

Cambios en el poder adquisitivo de la moneda.- El Índice de Precios al Consumidor (IPC), es un indicador económico que mide la evolución del nivel general de precios correspondiente al conjunto de artículos (bienes y servicios) de consumo, adquiridos por los hogares del área urbana del país. Su proceso de construcción prioriza fines de seguimiento macroeconómico y no microeconómicos de bienestar. El Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, determinó los siguientes porcentajes de inflación en los últimos tres años:

<u>Años</u>	<u>Inflación</u>
2013	2,27%
2014	3,67%
2015	3,38%

- **2.2 Base de Preparación:** Los estados financieros adjuntos han sido preparados bajo el criterio del costo histórico.

(i). Costo histórico: El costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

Las principales políticas de contabilidad adoptadas en la preparación de los estados financieros se resumen a continuación:

- **2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo.-** Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la Compañía para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo las partidas de: caja, depósitos en bancos.

NOMBRE	dic-14	dic-15
Caja Chica	-	68.28
Caja Chica Ambato	-126.5	-
Banco Pichincha Corriente	42305.41	-
TOTAL	42178.91	68.28

Activos financieros.- Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014, la compañía mantuvo activos financieros en la categoría de préstamos y cuentas por cobrar, cuyas características se explican seguidamente:

2.4 Préstamos y cuentas por cobrar: representados en el estado de situación financiera principalmente por cuentas por cobrar a clientes y cuentas por cobrar a compañías y partes relacionadas. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente.

* **Cuentas por cobrar clientes:** Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la venta de productos realizadas en el curso normal de operaciones. Se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado (no generan intereses con vencimiento en 90 días).

* **Cuentas por cobrar a compañías y partes relacionadas.-** estas cuentas corresponden a los montos adeudados principalmente por préstamos para financiar capital de trabajo y por ventas realizadas pendientes de cobro. Estas cuentas se registran de la siguiente manera:

a) Comerciales, se registra su valor nominal, no generan intereses.

b) Financiamiento, corresponde a préstamos otorgados a compañías relacionadas que se registran a su valor nominal, no devengan intereses y se liquidan sustancialmente en el corto plazo.

Préstamos por cobrar: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado. En específico la compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

Provisión por cuentas incobrables.- La Compañía, en base a sus análisis de morosidad estima la provisión anual para las cuentas incobrables; el importe de esta cuenta se reduce mediante una provisión para efectos de su presentación en estados financieros.

Saldos de Cuentas por Cobrar al 31 de Diciembre

NOMBRE	dic-14	dic-15
Cientes por Cobrar	623,338.44	587,315.79
Prestamo Pablo Pesantez por cobrar	-	158.31
Prestamo Miguel Pesantez por Cobrar Empresa	22	-
Sebastian Pesantez por Cobrar	40.98	-
Miguel Pesantez Accionista por Cobrar	76,205.60	-
Varios por Cobrar	-	20.00
Empleados por Cobrar	600	-
Provision Incobrables Clientes	-1,927.81	-7,687.52
TOTAL	698,279.21	579,806.58

Activos por impuestos corrientes.- Registra los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta y anticipos pagados del año que se declara.

*** Impuesto corriente.-** Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La base imponible difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

*** Impuesto diferido.-** Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles. Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la utilidad gravable (tributaria) ni la contable. Además, los pasivos por impuestos diferidos no se reconocen si la diferencia temporal surge del reconocimiento inicial de la plusvalía.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos se somete a la revisión al final de cada período sobre el que se informa y se reduce, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable (tributaria), en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

Al 31 de diciembre está constituido como sigue:

NOMBRE	dic-14	dic-15
Credito Tributario IR	9,546.13	8,573.49
Credito Tributario IVA	18,473.90	13,284.98
TOTAL	28,020.03	21,858.47

- **2.5 Inventarios:** Los inventarios se presentan al costo o al valor neto realizable, el menor; el Costo es determinado mediante el método promedio ponderado; el Valor Neto realizable es el Precio de Venta estimado en el curso normal de las operaciones menos los gastos variables de venta que sean aplicables.

Inventarios al 31 de Diciembre

NOMBRE	dic-14	dic-15
PVC Inventario	966.16	62,808.75
Pigmento Materia Prima	-	2,877.16
Suelas PT	-	-
Químicos PT	67,123.83	79,241.95
TOTAL	68,089.99	144,927.86

- **2.6 Propiedades Planta y Equipo:** Se empiezan a depreciar desde el momento en que los bienes están en condiciones de uso, cuyo costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de la propiedad y equipos. Los desembolsos por reparaciones y mantenimientos se registran en el Estado de Resultados Integrales al incurrirlos.

* **Medición en el momento del reconocimiento.-** Las partidas de las propiedades, maquinaria y equipo se miden inicialmente por su costo de adquisición.

* **Medición posterior al reconocimiento:** modelo del costo.- Después del reconocimiento inicial, las propiedades, maquinaria y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada. Los gastos de

reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se producen.

