

# **INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**

**EJERCICIO ECONOMICO 2016**

**Estados Financieros**

**INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.**

***AL 31 de diciembre de 2016***

***Quito, Ecuador***

*INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.,  
Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2016  
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)*

*Índice*

- *Informe de los Auditores Independientes*  
*Conjunto de Estados Financieros*
- *Estados de Situación Financiera*
- *Estado de Resultados Integrales*
- *Estado de Cambios en el Patrimonio*
- *Estado de Flujo de Efectivo*
- *Notas a los Estados Financieros*

*INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.,  
Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2016  
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)*

*Índice*

<i>Nota 1.-</i>	<i>Información de la Compañía</i>
<i>Nota 2.-</i>	<i>Resumen de Principales Políticas Contables</i>
<i>Nota 2.1.</i>	<i>Bases de presentación de los estados financieros</i>
<i>Nota 2.2.</i>	<i>Moneda De Presentación Y Moneda Funcional</i>
<i>Nota 2.3.</i>	<i>Período Cubierto Por Los Estados Financieros</i>
<i>Nota 2.4.</i>	<i>Propiedad, Planta Y Equipo</i>
<i>Nota 2.5.</i>	<i>Inventarios</i>
<i>Nota 2.6.</i>	<i>Deterioro De Activos No Corrientes</i>
<i>Nota 2.7.</i>	<i>Instrumentos Financieros</i>
<i>Nota 2.7.1.</i>	<i>Activos Financieros.- Reconocimiento, Medición Y Baja De Activos</i>
<i>Financieros</i>	
<i>Nota 2.7.1.2.</i>	<i>Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo</i>
<i>Nota 2.7.1.3.</i>	<i>Deterioro De Activos Financieros</i>
<i>Nota 2.7.2.</i>	<i>Pasivos Financieros</i>
<i>Nota 2.7.2.1.</i>	<i>Reconocimiento, Medición Y Baja De Pasivos Financieros</i>
<i>Nota 2.7.3.</i>	<i>Compensación De Instrumentos Financieros</i>
<i>Nota 2.8.</i>	<i>Planes De Beneficios Definidos A Empleados</i>
<i>Nota 2.9.</i>	<i>Reconocimiento De Ingresos</i>
<i>Nota 2.9.1.</i>	<i>Venta de Bienes</i>
<i>Nota 2.9.2.</i>	<i>Costos De Venta</i>
<i>Nota 2.9.3.</i>	<i>Impuesto A La Renta</i>
<i>Nota 2.9.4.</i>	<i>Impuestos Diferidos</i>
<i>Nota 2.9.5.</i>	<i>Ingresos Diferidos</i>
<i>Nota 3.</i>	<i>Principales Políticas Contables Aplicadas</i>
	<i>➤ Efectivo y equivalentes al efectivo</i>
	<i>➤ Propiedades, plantas y equipos</i>
	<i>➤ Deterioro del valor de los activos.</i>
	<i>➤ Activos financieros disponibles para la venta.</i>
	<i>➤ Clasificación de activos entre corrientes y no corrientes.</i>
	<i>➤ Clasificación de pasivos entre corrientes y no corrientes.</i>
	<i>➤ Reconocimiento de ingresos.</i>
	<i>➤ Reconocimiento de gastos.</i>
	<i>➤ Compensaciones de saldos.</i>
	<i>➤ Impuestos a la renta e impuestos diferidos.</i>

