

Bermefood S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013

(Expresadas en dólares de E.U.A.)

1. Identificación de la compañía

Bermefood S.A. fue constituida y existe bajo las leyes de la República desde su fecha de inscripción en el Registro Mercantil. Su domicilio principal es la ciudad de Quito.

2. Operaciones

El objeto social de la compañía constituye principalmente la elaboración, fabricación, distribución, almacenamiento, importación, exportación y comercialización de productos elaborados a base de cacao y de café; Particularmente chocolate y demás productos de café y cacao y de cualquier variedad de semillas y plantas agrícolas.

3. Políticas Contables

Los estados financieros individuales adjuntos de la Compañía han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes), de acuerdo a los parámetros cuantitativos y cualitativos y demás requerimientos establecidos por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros individuales, tal como lo requiere la sección 35 de la NIIF para Pymes, estas políticas han sido diseñadas en función de las normas vigentes al 31 de diciembre del 2014.

a) Declaración de conformidad y presentación

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes).

La compañía de acuerdo a la sección 35 de la NIIF para Pymes presenta información comparativa con respecto al periodo comparable anterior para todos los saldos presentados en los estados financieros.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

b) Base de medición

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción del pasivo por jubilación patronal que se encuentra al valor presente.

Bermefood S.A.

c) Moneda funcional y de presentación

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los estados financieros individuales de la Compañía y sus notas están expresadas en dólares de los Estados Unidos de América.

d) Uso de estimaciones y juicios de los Administradores

La preparación de estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) requiere que la administración realice regularmente juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados, sin embargo, debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

En la preparación de los estados financieros se han utilizado estimaciones tales como:

Activos y pasivos por impuestos diferidos

Se reconocen activos y pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias deducibles de carácter temporal entre la base financiera y tributaria de activos y pasivos y para las pérdidas tributarias no utilizadas en la medida que sea probable que existirán utilidades imponibles contra las cuales se puedan usar las pérdidas y si existen suficientes diferencias temporales imponibles que puedan absorberlas. Se requiere el uso de juicio significativo de parte de la Administración para determinar el valor de los activos por impuesto diferido que se pueden reconocer, en base a la probable oportunidad y nivel de utilidades imponibles proyectadas junto con la planificación de futuras estrategias tributarias.

Provisión por beneficios definidos

Corresponde a la provisión para jubilación patronal a la que tienen derecho los empleados y trabajadores que hayan cumplido 25 años de servicio o más, o que cumplieren ese tiempo en forma ininterrumpida dentro de la Compañía, o cuando en ese instante reúnan los requisitos necesarios, de acuerdo con la legislación laboral ecuatoriana. Dicha estimación es determinada por un perito calificado, utilizando el método de crédito unitario proyectado.

Estas estimaciones y juicios se realizaron en función a la mejor información disponible sobre los hechos analizados al 31 de diciembre de 2014 y 2013. Cualquier acontecimiento que pueda ocurrir en el futuro y que obligue a modificar dichas estimaciones en próximos ejercicios, se registraría en el momento de conocida la variación, reconociendo los efectos de dichos cambios en los correspondientes estados financieros en las cuentas de resultados o patrimonio según sea el caso.

Bermefood S.A.

e) Activos y pasivos financieros

Los activos financieros y pasivos financieros se reconocen cuando los mismos son parte de las cláusulas contractuales de un instrumento financiero.

Los activos financieros se dan de baja cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo de un activo financiero expiran, o cuando el activo financiero y todos los riesgos sustanciales y recompensas han sido transferidos. Un pasivo financiero se da de baja cuando se extingue, se cancela o se vence.

Reconocimiento de activos y pasivos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los activos financieros y pasivos financieros se miden posteriormente como se describe a continuación.

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros generados en su mayoría por las ventas que se realizan en condiciones normales de crédito, por lo que las cuentas por cobrar no generan intereses, además de que no se cotizan en un mercado activo.

Al final de cada periodo la administración revisa los importes en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y se determina si existe alguna evidencia objetiva de su irrecuperabilidad, ya que de existir dicho indicio se reconoce con cargo a los resultados del periodo una pérdida por deterioro.

Las cuentas comerciales son a corto plazo por lo que no se descuentan, y se registran al importe del producto o servicio entregado.

Pasivos financieros

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen préstamos con instituciones financieras, proveedores y otras cuentas por pagar.

f) Inventarios

Los inventarios se registran al costo o su valor neto realizable, el menor. Los costos incluyen el precio de compra más los costos adicionales necesarios para traer cada producto a su actual ubicación y condición, netos de descuentos comerciales y otro tipo de rebajas. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el transcurso ordinario del negocio, menos los costos estimados para realizar la venta. El costo de los inventarios es determinado utilizando el método del costo promedio.

Los inventarios en tránsito se presentan al costo de las facturas más otros cargos relacionados con las importaciones.

Bermefood S.A.

g) Impuesto a la renta

La Compañía registra el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

h) Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Venta de bienes

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de productos realizados a base de chocolate.

i) Costos de venta

Los costos de venta representan el costo de producción de los inventarios al momento de su venta.

j) Gastos

Los gastos se registran al costo de la contraprestación recibida. Los gastos se imputan a la cuenta de resultados en función del criterio del devengo, es decir, en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y puedan ser confiablemente medidos, con independencia del momento en que se produzca el pago derivado de ello.

k) Estado de flujo de efectivo

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

Efectivo en caja y bancos: Comprende el efectivo en caja y bancos.

Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión: corresponden a actividades de adquisición enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo en caja y bancos.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

Bermefood S.A.

4. Efectivo en caja y bancos

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 el saldo en efectivo en caja y bancos se compone como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Caja, Bancos	591.32	1629.97
Total	591.32	1629.97

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 el efectivo en caja y bancos no mantiene restricciones para su uso.

5. Cuentas por cobrar clientes y Otras Cuentas por Cobrar

El saldo de cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2014 y 2013 es como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes Corrientes		
Relacionados Locales	0.00	0.00
No relacionados Locales	2888.35	21072.56
	2888.35	21072.56
Otras Cuentas y Documentos por cobrar Corrientes		
Relacionados Locales	2500.00	2500.00
No relacionados Locales	2093.30	8170.06
	4593.30	10670.06
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo IVA	45.20	2102.86
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo RENTA	714.50	654.53
Total	8241.35	34500.01

6. Inventarios

El detalle de los inventarios al 31 de diciembre del 2014 y 2013, es como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Inventario de Materia Prima	1154.60	3740.21
Inventario de productos en proceso	325.06	325.06
Inventario de productos terminados	251.30	951.30
Total	1730.96	5016.57

Bermefood S.A.

7. Cuentas por Pagar y Otras Cuentas por Pagar

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Cuentas y Documentos por pagar proveedores Corrientes		
Relacionados Locales	0.00	0.00
No relacionados Locales	11235.56	21889.74
	11235.56	21889.74
Otras Cuentas y Documentos por pagar Corrientes		
Relacionados Locales	2527.83	915.09
No relacionados Locales	0.00	7140.34
	2527.83	8055.43
Anticipos de clientes	0.00	1345.75
Provisiones	0.00	6010.44
Total	13763.39	37301.36

8. Cuentas por Pagar y Otras Cuentas por Pagar no corrientes

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Provisión para jubilación patronal	300.00	300.00
Total	300.00	300.00

9. Impuesto a la renta

De conformidad con disposiciones legales, la provisión para el impuesto a la renta se calcula a la tarifa del 22% aplicable a la utilidad gravable por el período comprendido entre 1 de enero al 31 de diciembre del 2014 y 2013.

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Resultado neto antes de participación trabajadores e impuesto a la renta	-7044.95	-25254.81
15% participación a trabajadores	0.00	0.00
Utilidad antes de impuesto a la renta	-7044.95	-25254.81
Más: Gastos no deducibles locales	955.76	534.76
Base imponible	6089.19	-24720.05
Impuesto a la renta causado	0.00	0.00

10. Patrimonio de la Compañía

a) Capital Social

El capital suscrito y pagado consiste en \$2000.00 dólares conformado de la siguiente manera.

Bermefood S.A.

ACCIONISTAS	2014	2013
Alarcon Proaño Andres Rafael	250.00	250.00
Alarcon Proaño Patricio Jorge	250.00	250.00
Freire Alarcon Mauricio Andres	1000.00	1000.00
Garcia Taboada Santiago Oscar	500.00	500.00

11. Ingresos

El detalle de los ingresos ordinarios por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2014 y 2013 son los siguientes:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Ventas Netas locales		
tarifa 12%	6063.76	75245.29
Otras rentas	174.34	3704.18
Total	6238.10	78949.47

12. Costos

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Inventario Inicial de Bienes no producidos	0.00	59326.76
Inventario Inicial de materia prima	3740.21	0.00
Compras netas locales	1764.39	0.00
(-) Inventario Final de materia prima	1154.60	3740.21
Inventario Inicial de productos en proceso	325.06	0.00
(-) Inventario Final de productos en proceso	325.06	325.06
Inventario Inicial de productos terminados	951.30	0.00
(-) Inventario Final de productos terminados	251.30	951.30
Sueldos y salarios	0.00	5142.06
Beneficios sociales	0.00	4823.04
Aportes a la seguridad social	0.00	666.23
IVA que se carga al costo o gasto	0.00	207.55
Total	5050.00	65149.07

13. Gastos

El detalle de los gastos por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2014 y 2013 son los siguientes:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Sueldos y Salarios	1132.57	19902.88
Beneficios Sociales	593.22	2500.00

Bermefood S.A.

Aportes a la Seguridad Social	173.71	2345.56
Honorarios Profesionales y Dietas	0.00	1600.00
Arrendamientos	2660.00	2452.70
Mantenimiento y Reparaciones	0.00	978.94
Combustibles y Lubricantes	0.00	73.79
Suministros, materiales y repuestos.	97.59	1409.63
Transporte	0.00	1023.84
Provisiones	0.00	300.00
Gastos de Gestión	90.12	531.20
Impuestos, Contribuciones y otros	340.32	247.25
Gastos de Viaje	530.05	456.70
IVA que se carga al costo o gasto	95.66	249.12
Servicios Públicos	209.88	751.96
Pagos por otros Servicios	2309.93	4231.64
Total	8233.05	39055.21

14. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de preparación de nuestro informe, no se han producido eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

15. Autorización de los estados financieros

Los estados financieros individuales de BERMEFOOD S.A., por el año terminado el 31 de diciembre de 2014 serán aprobados de manera definitiva en Junta General de Accionistas de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.



ADRIANA CISNEROS
CONTADORA
1708114747001