*** Método de depreciación y vidas útiles.-** El costo de propiedades, maquinaria y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Item	Vida útil en años	Deprec. %
Maquinaria y equipo	10	10
Muebles, enseres y equipos de oficina	10	10
Vehículos	5	20
Equipos de computación	3	33,33

Revaluación.- El activo es cargado a la cantidad revaluada, siendo éste su valor razonable a la fecha de revaluación, menos la depreciación subsiguiente, provisto que el valor razonable se puede medir confiablemente.

El activo se registra inicialmente al costo, pero posteriormente su valor en libros se incrementa para dar cuenta de cualquier apreciación en el valor. Es permitido un ajuste tanto a la baja y al alza en el valor de un activo. Las revaluaciones se realizan de manera regular, de manera que la cantidad cargada del activo no difiera materialmente de su valor razonable a la fecha del balance.

Si la revaluación resulta en un incremento en el valor, se debe acreditar el patrimonio bajo el encabezamiento 'superávit por revaluación' a menos que represente la reversa de un decremento en la revaluación del mismo activo que anteriormente se reconoció como gasto, caso en el cual se debe reconocer como ingresos (resultados).

Retiro o venta de propiedades, maquinaria y equipo.- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, maquinaria y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

PARTIDA	Saldo al 1/Ene/2015	Adquisiciones	Bajas	Saldo al 31/Dic/2015
Vehiculos	21,458.97	10,500.00	-	31,958.97
Muebles	400.00	-	-	400.00
Equipo de Computación	876.00	-	-	876.00
Software	600.00	-	600.00	-
Maquinaria	155,146.78	951.52	-	156,098.30
Herramientas	-	5,346.34	-	5,346.34
TOTAL	178,481.75	11,451.52		189,333.27
Depreciación Acumulada	(38,174.21)	-	-	(59,925.54)

- **2.7. Pasivos Financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico la compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:
- **Cuentas y documentos por pagar proveedores.-** Son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido a proveedores en el curso ordinario del negocio. Se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos.
- **Obligaciones bancarias.-** Representan los créditos, los cuales se registran inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción para la obtención de los créditos, y después se miden al costo amortizado. Los vencimientos iguales o menores a doce meses se presentan como corto plazo.
- **Cuentas por pagar a compañías y partes relacionadas.-** Corresponden a obligaciones por compras de bienes y servicios y financiamientos por préstamos recibidos. Se registran como sigue:
 - a) Comerciales, se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, no devengan intereses y son pagaderas a corto plazo.
 - b) Financiamiento, por préstamos recibidos de sus relacionados que se registran a su valor nominal, no devengan intereses y se liquidan sustancialmente en el corto plazo.

Al 31 de diciembre se encuentran los siguientes movimientos:

NOMBRE	dic-14	dic-15
Proveedores Locales	181,555.12	173,586.58
Ropa-Vestimenta Empleados	50	202.50
Plan movistar empleados	419.88	829.87
Descuentos varios Empleados	-	49.00
TOTAL	182,025.00	174,667.95

ACREEDOR RELACIONADO	dic-14	dic-15
Miguel Pesantez Proveedor por Pagar	475,494.80	254,256.05
Interpesa Proveedor por Pagar	45,349.62	100,052.93
Pedro Pesantez Proveedor x Pagar	17,355.06	5,472.01
TOTAL	580,173.48	402,119.99

Obligaciones con Instituciones Financieras.- Al 31 de Diciembre de 2014 y 2015 se encuentra el saldo de USD 2.185,05 y USD 3.646,95, valor que representa pagos con la tarjeta de crédito Diners Club del Ecuador, en consumos corrientes; respectivamente.

Otras Obligaciones Corrientes.- Al 31 de Diciembre está conformada como sigue:

NOMBRE	dic-14	dic-15
Obligaciones con el SRI	10,518.16	47,650.95
Sueldos por pagar	2,065.92 -	
15% Participación trabajadores	10,329.39	25,499.19
Obligaciones con el IESS	850.48	1,898.48
Vacaciones	1,403.48	4,122.19
Beneficios sociales por pagar	714.75	1,170.16
TOTAL	25,882.18	80,340.97

Cuentas por pagar Diversas Relacionadas.- Al 31 de Diciembre, presentan préstamos de relacionados, los mismos que no tienen fecha de vencimiento, no presentan documentos de garantía y no generan costo financiero; como se detallan a continuación:

NOMBRE	dic-14	dic-15
Préstamo Miguel Pesantez	6,531.93	27,343.71
Préstamo Pedro Pesantez	-	237.96
Préstamo Sebastián Pesantez	-	17,087.28
Préstamo Interpesa	45,349.62	26,839.01
TOTAL	51,881.55	71,507.96

2.8. Capital: Al 31 de Diciembre del 2015, el capital suscrito tiene un valor nominal de USD. 1,00 por participación y está conformado como sigue:

SOCIOS	Capital	Porcentaje
Pesantez López Miguel Alberto	5,820.00	97.00 %
Pesantez Sarmiento Juan Sebastian	60.00	1.00 %
Pesantez Sarmiento Pablo Esteban	60.00	1.00 %
Pesantez Sarmiento Andrea Estefania	60.00	1.00 %
TOTAL	6,000.00	100.00 %

- 2.9. Ingresos Ordinarios:** Por ingresos ordinarios se reconocen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la Compañía.