<i>Nota 4.</i>	<i>Efectivo y equivalentes de efectivo</i>
<i>Nota 5.</i>	<i>Activos financieros</i>
<i>Nota 6.</i>	<i>Inventarios</i>
<i>Nota 7.</i>	<i>Servicios y Otros Pagos Anticipados</i>
<i>Nota 8.</i>	<i>Activos por impuestos corrientes</i>
<i>Nota 9.</i>	<i>Propiedad Planta Y Equipo</i>
<i>Nota 10.</i>	<i>Cuentas y documentos por pagar</i>
<i>Nota 11.</i>	<i>Obligaciones con instituciones financieras</i>
<i>Nota 12.</i>	<i>Otras obligaciones corrientes</i>
<i>Nota 13.</i>	<i>Cuentas por pagar diversas relacionadas</i>
<i>Nota 14.</i>	<i>Anticipo de clientes</i>
<i>Nota 15.</i>	<i>Porción Corriente de Provisiones por Beneficios a Empleados</i>
<i>Nota 16.</i>	<i>Otros Pasivos Corrientes</i>
<i>Nota 17.</i>	<i>Obligaciones con Instituciones Financieras (No Corriente)</i>
<i>Nota 18.</i>	<i>Provisiones por Beneficios a Empleados (No Corriente)</i>
<i>Nota 19.</i>	<i>Pasivo diferido</i>
<i>Nota 20.</i>	<i>Capital suscrito o asignado</i>
<i>Nota 21.</i>	<i>Reservas</i>
<i>Nota 22.</i>	<i>Ingresos de actividades ordinarias</i>
<i>Nota 23.</i>	<i>Costos de ventas y producción</i>
<i>Nota 24.</i>	<i>Gasto de venta</i>
<i>Nota 25.</i>	<i>Gasto de administración</i>
<i>Nota 26.</i>	<i>Gasto de financiero</i>
<i>Nota 27.</i>	<i>Conciliación tributaria</i>
<i>Nota 28.</i>	<i>Gastos no deducibles</i>
<i>Nota 29.</i>	<i>Situación tributaria.</i>
<i>Nota 30.</i>	<i>Eventos subsecuentes</i>

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**A los Señores Accionistas de  
INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.  
Sucursal Ecuador**

### **Opinión Sin Salvedades**

*Hemos auditado los estados financieros de INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A., que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2016, los estados de resultados integrales, los estados de cambios en el patrimonio neto y los estados de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.*

*En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A., al 31 de diciembre de 2016, los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES).*

### **Fundamento de la Opinión Sin Salvedades**

*Al 31 de diciembre del 2016, conforme el detalle de proporcionado de La evaluación de los inventarios medidos al costo, es considerada como un área relevante debido a lo significativo del rubro y los resultados que se generan por el proceso de valoración conforme a lo descrito en los estados financieros..*

*Valuación de Nomina. Beneficios empleados.- El reconocimiento de los gastos incurridos por “Beneficios empleados” en el Art. 10 Numeral 13 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno establece que la totalidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o profesionales en la materia, siempre que, para las segundas, se refieran a personal que haya cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa. 1,306.58, por la materialidad de esta diferencia y los posibles efectos que pudieran tener en los estados financieros no podemos opinar sobre la razonabilidad del saldo.*

*Valuación de Pérdidas y Ganancias Actuariales.- El reconocimiento de los gastos incurridos por “Pérdidas y Ganancias de Actuariales” en el Art. 10 Numeral 13 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno establece que la totalidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o profesionales en la materia, siempre que, para las segundas, se refieran a personal que haya cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa.*

*Valuación de la Contribución Solidaria sobre las Utilidades.- El reconocimiento de los gastos incurridos por “Contribución Solidaria sobre utilidades” en el Art. 8 Registro Oficial 759 Suplemento de 20 de mayo de 2016 establece que las contribuciones establecidas en esta Ley no cumplen con el propósito de obtener, mantener o mejorar los ingresos de los contribuyentes y en consecuencia no podrán ser deducibles del impuesto a la renta de las personas naturales y sociedades. En los casos en los cuales el valor de dichas contribuciones exceda el valor de*

*la utilidad gravable del año 2016, la diferencia será deducible para los siguientes ejercicios fiscales, conforme a los límites y condiciones establecidas en el Reglamento.*

*Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.*

*Somos independientes de **INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.*

*Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.*

*Las Normas Internacionales de Información Financiera Pymes.- Los estados financieros al 31 de diciembre del 2016 adjuntos, de la Compañía INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A., son preparados aplicando esta normativa, las cuales requieren que se presenten en forma comparativa. Con fecha abril 20 del 2017, emitimos nuestra opinión como Auditores Independientes, sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2016, preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, en la cual expresamos una Opinión Sin Salvedades.*

