

## **PERFEKTES GESCHAFT S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

#### **Nota 1.- INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA**

##### **PERFEKTES GESCHAFT S.A.**

Fue constituida, en la ciudad de Guayaquil, el 2 septiembre del 2008, fue inscrita en el Registro Mercantil el 15 de noviembre del 2008, Su objeto dedicarse en general a todos y cada uno de las actividades inherentes a la fabricación construcción, instalación, comercialización, exportación, importación de toda clase de equipo y maquinaria, industrial. La empresa está situada en, Guayaquil, Ciudadela "Las Cumbres" Mz. 7A Villa 1; lugar donde se desarrollan las actividades Administrativas y Financieras.

#### **Nota 2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

**Bases de Preparación.** - Los Estados Financieros de la Compañía están preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera, emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB"), en cumplimiento a resoluciones emitidas por la Superintendencia de compañías.

**Moneda Funcional.** - Los estados financieros adjuntos de la Compañía están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000. Consecuentemente, es la moneda funcional utilizada por la Compañía.

**Uso de Estimaciones.** - La preparación de los estados financieros de acuerdo a las NIIF COMPLETAS, requieren que la administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables que inciden sobre la presentación de los activos, pasivos y los montos de los ingresos y gastos; así como también de revelaciones sobre activos y pasivos contingentes. Por tal motivo la compañía registra como parte de sus costos y gastos la provisión para cuentas incobrables, y el gasto por deterioro de sus activos fijos propiedades, planta y equipo.

**Efectivo y Equivalentes al Efectivo.** - El efectivo y equivalente de efectivo incluyen el efectivo de caja, fondo rotativo, los depósitos a plazo en entidades bancarias locales y del exterior. Otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento no mayor a 90 días. La Compañía revela estos saldos mantenidos en caja y bancos al cierre de cada ejercicio económico. No existen restricciones sobre el uso del efectivo por parte de la Compañía

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo de hasta 90 días.

**Cuentas y Documentos por Cobrar.** - Las cuentas por cobrar comerciales son contabilizadas por el monto facturado. Al cierre del periodo la empresa no ha considerado necesario realizar provisiones de dudoso cobro en vista de que los saldos a cobrar no se encuentran deteriorados.

**Activos Pagados por Anticipados.** - Los activos pagados por anticipado son cargados a resultados del ejercicio en función del método del devengado.

**Activos por Impuestos Corrientes.** - Registra el crédito tributario por IVA, Retenciones en la Fuente, y el Anticipo de Impuesto a la Renta del ejercicio económico en curso.

**PERFEKTES GESCHAFT S.A.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

Las Retenciones en la Fuente se efectúan de acuerdo a los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario, Reglamento y Resoluciones. El Anticipo de Impuesto a la Renta se efectúa en dos cuotas iguales en los meses de julio y septiembre del ejercicio económico en curso.

**Propiedades, Planta y Equipos.** - Conforme con la NIC 16, están registradas al costo de adquisición o construcción según corresponda, posteriormente se carga al mismo la revaluación, que se generó producto de la implementación y aplicación de las NIIF. De estos costos se restan las depreciaciones acumuladas o deterioro de los mismos, de manera que estos representen su valor razonable. Las erogaciones por mantenimiento, reparaciones mayores, así como de nuevas adquisiciones se cargan al costo o gasto al incurriarse en ellos. La depreciación se calcula por el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, en base a los siguientes porcentajes anuales.

<b>Tipo de Bienes Muebles e Inmuebles</b>	<b>No. Años de Vida Útil</b>	<b>%</b>
Edificio	20 años	5%
Instalaciones	10 años	10%
Maquinaria y Equipos	10 años	10%
Muebles y Equipos de Oficina	10 años	10%
Equipos de Computación	3 años	33%
Vehículos	5 años	20%

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.

