

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
INDUSTRIAS PERLA FOODS INPERFOODS CIA. LTDA.
(Expresada en US dólares)

**Información
General**

Industrias Perla Foods INPERFOODS CIA. LTDA., fue constituida en la ciudad de Quito mediante escritura pública del cuatro de abril de dos mil quince.

Su objeto social son: realizar actividades de producción, elaboración, distribución al por mayor y al por menor, comercialización, compra, venta productos alimenticios de confitería

La oficina principal de la compañía se encuentra ubicada en las calles Av. de los Shyris lote 9 s/n Km 4 vía Amaguaña Barrio el Carmen

Antecedentes

La Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en La resolución 06.Q.ICl.004, del 21 de agosto de 2006, estableció que "las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

Bases de preparación *Declaración de cumplimiento*

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF Pymes) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) las que han sido adoptadas en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la resolución 06.Q.ICl.Q04, del 21 de agosto de 2006, estableció que "las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

a. Moneda funcional y de presentación.

Los estados financieros están expresados en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en Dólares (US\$). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda en curso legal.

b. Responsabilidad de la Información y Estimaciones Realizadas.

La información contenida en los Estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
INDUSTRIAS PERLA FOODS INPERFOODS CIA. LTDA.
(Expresada en US dólares)

NIIF Pymes. Las estimaciones y supuestos son revisados de manera periódica. Los resultados de las revisiones de estimaciones contables son reconocidos en el periodo en que estos hayan sido revisados y cualquier otro periodo que estos afecten.

Las estimaciones relevantes que son particularmente susceptibles a cambios significativos se relacionan con la estimación de la vida útil y el valor residual de los activos; la determinación de la provisión para cuentas incobrables; la determinación para provisión para la obsolescencia de inventarios; la evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos; la recuperabilidad de los impuestos diferidos y la amortización de los intangibles.

**Clasificación de
Saldos corrientes y no
corrientes**

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando; se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; se mantiene el activo principalmente con fines de negociación; se espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del período sobre el cual se informa; o el activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

La Compañía clasifica un pasivo como corriente cuando: espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar; el pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el cual se informa; o la Compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

**Efectivo y
equivalentes al
efectivo**

La Compañía considera como efectivo y equivalente de efectivo los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo.

**Segmentos
operacionales**

Los segmentos operacionales están definidos como los componentes de una Compañía sobre la cual la Información de los estados financieros está disponible y es evaluada permanentemente por La Administración, quien toma las decisiones sobre la asignación de los recursos y evaluación del desempeño. La Compañía opera con un segmento único.

**Activos
Financieros**

a. Cuentas y documentos por cobrar.

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los bienes vendidos o servicios prestados. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso que exista evidencia objetiva de la

incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar.

La empresa utiliza el método del interés implícito, cuando la recuperación de estos saldos es a largo plazo.

Inventarios

Los inventarios están valuados al costo o el valor neto realizable, el más bajo. El costo de los inventarios está basado en el método de costo promedio ponderado para los inventarios de productos terminados.

El valor neto realizable es el precio estimado de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación y gastos de ventas.

El análisis del valor de los Inventarios al cierre de cada año se divide en:

- Insumos: el costo promedio.
- Producto terminado: se utiliza el costo promedio y el valor neto realizable (precio de venta - gasto de ventas) al cierre de cada año.

Propiedad, Planta y Equipo

- **Costo**

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por (a depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del período.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
INDUSTRIAS PERLA FOODS INPERFOODS CIA. LTDA.
(Expresada en US dólares)

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

- **Depreciación acumulada.**

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, según el siguiente detalle:

Edificio y otras construcciones	20 años
Unidades de transporte	5 años
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo de cómputo	3 años

- **Deterioro de valor de activos no financieros.**

La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado. Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo.

El monto recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupos de activos.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta alcanzar su monto recuperable.

Provisiones

Una provisión se reconoce, si como resultado de un evento pasado, la compañía tiene una obligación legal o implícita en el presente que pueda ser estimada con suficiente fiabilidad y es probable que una salida de beneficios económicos sea necesaria para cancelar la obligación.

Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio

El Código de Trabajo establece la obligatoriedad de los empleadores de conceder Jubilación Patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido entre 20 y 25 años de servicios continuos o interrumpidos en una misma institución. La compañía registra anualmente esta provisión tanto para la jubilación patronal y el desahucio en base a estudios actuariales realizados por un perito independiente debidamente calificado.