#### **Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros**

*La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.*

*En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Sociedad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.*

*Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Sociedad.*

#### **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

*Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.*

### Informe sobre otros Requerimientos Legales y Reglamentarios

*Enfatizamos que de acuerdo con NIIF PYMES, únicamente un juego completo de estados financieros que incluyan el estado de situación financiera, estado de resultados integral, cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, conjuntamente con la información financiera comparativa, sus notas explicativas, puede proporcionar una presentación razonable de la situación financiera de la Compañía, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.*

*Mediante Resolución No. 06.Q.IC1003 del 21 de agosto de 2006 y No. ADM-08-199 del 3 de julio de 2008, emitidas por la Superintendencia de Compañías, dispone adoptar las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento "NIAA" y su aplicación obligatoria a partir del 1 de enero de 2009*

*Mediante Resolución No. NAC-DGER 2006- 0214 del Servicio de Rentas Internas sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2016, se emiten por separado.*

*Nuestro informe adicional, establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 del Servicio de Rentas Internas sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias y la Opinión sobre el cumplimiento como sujeto pasivo de los impuestos establecidos en la "Ley Orgánica de Solidaridad y Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el Terremoto de 16 de abril del 2016" publicado en el Registro Oficial 759 del viernes 20 de mayo de 2016 de **INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.**, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2016, se emiten por separado.*



RUBÉN GÓMEZ CASTRO  
AUDITOR EXTERNO  
SCVS-RNAE N° 783

Quito, 20 de abril de 2017

**INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 y 2015**

En dólares Americanos

<u>ACTIVO</u>	<u>NOTAS</u>	<u>dic-16</u>	<u>dic-15</u>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	168.725,84	31.386,60
Cuentas y documentos por cobrar comerciales corrientes	6	226.596,29	198.068,14
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes	7	17.176,69	5.685,98
Otros activos financieros corrientes	8	-	-
Porción corriente de arrendamiento financiero	9	-	-
Aporte bruto adeudado contratos de construcción	10	-	-
Activos por impuestos corrientes	11	104.826,19	100.118,56
Inventarios (Neto)	12	145.770,81	235.769,63
Activos no corrientes mantenidos para la venta	13	-	-
Activos Biológicos	14	-	-
Gastos pagados por anticipado	15	14.967,82	11.313,82
Otros activos corrientes	16	74.256,00	-
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>752.319,64</b>	<b>582.342,73</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Propiedad planta y equipo - neto	17	622.218,92	636.619,76
Activos Intangibles-neto	18	-	-
Propiedad de inversión-neto	19	-	-
Activos Biológicos-neto	20	-	-
Cuentas y documentos por cobrar clientes no corrientes	21	-	-
Otras cuentas y documentos por cobrar no corrientes	22	-	-
Porción NO corriente de arrendamientos financieros por cobrar	23	-	-
Activos por impuestos diferidos	24	346,27	535,92
Otros activos no corrientes	25	-	-
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>622.565,19</b>	<b>637.155,68</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>1.374.884,83</b>	<b>1.219.498,41</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Cuentas y documentos por pagar corrientes-proveedores	26	210.002,71	146.196,55
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes-otros	27	74.782,87	125.587,21
Obligaciones con Instituciones Financieras	28	85.656,31	87.049,29
Crédito a mutuo	29	32.000,00	-
Porción corriente de obligaciones emitidas	0	-	-
Otros pasivos financieros	0	-	-
Porción corriente de arrendamiento financiero por pagar	0	-	-
Importe bruto adeudado a los clientes por contratos de construcción	0	-	-
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	30	18.335,26	31.639,40
Pasivos corrientes por beneficios a empleados	31	41.179,13	62.695,12
Provisiones corrientes	32	-	-
Pasivos por Ingresos Diferidos	33	43.178,37	43.199,19
Otros pasivos corrientes	34	14.220,09	8.481,22
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>519.354,74</b>	<b>504.847,98</b>