**Obligaciones Financieras.** - Están representadas por obligaciones contraídas con instituciones financieras nacionales, con las cuales la empresa repotencia su capital de trabajo, reconociendo al mismo tiempo el costo del interés del efectivo recibido en préstamo, el cual es reconocido con cargo a los resultados del ejercicio contable en que se han amortizado, conforme con la tasa de interés autorizada por la Superintendencia de Bancos y la Junta Monetaria.

**Cuentas y Documentos por Pagar.** - Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales, en la adquisición de bienes y servicios destinados a la actividad operacional de la empresa, y su registro se da en función del costo de transferencia de dominio del bien o servicio.

**Inventarios.** - Están presentados al costo de adquisición, o acumulación de valores invertidos en diferentes proyectos, los cuales se liquidan cuando dichos proyectos son concluidos. Los costos de inventarios no exceden su valor neto realizable.

**Beneficios Sociales.** - Están registrados con cargo a los resultados del periodo, de acuerdo con disposiciones tributarias en vigencia y en pasivos acumulados hasta que se cumpla la cancelación respectiva sobre la base del devengado. Además, la compañía en fiel cumplimiento con la *Normas Internacionales de Información Financiera* NIC 19.

**PERFEKTES GESCHAFT S.A.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**Participación de Trabajadores.** - Conforme con la disposición del Régimen Laboral Ecuatoriano, la empresa **PERFEKTES GESCHAFT S.A.**, procedió a efectuar el cálculo y registro contable en la cuenta por pagar del valor producto de la distribución del 15% de sus utilidades destinado para sus trabajadores y correspondientes cargas laborales.

**Provisión para Impuesto a la Renta.** - Es calculada mediante la tasa de impuesto aplicable a la utilidad gravable y cargada a los resultados del año en que se devenga con base en el método de impuesto a pagar.

Con la puesta en marcha del Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones publicado en el Registro Oficial No. 351 de diciembre 29 del 2010, fue establecida por medio de las Disposiciones Transitorias, la reducción de la tarifa del impuesto a la renta que aplicará en forma progresiva a partir de los ejercicios fiscales terminados al 2011, 2012, 2013, 2017 y 2018 en 24%, 23%, 22%, y 25% respectivamente.

La empresa en cumplimiento a la Ley de Régimen tributario Interno y su Reglamento de aplicación, procede al cálculo del Impuesto a la renta anual. Para el cierre del presente periodo, la tasa del impuesto se mantiene en el 25%.

**Prestamos de accionistas.**- La compañía registra en esta cuenta, obligaciones que mantiene con accionistas contabilizadas por el costo de la transacción, las mismas que son canceladas en corto plazo o por convenio entre las partes.

**Reconocimiento de Ingresos Ordinarios-** La compañía reconoce sus ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos.

**Reconocimiento de Costos y Gastos-** Los costos y gastos son registrados en función del método del devengado y otros conforme con la base legal autorizada por la Ley Orgánica de Régimen Tributario. Los intereses financieros de igual forma son registrados sobre la base del devengado y su origen obedece a los préstamos recibidos desde instituciones financiera nacionales como del exterior.

**PERFEKTES GESCHAFT S.A.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**Nota 3.- EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

El siguiente es un resumen del Efectivo y Equivalentes de Efectivo, al 31 de diciembre del 2019:

<b><u>BANCOS LOCALES</u></b>	<b>Saldos en libros 2019</b>
BANCO PICHINCHA CTA 3456960404	12397,6
BANCO BOLIVARIANO CTA CTE # 093-501247-7	2194,84
<b>TOTAL</b>	<b><u>14592,44</u></b>

Está representado por el efectivo existente al cierre del ejercicio.

**Nota 4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES**

El siguiente es un resumen de los Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes, al 31 de diciembre del 2019:

	<b><u>2019</u></b>
Cuentas por Cobrar Clientes	
Clientes Modulo	33.742,10
Clientes varios	932,24
<b>Total:</b>	<b><u>34.674,34</u></b>

Las cuentas por cobrar clientes están representados por facturas generadas por ventas de productos aromáticos como, palos de incienso, fragancia, velas aromáticas, fragancias ambientales, entre otros.