Cuentas por pagar

Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
INDUSTRIAS PERLA FOODS INPERFOODS CIA. LTDA.
(Expresada en US dólares)

comerciales y otras cuentas por pagar	negocio, así como de obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales excepto las cuentas por pagar a proveedores que se registran a su valor razonable utilizando el método del interés implícito para las cuentas a largo plazo.
Impuesto a las ganancias e Impuestos diferidos	<p>El impuesto a las ganancias se determina usando las tasas de impuesto aprobadas en la Ley de Régimen Tributaria en la fecha de cierre del estado de situación financiera.</p> <p>91El impuesto diferido se determina usando las tasas de impuesto (y leyes) aprobadas en la Ley de Régimen Tributaria Interna o a punto de aprobarse en la fecha de cierre del estado de situación financiera clasificado y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.</p> <p>Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en Libros.</p> <p>Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios futuros con los cuales compensar las diferencias temporarias.</p> <p>Si la cantidad pagada de impuestos excede del valor a pagar, el exceso se reconoce como activo, y si el valor de impuestos no se ha liquidado en su totalidad se reconoce como un pasivo.</p> <p>Si la cantidad pagada por concepto de anticipo de impuesto a la renta excede del valor a pagar, este se convierte en pago mínimo a pagar por impuesto a la renta corriente del período.</p>
Reconocimiento de los Ingresos de las actividades ordinarias	Los ingresos provenientes de la venta de productos terminados en el curso ordinario de las actividades se valoran al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neto de devoluciones, descuentos comerciales y devoluciones por volumen de venta. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva, usualmente en la forma de un acuerdo de venta ejecutado, que los riesgos y beneficios de la propiedad han sido transferidos al comprador, la recuperación de la consideración es probable, los costos asociados y las posibles devoluciones de bienes pueden ser estimados con suficiente fiabilidad, no hay participación continua de la administración con los bienes, y el monto del ingreso puede ser medido con suficiente fiabilidad.
Reserva Legal	La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
INDUSTRIAS PERLA FOODS INPERFOODS CIA. LTDA.
(Expresada en US dólares)

alcance el 50% del capital social en el caso de las Sociedades Anónimas y del 5% en el caso de las Compañías limitadas. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Ingresos financieros Los intereses correspondientes al financiamiento de documentos son reconocidos en base al saldo a capital de los préstamos.

Gastos de operación Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: gastos financieros, gastos administrativos, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos propios del giro del negocio

Estado de Flujo de Efectivo Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

A. EFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Un resumen de la cuenta fue como sigue:

31 DE DICIEMBRE		AÑO 2014
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(1)	500.00

(1) Al 31 de diciembre del 2014 correspondes a depósitos en cuentas corrientes y son de libre disponibilidad.

B. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Un resumen de la cuenta fue como sigue:

31 DE DICIEMBRE		AÑO 2014
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES		
RELACIONADOS LOCALES	(1)	559,207.40
NO RELACIONADOS LOCALES	(2)	112,845.56

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
INDUSTRIAS PERLA FOODS INPERFOODS CIA. LTDA.
 (Expresada en US dólares)

(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	(3)	1,500.00
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD)	(4)	2,025.63
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	(5)	60,501.30
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)	(6)	20,336.19

- (1) Al 31 de diciembre de 2014, corresponde a facturas por venta de productos con crédito entre cero y noventa días, sin intereses. Los valores razonables de las cuentas por cobrar a clientes corresponden a un análisis específico por cada cliente, la antigüedad de los saldos y la efectividad de la cobranza.
- (2) Al 31 de diciembre de 2014, corresponde a facturas por venta de productos con crédito entre cero y noventa días, sin intereses. Los valores razonables de las cuentas por cobrar a un cliente relacionado.
- (3) La Compañía constituye provisiones ante la evidencia objetiva de deterioro de las cuentas por cobrar. Los criterios utilizados para determinar que existe evidencia objetiva de pérdida por deterioro son:

- Madurez de la cartera de acuerdo al tipo de actividad.
- Hechos concretos de deterioro

Los castigos de cuentas por cobrar no requieren del uso de efectivo, razón por la cual se excluye su efecto, como actividad del flujo de operaciones, en el estado de flujo de efectivo.