\*Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Cuentas y documentos por pagar no corrientes	35	-	-
Obligaciones con Instituciones Financieras	36	138.243,98	37.310,86
Crédito a mutuo	37	-	-
Pasivo por impuesto a la renta diferido	0	-	-
Pasivos No corrientes por beneficios a empleados	38	86.065,65	62.781,35
Provisiones no corrientes	39	-	-
Pasivos por ingresos diferidos	40	-	535,92
Otros pasivos no corrientes	41	-	-
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>224.309,63</b>	<b>100.628,13</b>
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>224.309,63</b>	<b>100.628,13</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b>743.664,37</b>	<b>605.476,11</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>			
Capital Suscrito o asignado	42	69.000,00	69.000,00
Aportes para Futuras Capitalizaciones	43	-	-
<b>RESERVAS</b>	44		
Reserva Legal		54.538,97	46.480,97
Reservas Facultativa y Estatutaria		-	-
Otras Reservas		-	-
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	45		
Reservas de capital		-	-
Reservas por donaciones		-	-
Reserva por valuación precedente de NEC		-	-
Superávit por revaluación de inversiones procedentes de NEC		-	-
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores		140.715,82	68.193,79
(-) Pérdida acumulada de ejercicios anteriores		-	-
Resultados acumulados por adopción por primera vez de NIIF		351.298,51	351.298,51
Utilidad del ejercicio		<b>9.310,16</b>	<b>78.006,03</b>
(-) Pérdida acumulada del ejercicio		-	-
<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>	46		
<b>SUPERAVIT DE REVALUACIONES ACUMULADOS</b>			
Propiedad planta y equipo		-	-
Activos Intangibles		-	-
Otros		-	-
Ganancias y pérdidas acumuladas por inversiones		-	-
Ganancias y pérdidas por conversión		-	-
Ganancias y pérdidas actuariales		6.357,00	1.043,00
La parte efectiva de instrumentos de cobertura		-	-
Otros		-	-
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>		<b>631.220,46</b>	<b>614.022,30</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1.374.884,83</b>	<b>1.219.498,41</b>

\*Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

**INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.**  
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL (Por Función)**  
**Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2016 y 2015**  
**En dólares Americanos**

	Notas	dic-16	dic-15
<b><u>INGRESOS</u></b>			
Ingresos de Actividades Ordinarias	47	1.483.434,57	1.754.012,79
Otros Ingresos	48	2.382,86	2.095,79
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>1.485.817,43</b>	<b>1.756.108,58</b>
<b>(-) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION</b>	49	1.066.848,69	1.247.811,58
<b>(+) GANANCIA BRUTA</b>		<b>418.968,74</b>	<b>508.297,00</b>
<b>(-) GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS</b>			
Gastos de Administración y Ventas	50	354.355,17	343.472,79
<b>UTILIDAD(PERDIDA)OPERACIONAL</b>		<b>64.613,57</b>	<b>164.824,21</b>
<b>(-) Gastos no Operacionales-Financieros</b>	51	32.496,92	35.829,59
<b>(+)Otros Ingresos no Operacionales</b>	52	-	-
<b>UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	53	<b>32.116,65</b>	<b>128.994,62</b>
15% Participación a Trabajadores	53	(4.817,50)	(19.349,19)
<b>Utilidad Gravable (Pérdida Sujeta a Amortización)</b>		<b>27.299,15</b>	<b>109.645,43</b>
<b>Total Impuesto Causado</b>	53	(18.335,26)	(31.639,40)
<b>(=)UTILIDAD(PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO DIFERIDOS</b>		<b>8.963,89</b>	<b>78.006,03</b>
<b>(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO</b>	24	346,27	-
<b>(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO</b>		-	-
<b>(=) GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>		<b>9.310,16</b>	<b>78.006,03</b>

