

PERFLEX CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

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 Termoplásticos, 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>
2014	3,67%
2015	3,38%
2016	1.12%

- **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-15	dic-16
Caja Chica	68,28	1,68
Banco Pichincha Corriente	-	4.291,40
TOTAL	68,28	4.293,08

Activos financieros.- Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, 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-15	dic-16
Cientes por Cobrar	587,315.79	28,944.39
Préstamo Pablo Pesantez por cobrar	158.31	-
Préstamo Miguel Pesantez por Cobrar Empresa		987.61
Varios por Cobrar	20.00	-
Provisión Incobrables Clientes	-7,687.52	-7,784.58
TOTAL	579,806.58	22,147.42

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-15	dic-16
Crédito Tributario IR	8,573.49	-
Crédito Tributario IVA	13,284.98	-
TOTAL	21,858.47	0.00

- **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-15	dic-16
PVC inventario	62,808.75	14,419.11
Pigmento Materia Prima	2,877.16	1,971.13
Suelas PT	-	209.91
Químicos PT	79,241.95	26,351.48
TOTAL	144,927.86	42,951.63

- **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/2016	Adquisiciones	Bajas	Saldo al 31/Dic/2016
Vehículos	31,958.97	-	-	31,958.97
Muebles	400.00	-	400.00	-
Equipo de Computación	876.00	-	876.00	-
Maquinaria	156,098.30	-	-	156,098.30
Herramientas	5,346.34	-	5,346.34	-
TOTAL	194,679.61	-	-	188,057.27
Depreciación Acumulada	(59,925.54)			(80,943.99)

- **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-15	dic-16
Proveedores Locales	173,586.58	-
Ropa-Vestimenta Empleados	202.50	272.50
Plan Movistar Empleados	829.87	-
Descuento Varios Empleados	49.00	-
TOTAL	174,667.95	272.50

ACREEDOR RELACIONADO	dic-15	dic-16
Miguel Pesantez Proveedor por Pagar	254,256.05	-
Interpesa Proveedor por Pagar	100,052.93	-
Pedro Pesantez Proveedor por Pagar	5,472.01	-
TOTAL	359,780.99	0.00

Obligaciones con Instituciones Financieras.- Al 31 de Diciembre de 2015 y 2016 se encuentra el saldo de USD 3.646,95 y USD 126,73 , 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-15	dic-16
Obligaciones con el SRI	47,650.95	12,054.05
Sueldos por Pagar	-	565.33
15% Participacion trabajadores	25,499.19	1,370.26
Obligaciones con el IESS	1,898.48	648.00
Vacaciones	4,122.19	-
Beneficios Sociales por pagar	1,170.16	402.51
TOTAL	80,340.97	15,040.15

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:

ACREEDOR RELACIONADO	dic-15	dic-16
Préstamo Miguel Pesantez	27,343.71	5,373.66
Préstamo Pedro Pesantez	237.96	270.79
Préstamo Sebastian Pesantez	17,087.28	17,164.68
Préstamo Interpesa	26,839.01	26,839.01
TOTAL	71,507.96	49,648.14

2.8. Capital: Al 31 de Diciembre del 2016, 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-16
Ventas Suelas	125,001.68
Ventas Químicos	59,355.50
Ventas Otros	28
Ventas Capelladas	49.75
Devolucion en Ventas	(6,590.42)
Descuento en Ventas	(1,590.83)
Otros Ingresos	11,976.06
TOTAL	188,229.74

- **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-16
Costo de Ventas Suelas	47,364.21
Costo de Ventas Químicos	50,902.31
Costo de Ventas Otros	21.53
Costo de Ventas Capelladas	31.89
Alimentacion y Atencion Empleados PLA	169.94
Materiales Indirectos PLA	1,006.15
Mantenimiento Herramientas y Maquinaria PLA	935.3
Mantenimiento Instalaciones PLA	150
Suministros PLA	59.81
Arriendo Maquinaria	25,000.00
TOTAL	125,641.14

Los Gastos Administrativos se encuentran distribuidos en los siguientes rubros:

NOMBRE	dic-16
Sueldos ADM	50,800.00
Horas Extras ADM	103.91
XIII Sueldo ADM	4,242.00
XIV Sueldo ADM	732
Fondos de Reserva ADM	2,425.33
less Patronal ADM	6,184.82
Desahucio ADM	139.42
Arriendo	5,245.00
Telefono	396
Depreciacion Vehículo	6,391.80
Depreciación Muebles de Oficina	39.96
Depreciación Equipo de Computación Y Oficina	229.8
Depreciación Maquinaria	15,609.84
Depreciación Herramientas	534.72
Mantenimiento Local y Decoracion	952.06
Imprenta y Papeleria	18
Productos de Limpieza	158.65
Suministros ADM	26,204.18
Alimentacion ADM	92.45
Mantenimiento Vehiculos	1,185.48
Combustible ADM	45.13
Transporte Mercaderia	325
Impuestos y Contribuciones	2,741.51
Publicidad y Anuncios	46.08
Gastos de Gestion	284
GA Software Contable	7,200.00
TOTAL	132,327.14

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

NOMBRE	dic-16
Transporte Mercadería VTA	4,116.10
Hospedaje VTA	53.57
Alimentación VTA	3.57
Combustible VTA	220.54
Mantenimiento Vehículo VTA	50.95
Provisión Cuentas Incobrables	97.06
TOTAL	4,541.79

Los Gastos Financieros se encuentran distribuidos en los siguientes rubros:

NOMBRE	dic-16
Intereses Prestamos Bancarios	9.46
Servicios Bancarios	32.59
Comisiones Bancarias	13.88
Intereses Tarjeta de Crédito	21.86
Chequeras	45
TOTAL	122.79

Los Gastos No Deducibles se encuentran distribuidos en los siguientes rubros:

NOMBRE	dic-16
Multas Empresas Publicas	259.1
Intereses de Mora	49.96
Movilización	280
Gastos x Intereses y Multas SRI	852.53
Diferencia en cobros y pagos	293.7
Contribuciones Solidarias	4,362.72
Baja de Activos Fijos	5,224.67
TOTAL	11,322.68

RESULTADOS DEL EJERCICIO

Comprende el resultado de los Ingresos menos los gastos incurridos en el ejercicio económico. Puede ser utilidad o pérdida. Al 31 de diciembre del 2016 tenemos una pérdida de \$85,725.80

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. Al 31 de diciembre del 2016 tenemos una reserva legal de \$7,758.31.

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 el año 2015 y el 25% 2016, 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 2016 han sido aprobados por la Gerencia General de Perflex Cia. Ltda. en Marzo 2016, y será presentado a los accionistas para su aprobación.



Sr. Pablo Pesantez
GERENTE GENERAL



Srta. Liliána Figueroa
CONTADORA GENERAL