**PERFEKTES GESCHAFT S.A.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**Resumen de cartera por cobrar:**

<b>CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b>	<b>Saldo</b>
DE PRATI S.A.	4.454,90
BIOELECTRONICA BLANCO	113,30
CARLOS DIAZ	18,82
CORPORACION EL ROSADO	8.778,94
PYCCA S.A.	6.728,61
FEMAR S.A.	101,60
HANDY S.A.	367,10
ILIANZA	171,89
OPEN INMOBILIARIO	550,00
PAOLA MORALES	694,80
SEMINARIO ARQUIDIOCESANO	166,50
TIA S.A.	11.189,15
WILSON GUAÑA	128,81
TERMINAL CARGAS	277,68
<b>TOTAL</b>	<b><u>33.742,10</u></b>

**Nota 5.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El siguiente es un resumen de los Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de diciembre del 2019:

	<b><u>2019</u></b>
IVA POR COBRAR	1.079,38
RETENCIONES EN LA FUENTE (a)	7.282,08
RETENCIONES IVA POR COBRAR	1.770,52
CREDITO TRIBUTARIO ISD (b)	<u>1.948,97</u>
<b>Total:</b>	<b><u>12.080,95</u></b>

- a) Corresponde al crédito fiscal generado por Retenciones en la Fuente de años anteriores
- b) Corresponde a Crédito Tributario por Retenciones Impuesto Renta del 2019 realizada por importación.

**PERFEKTES GESCHAFT S.A.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**Nota 6.- INVENTARIO**

El siguiente es un resumen de Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores, al 31 de diciembre del 2019:

	<u>2019</u>
EXISTENCIA EN BODEGA	94564,12
<b>Total:</b>	<u><u>94564,1</u></u>

- a) Está representado por el costo de materias primas como, esencias, etiquetas, tapas y material de envase y empaque.

**Nota 7.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS, NETO**

El siguiente es un resumen de Propiedades, Planta y Equipos, al 31 de diciembre del 2019:

	<b>SALDO</b>
	<b><u>31-dic.-19</u></b>
MUEBLES Y ENSERES	3.164,20
MAQUINARIA Y EQUIPO	32.523,58
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	17.660,80
EQUIPOS DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA	2.245,57
TOTAL	55.594
(-) Depreciacion Acumulada de ppye	<u>(17.311,15)</u>
<b>Total:</b>	<u><u>38.283,00</u></u>

Los elementos de propiedad planta y equipos se encuentran registradas al costo de adquisición y las depreciaciones, se encuentran calculadas en línea recta conforme a los porcentajes dispuestos en el Reglamento de la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno

**PERFEKTES GESCHAFT S.A.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**Nota 8.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

El siguiente es un resumen de Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores, al 31 de diciembre del 2019:

		<u>2019</u>
Proveedores Modulos	(a)	17.233,21
Proveedores varios		2.721,65
Obligaciones Sociales	(b)	4.953,38
Otras cuentas por pagar		76.128,00
Iva por Pagar		2.984,33
Participacion de trabajadores	(c)	1.516,02
Impuesto a la Renta	(c)	2.603,53
Retenciones en la Fuente		48,72
Obligaciones sociales a largo plazo	(d)	40.385,00
<b>TOTAL</b>		<b><u>148.573,84</u></b>

- a) Corresponde a obligaciones adquiridas con los distintos proveedores de la compañía por la adquisición de materiales, suministros y servicios, relacionados con el giro ordinario de la empresa.