\*Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

**INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 y 2015**  
**En dólares Americanos**



DETALLE	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS						TOTAL PATRIMONIO	
			RESERVA LEGAL	RESERVA DE CAPITAL	UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(-) PERDIDAS ACUMULADAS AÑOS ANTERIORES	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ NIIF	UTILIDAD DEL EJERCICIO	(-)PERDIDA DEL EJERCICIO		OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS
<b>SALDO AL 31 ENERO DEL 2014</b>	<b>69.000,00</b>	-	<b>46.480,97</b>	-	<b>68.193,79</b>	-	<b>351.298,51</b>	-	-	<b>1.043,00</b>	<b>536.016,27</b>
<b>CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES Y CORRECCION DE ERRORES</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado integral total del año								78.006,03	-		78.006,03
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b>	<b>69.000,00</b>	-	<b>46.480,97</b>	-	<b>68.193,79</b>	-	<b>351.298,51</b>	<b>78.006,03</b>	-	<b>1.043,00</b>	<b>614.022,30</b>
<b>CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES Y CORRECCION DE ERRORES</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aumento (disminución) de capital social	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aportes para futuras capitalizaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencia a reservas	-	-	<b>8.058,00</b>	-	<b>(8.058,00)</b>	-	-	-	-	-	-
Pago de dividendos	-	-	-	-	<b>2.574,00</b>	-	-	-	-	-	2.574,00
Transferencia a ganancias (pérdidas) acumuladas	-	-	-	-	<b>78.006,03</b>	-	-	<b>(78.006,03)</b>	-	-	-
Otros cambios (Detallar)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>5.314,00</b>	5.314,00
Resultado integral total del año								<b>9.310,16</b>	-		9.310,16
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016</b>	<b>69.000,00</b>	-	<b>54.538,97</b>	-	<b>140.715,82</b>	-	<b>351.298,51</b>	<b>9.310,16</b>	-	<b>6.357,00</b>	<b>631.220,46</b>

# INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.

PARA INGRESAR A  
LA  
SUPERINTENDENCIA  
DE DECRETOS

## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	<b>95</b>	<b>137.339,24</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>9501</b>	<b>47.423,72</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>950101</b>	<b>1.453.333,10</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	1.453.333,10
Otros cobros por actividades de operación	95010105	-
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>950102</b>	<b>(1.344.155,92)</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	(1.229.305,41)
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	(19.349,19)
Otros pagos por actividades de operación	95010205	(95.501,32)
Intereses pagados	<b>950105</b>	(32.496,92)
Impuestos a las ganancias pagados	<b>950107</b>	(31.639,40)
Otras entradas (salidas) de efectivo	<b>950108</b>	2.382,86
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>9502</b>	<b>189,65</b>
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	<b>950201</b>	
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	<b>950202</b>	
Otras entradas (salidas) de efectivo	<b>950221</b>	189,65
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>9503</b>	<b>89.725,87</b>
Financiación por préstamos a largo plazo	<b>950304</b>	100.933,12
Otras entradas (salidas) de efectivo	<b>950310</b>	(11.207,25)
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>9504</b>	<b>-</b>
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	<b>950401</b>	
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>9505</b>	<b>137.339,24</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>9506</b>	<b>31.386,60</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>9507</b>	<b>168.725,84</b>
<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>		
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>96</b>	<b>32.116,65</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>97</b>	<b>58.164,06</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	58.164,06
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	-
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>98</b>	<b>(42.856,99)</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	(30.101,47)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	(94.108,34)
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	-
(Incremento) disminución en inventarios	9804	89.998,82
(Incremento) disminución en otros activos	9805	-
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	63.806,16
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	(72.452,16)
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>9820</b>	<b>47.423,72</b>

INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.  
Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2016  
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**NOTA 1.- INFORMACIÓN DE LA COMPAÑÍA**

INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A., su domicilio principal en la ciudad de Quito, su constitución se realizó el 25 de octubre de 1984, el plazo de duración de la Compañía será 31 años, desde la fecha de inscripción. Se dedica actividades de fabricación de artículos de plástico para obras de construcción

La Compañía estará gobernada por la junta general de socios y administrada por el Gerente y Presidente. ADMINISTRACIÓN.- Estará a cargo del Gerente y Presidente.