- (4) El crédito tributario a favor de la Compañía por concepto de ISD bajo los parámetros de Servicios de Rentas Internas.
- (5) El crédito tributario a favor de la Compañía por concepto de IVA proviene de las retenciones efectuadas por las compras realizadas en el presente ejercicio según los parámetros que la autoridad tributaria establece.
- (6) El crédito tributario a favor de la Compañía por concepto de RENTA proviene de las retenciones efectuadas por las compras realizadas en el presente ejercicio según los parámetros que la autoridad tributaria establece.

C. INVENTARIOS

Un resumen de la cuenta fue como sigue:

31 DE DICIEMBRE		AÑO 2014
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA		-

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
INDUSTRIAS PERLA FOODS INPERFOODS CIA. LTDA.
 (Expresada en US dólares)

INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO		-
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION		28,919.92
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN		23,065.25
INVENTARIO REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS		39,668.51
TOTAL		91,653.68

D. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

31 DE DICIEMBRE		AÑO 2014
OTROS ACTIVOS CORRIENTES		8,844.73
TOTAL		8,844.73

Corresponde a activos intangibles relacionados con elaboración de empaques de nuevos productos

E. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de la cuenta fue como sigue:

31 DE DICIEMBRE		AÑO 2014
MUEBLES Y ENSERES		-
MAQUINARIA, EQUIPO INSTALACIONES		939.11
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES		-
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE		5,415.00
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL		-
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		2,749.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		905.68
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		-
TOTAL		8,197.43

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
INDUSTRIAS PERLA FOODS INPERFOODS CIA. LTDA.
(Expresada en US dólares)

F. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de la cuenta fue como sigue:

31 DE DICIEMBRE	AÑO 2014
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES	
RELACIONADOS / LOCALES	101,365.73
OTRA CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	
RELACIONADOS / LOCALES	62,886.43

Al 31 de diciembre de 2014 incluye facturas con vencimientos hasta 60 días por compra de inventarios. Los valores por pagar a proveedores fueron ajustados a su valor razonable para lo cual se analizó cada cliente, la antigüedad de los saldos y la efectividad de la cobranza.

G. OBLIGACIONES CON LOS TRABAJADORES

El movimiento de las Obligaciones con los Trabajadores fue como sigue:

31 DE DICIEMBRE	AÑO 2014
OBLIGACIONES CON EL IESS	(1) 599.45

(1) Corresponde al registro de las obligaciones del patrono con sus empleados bajo la normativa que contempla el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

H. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES NO CORRIENTES

31 DE DICIEMBRE	AÑO 2014
RELACIONADOS / LOCALES	719,702.87

Corresponde al registro de cuentas por pagar con partes relacionadas a más de un año.

I. CAPITAL SOCIAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
INDUSTRIAS PERLA FOODS INPERFOODS CIA. LTDA.
(Expresada en US dólares)

Al 31 de diciembre de 2014 está constituido por USD 400.00 por acciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación a valor nominal de 1 dólar cada una.

La composición del paquete accionario fue como sigue:

31 DE DICIEMBRE	2014
MARIA MARTHA MUÑOZ ORTUÑO	398
ISABEL CRISTINA CORTEZ MUÑOZ	1
MIGUEL ANGEL AGUAYO MEZA	1
Saldo final	400.00

J. RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

K. RESULTADOS NETO DEL EJERCICIO

Corresponde a pérdidas obtenidas en el ejercicio 2014. Pueden capitalizarse o utilizarse en la absorción de pérdidas futuras. Al 31 de diciembre ascienden a USD 24,009.13

L. INGRESOS Y GASTOS

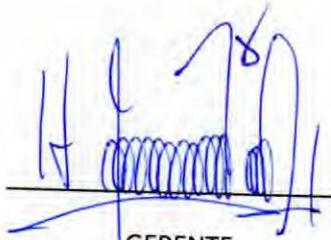
La cuenta de ingresos y gastos correspondientes a los años 2014 se presenta a continuación:

31 DE DICIEMBRE	2014
INGRESOS	688,151.51
TOTAL COSTOS	-549,664.24
TOTAL GASTOS	-162,496.40
PÉRDIDA	-24,009.13

M. EVENTOS SUBSECUENTES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
INDUSTRIAS PERLA FOODS IMPERFOODS CIA. LTDA.
(Expresada en US dólares)

Entre el 31 de diciembre de 2014 y la fecha de preparación de este informe 31 de Marzo del 2015, no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.



GERENTE
MARCELO ANDRES CARRASCO H.
INDUSTRIAS PERLA FOODS IMPERFOODS



CONTADOR
EDISON JOSE HARO S.
REG# 17-04586