<b>CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES</b>	<b><u>Saldo</u></b>
Brentag Ecuador	56
Latincompany	4.191,84
Microtelsa	5.314,68
Delta Plastic	515,22
Ensocorp	881,23
Rivas Marco	277,50
Florasintesis	3.885,81
Jadacc S.A.	77,26
Jorge Anibal Chang	1.168,37
Sanguña Carriel Kelvin	244,20
Disan Ecuador	621,60
<b>TOTAL</b>	<b><u>17.233,21</u></b>

- b) Corresponde a la provisión de aportes al IESS del mes de diciembre.
- c) Corresponde a la provisión de Participación de trabajadores e Impuesto a la Renta Anual, originados por los resultados del ejercicio.
- d) Corresponde al saldo de obligaciones financieras con el Banco Bolivariano, con vencimiento el 03 de febrero del 2021 y el Banco Pichincha con vencimiento el 30 de Mayo 2021

**PERFEKTES GESCHAFT S.A.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**Nota 9.- CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre del 2019, el Capital Social está constituido por 800 acciones, suscritas al valor nominal de US\$ 1.00 cada una, cuyo detalle se muestra a continuación:

<b>Accionistas</b>	<b>Nacionalidad</b>	<b>Accion %</b>	<b>Total Acciones</b>	<b>Valor por Acción</b>	<b>Capital Social (US Dólares)</b>
Victoria Jurado	Ecuador	50%	1	\$ 1	\$ 1
Jorge Gonzales	Ecuador	50%	799	\$ 1	\$ 799
			<b>800</b>		<b>\$ 800</b>

**Nota 10.- INGRESOS**

El siguiente es un resumen de los Ingresos, al 31 de Diciembre del 2019:

	<b><u>2019</u></b>
<b>INGRESOS</b>	
VENTAS LOCALES	376.817,87
PRESTACIONES DE SERVICIOS	7.862,58
TRANSPORTE DE PRODUCTO	1.320,00
DESCUENTOS	14.506
OTROS INGRESOS	1.275
<b>TOTAL</b>	<b>372.770,05</b>

Los ingresos están representados principalmente por ventas de palos de incienso, velas, sachet aromáticos, fragancias ambientales, entre otros.

**Nota 11.- COSTOS**

El siguiente es un resumen de los Ingresos, al 31 de Diciembre del 2019:

	<b><u>2019</u></b>
<b>COSTOS</b>	
(a) Materia prima	222.416,66
Sueldos y remuneraciones	25.275,42
Equipos	5.812,63
<b>TOTAL</b>	<b>253.504,71</b>

- a) Los costos son originados por la compra de materia prima para el giro del negocio.

**PERFEKTES GESCHAFT S.A.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**Nota 12.- GASTOS**

El siguiente es un resumen de los Ingresos, al 31 de diciembre del 2019:

	<u>2019</u>
<b>GASTOS</b>	
(a) Gastos de Operación	65.051,52
(b)Gastos Administrativos	36.451,44
( c ) Gastos Financieros	4.412,14
<b>TOTAL</b>	<u><u>105.915,10</u></u>

- a) Incluye principalmente sueldos y beneficios del empleador
- b) Incluyen compras de suministros y materiales y movilización
- c) Incluyen intereses y recargos por préstamos y tarjeta de crédito

**Nota 13.- CONCILIACION TRIBUTARIA**

El siguiente es un resumen de la Conciliación Tributaria, al 31 de diciembre del 2019:

	<u>2019</u>
Resultados antes de Participac trabajadores e Impuesto Renta	10.106,77
(-) Participacion Trabajadores	<u>1.516,02</u>
Base del Calculo	8.590,75
(+) Gastos no deducibles	<u>3.243,47</u>
<b>Utilidad Gravable</b>	<b>11.834,22</b>
Tasa Aplicable: 22%	2.603,53
<b>SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE</b>	<u><u>5.987,22</u></u>

De acuerdo a disposiciones tributarias vigentes, establecen que la tasa de impuesto a la renta para el presente periodo es del 22% sobre las utilidades gravables y 15% si las utilidades son reinvertidas “capitalizadas” por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente. El impuesto a pagar se compensa con los saldos de crédito tributario y otras compensaciones de Ley.