**Fondos de reserva legal y reparto de utilidades.-** La compañía formará e incrementará su fondo de reserva legal tomando de las utilidades líquidas y realizadas anuales el porcentaje del 10% y hasta que esté alcance un valor equivalente al 50% del capital social, conforme lo determina la Ley de Compañías.

**Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera IFRS.-** Los estados financieros anuales de INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A., correspondientes al año terminado al 31 de diciembre de 2016, son estados financieros preparados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera IFRS aplicable para Pymes.

**NOTA 2.- RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

De acuerdo con lo indicado en los párrafos precedentes, a continuación se indican un resumen de las principales políticas contables a aplicar bajo IFRS y con la finalidad de entender el contexto en el cual se estableció la adopción de las políticas contables y de la moneda funcional descrita más adelante, es necesario tener en cuenta las principales áreas de negocio donde opera actualmente.

**NOTA 2.1. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los presentes Estados Financieros de INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A., por el período terminado al 31 de diciembre de 2016, han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de información Financiera (en adelante “NIIF PYMES) y sus interpretaciones, emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante “IASB”) vigentes al 31 de diciembre de 2016.

Estos estados financieros reflejan fielmente la situación financiera de INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A., al 31 de diciembre de 2016, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y el flujo por el año terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Socios en sesión extraordinaria celebrada en marzo 31 de 2016.

INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.,  
Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2016  
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**NOTA 2.2 MONEDA DE PRESENTACIÓN Y MONEDA FUNCIONAL**

Los Estados Financieros son presentados en dólares norteamericanos, que es la moneda funcional del Ecuador.

Las transacciones en monedas distintas a la moneda funcional se convierten al tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción. Los activos y pasivos en moneda extranjera, se traducirán a dólares norteamericanos utilizando los tipos de cambio a la fecha de cierre de cada período

**NOTA 2.3 PERÍODO CUBIERTO POR LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros comprenden los estados de situación financiera del 1° de enero al 31 de diciembre de 2016 y el estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo por el año terminado a esa fecha.

**NOTA 2.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Las propiedades, plantas y equipos se registran al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor, excepto por los terrenos los cuales no están sujetos a depreciación.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil económica de los activos, hasta el monto de su valor residual.

Las vidas útiles económicas estimadas por categoría son las siguientes:

<b>Categoría</b>	<b>Rango</b>
Equipamiento de computación	3-6
Instalaciones fijas y accesorios	10
Vehículos	5-7
Muebles y Equipos de Oficina	8-15

Los valores residuales de los activos, las vidas útiles y los métodos de depreciación son revisados a cada fecha de estado de situación financiera, y ajustados si corresponde como un cambio en estimaciones en forma prospectiva.

INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.,  
Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2016  
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**NOTA 2.5 INVENTARIOS**

Las existencias se valorizan 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, neto 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 valor neto realizable también es medido en términos de obsolescencia basado en las características particulares de cada ítem de inventario. El costo se determina utilizando el método promedio ponderado.

**NOTA 2.6 DETERIORO DE ACTIVOS NO CORRIENTES**

A cada fecha de reporte la Compañía evalúa si existen indicadores que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o el deterioro se identifica producto de las pruebas anuales de deterioro de menor valor de inversiones y activos intangibles con vida útil indefinida, la Compañía realiza una estimación del monto recuperable del activo y cuando el valor libro de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable. El valor recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el que sea mayor.

**NOTA 2.7 INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

El Grupo reconoce activos financieros y pasivos financieros en el momento que asume las obligaciones o adquiere los derechos contractuales de los mismos.