La Compañía reconoce el ingreso cuando su monto puede ser medido confiablemente, cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la compañía y se hayan cumplido los criterios específicos que aplican a las actividades de la Compañía. El monto de ingreso se considera confiable solo cuando todas las contingencias relacionadas con la venta hayan sido superadas.

Los ingresos se conforman de acuerdo al siguiente detalle:

NOMBRE	dic-15
Ventas Suelas	522,122.00
Ventas Químicos	482,817.19
Ventas Capelladas	4,899.75
Devolucion en Ventas	(10,885.24)
Descuento en Ventas	(1,133.89)
TOTAL	997,819.81

- 2.10. Costos y Gastos:** Los costos y gastos se registran al valor histórico, se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Los Costos se encuentran distribuidos en los siguientes rubros:

NOMBRE	dic-15
Costo de Ventas Suelas	161,544.96
Costo de Ventas Químicos	339,904.77
Costo de Ventas Capelladas	2,206.82
Otros Costo de Fabricacion	61,493.14
Descuento en Compras	(11,462.50)
TOTAL	553,687.19

Los Gastos Administrativos se encuentran distribuidos en los siguientes rubros:

NOMBRE	dic-15
Sueldos ADM	80,365.85
Horas Extras ADM	1,053.59
Comisiones ADM	3,636.53
XIII Sueldo ADM	7,088.06
XIV Sueldo ADM	2,166.02
Vacaciones ADM	3,543.92
Fondos de Reserva ADM	2,142.17
less Patronal ADM	10,334.29
Desahucio ADM	2,950.13
Arriendo	10,400.00
Servicios Profesionales	15,000.00
Telefono	30
Depreciación Vehículo	5,866.80
Depreciación Muebles de Oficina	39.96
Depreciación Equipo de Computación Y Oficina	291.96
Depreciación Maquinaria	15,601.91
Amortización Software Contable	283.34
Depreciación Herramientas	267.36
Seguro	728.09
Mantenimiento Local y Decoracion	40,620.42
Imprenta y Papelería	385.8
Productos de Limpieza	5.37
Suministros ADM	65.74
Alimentación ADM	620.93
Honorarios Profesionales	2,266.68
Mantenimiento Vehiculos	4,461.22
Atencion Empleados ADM	64.2
Movilización	2,877.69
Combustible ADM	159.11
Transporte Mercadería	802.4
Tasas	547.54
Impuestos y Contribuciones	159.68
Mantenimiento Equipo de Computación	20
Correo y Correspondencia ADM	29.4
Hospedaje ADM	168.46
Salud y Medicinas	9.84
Publicidad y Anuncios	127.28
Gastos de Representacion	2,490.41
Gastos de Gestion	1,610.36
Servicios Prestados	20
Seguro Vehículo ADM	995.13
TOTAL	220,297.64

Los Gastos de Ventas se encuentran distribuidos en los siguientes rubros:

NOMBRE	dic-15
Sueldos VTA	1,407.47
Comisiones VTA	17,541.73
XIII Sueldo VTA	169.45
XIV Sueldo VTA	114.07
Vacaciones VTA	84.73
less Patronal VTA	247.04
Suministros VTA	7.59
Transporte Mercadería VTA	21,153.24
Correo y Correspondencia VTA	9
Hospedaje VTA	396.42
Alimentación VTA	113.33
Movilización VTA	356.76
Recargas Electronicas Celular VTA	57.11
Combustible VTA	1,621.47
Mantenimiento Vehículo VTA	1,659.35
Arriendos VTA	2,900.00
Estibaje VTA	4.46
Provisión Cuentas Incobrables	5,759.71
TOTAL	53,602.93

RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 5% de la utilidad neta anual para su constitución hasta que represente mínimo el 20% del capital pagado. El saldo de esta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Conforme lo establecen las leyes ecuatorianas la Compañía establece y cancela el 15% de participación a trabajadores calculados de la utilidad contable, e impuesto a la renta considerando las disposiciones tributarias vigentes.

IMPUESTO A LA RENTA

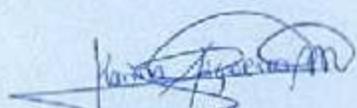
La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% para los años 2015 y 2014, para sociedades y en caso en el que este impuesto sea menor al anticipo determinado, este último se convierte en impuesto definitivo.

APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el año que termina al 31 de diciembre del 2015 han sido aprobados por la Gerencia General de Perfleflex Cía. Ltda. en Marzo 2016, y será presentado a los accionistas para su aprobación.



Sr. Pablo Pesantez
GERENTE GENERAL



Srta. Liliana Figueroa
CONTADORA GENERAL

erflex