**NOTA 2.7.1 ACTIVOS FINANCIEROS.- RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN Y BAJA DE ACTIVOS FINANCIEROS**

Los activos financieros "Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición", son clasificados en su reconocimiento inicial como activos financieros a valor justo a través de resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta el vencimiento o inversiones disponibles para la venta. Donde es permitido y apropiado, se reevalúa esta designación al cierre de cada ejercicio financiero. Cuando los instrumentos financieros son reconocidos inicialmente, son medidos a su valor justo más o menos los costos o ingresos directamente atribuibles a la transacción. Posteriormente, los activos financieros se miden a su valor justo, excepto por los préstamos y cuentas por cobrar y las inversiones clasificadas como mantenidas hasta el vencimiento, las cuales se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa efectiva.

El ajuste de los activos registrados a valor justo se imputa en resultados, excepto por las inversiones disponibles para la venta cuyo ajuste a mercado se reconoce en un componente separado del patrimonio, neto de los impuestos diferidos que le apliquen, los activos financieros se dan de baja contablemente cuando los derechos a recibir flujos de efectivo derivados de los mismos han vencido o se han transferido y el Grupo ha traspasado sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su titularidad.

INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.,  
Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2016  
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**NOTA 2.7.1.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

El efectivo equivalente comprende disponible en efectivo, bancos, depósitos de corto plazo con un vencimiento original de tres meses o menor y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

**NOTA 2.7.1.3 DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS**

La Compañía evalúa a cada fecha de balance si un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Los principales activos financieros sujetos a deterioro producto de incumplimiento contractual de la contraparte son los activos registrados al costo amortizado (cuentas por cobrar).

**NOTA 2.7.2 PASIVOS FINANCIEROS**

**NOTA 2.7.2.1 RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN Y BAJA DE PASIVOS FINANCIEROS**

Todas las obligaciones y préstamos con el público y con instituciones financieras son inicialmente reconocidos al valor justo, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

Luego del reconocimiento inicial, las obligaciones y préstamos que devengan intereses son posteriormente medidos al costo amortizado, reconociendo en resultados cualquier mayor o menor valor en la colocación sobre el plazo de la respectiva deuda usando el método de tasa efectiva de interés, a menos que sean designados ítems cubiertos en una cobertura de valor justo. Los pasivos financieros se dan de baja contablemente cuando las obligaciones especificadas en los contratos se cancelan, expiran o son condonadas.

**NOTA 2.7.3 COMPENSACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

Los activos y pasivos financieros se compensan y se informa el monto neto en el balance consolidado si, y solo si, existe a la fecha de cierre del estado de situación financiera un derecho legal exigible para recibir o cancelar el valor neto, además de existir la intención de liquidar sobre base neta, o a realizar los activos y liquidar los pasivos simultáneamente.

**NOTA 2.8 PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS A EMPLEADOS**

La Compañía entrega ciertos beneficios de corto plazo a sus empleados en forma adicional a las remuneraciones, tales como bonos, vacaciones y aguinaldos. La Compañía no opera ciertos planes de beneficios definidos con una porción de sus empleados. El costo de proveer beneficios bajo los planes de beneficios definidos es determinado separadamente para cada plan mediante el método de la unidad de crédito proyectado, de acuerdo a lo señalado en la NIC 19 "Beneficios a los Empleados".

INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.,  
Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2016  
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

El pasivo por beneficios a los empleados representa el valor presente de las obligaciones bajo los planes, las cuales son descontadas utilizando tasas de interés de bonos del gobierno denominados en la moneda en la cual los beneficios se pagarán y que poseen plazos de vencimiento similares a la duración de las respectivas obligaciones.

### **NOTA 2.9 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y los ingresos pueden ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta. Los siguientes criterios de reconocimiento deben cumplirse para los ingresos:

#### **NOTA 2.9.1 VENTA DE BIENES**

Los ingresos por venta de bienes son reconocidos cuando los riesgos y beneficios significativos de la propiedad de los bienes han sido traspasados al comprador, lo cual ocurre generalmente al momento del despacho de los bienes.

#### **NOTA 2.9.2 COSTOS DE VENTA**

Los costos de venta incluyen el costo de adquisición de los productos vendidos y otros costos incurridos para dejar las existencias en las ubicaciones y condiciones necesarias, para su venta. Estos costos incluyen principalmente los costos de adquisición netos de descuentos obtenidos, los gastos e impuestos de internación no recuperables, los seguros y el transporte de los productos hasta los centros de distribución

#### **NOTA 2.9.3 IMPUESTO A LA RENTA**

Los activos y pasivos tributarios son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas de impuesto y las leyes tributarias usadas para computar el monto son las que son promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

#### **NOTA 2.9.4 IMPUESTOS DIFERIDOS**

El impuesto diferido es presentado usando el método del pasivo sobre diferencias temporales a la fecha del estado de situación financiera entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores libro para propósitos de reporte financiero. Los activos por impuesto diferido son reconocidos por todas las diferencias temporales deducibles, incluidas las pérdidas tributarias, en la medida que es probable que existan utilidades imponibles contra las cuales las diferencias temporales deducibles y el arrastre de créditos tributarios no utilizados y pérdidas tributarias no utilizadas pueden ser recuperadas. El valor libro de los activos por impuesto diferido es revisado a la fecha del estado de situación financiera y reducido en la medida que ya no es probable que habrá suficientes utilidades imponibles disponibles para permitir que se use todo o parte del activo por impuesto diferido.

INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.,  
Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2016  
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**NOTA 2.9.5 INGRESOS DIFERIDOS**

La Compañía debe registrar ingresos diferidos por diversas transacciones en las cuales recibe efectivo, pero que las condiciones para el reconocimiento de ingresos descrito en el presente informe tales como pagos anticipados de servicios en proceso de prestación, ventas de productos por las cuales no ha ocurrido el despacho.

Adicionalmente, se debe reconocer como ingresos diferidos la porción de la venta asociada a la entrega posterior de productos por programas de fidelización de clientes. El ingreso diferido por programas de fidelización es reconocido al valor de mercado de los beneficios entregados a clientes, ajustado por la experiencia histórica de vencimiento de los mismos.

**NOTA 3.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS**

Definición de Política contable: Política es un plan permanente que proporciona guías generales para canalizar el pensamiento administrativo en direcciones específicas.

Las políticas contables escritas establecen líneas de guía, un marco dentro del cual el personal financiero contable cumple procedimientos técnicos únicos para La Compañía, en concordancia con las actividades y objetivos de la dirección, considerando la normativa vigente.

**Efectivo y equivalentes al efectivo**

Los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a plazo en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos y los sobregiros bancarios son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros.

**Propiedades, plantas y equipos**

El activo fijo de INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A., se contabilizará utilizando el modelo del costo. El modelo del costo es un método contable en el cual el activo fijo se registra al costo menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

Para que una su partida sea reconocida como Propiedad, planta y equipo, deberá cumplir los siguientes requisitos: Poseer una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y se esperan usar durante más de un periodo.

A su vez un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si: sea probable que La Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del activo para La Compañía pueda ser valorado con fiabilidad.

INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.,  
Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2016  
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**Deterioro del valor de los activos.**

A la fecha de cada cierre de estado de situación financiera, INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A., revisará el valor de sus activos sujetos a deterioro para determinar si existen indicios de que dichos activos puedan registrar una pérdida por deterioro de valor. Si existe cualquier indicio, el valor recuperable del activo se calculará con el objeto de determinar el eventual monto de la pérdida por deterioro de valor (si la hubiera).

En caso de que el activo no genere flujos de efectivo por sí mismo que sean independientes de otros activos, INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A., calculará el monto recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo. Un activo intangible con una vida útil indefinida será sometido a un test de deterioro de valor una vez al año. El monto recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y los flujos futuros del activo en cuestión.

**Activos financieros disponibles para la venta.**

Se incluirán aquellos valores adquiridos que no se mantienen con propósito de negociación, no calificados como inversión al vencimiento. Colocaciones, préstamos y cuentas por cobrar generados por la propia empresa:

Corresponderán a activos financieros originados por las sociedades a cambio de proporcionar financiamiento de efectivo o servicios directamente a un deudor, los activos financieros para negociación y aquellos clasificados como disponibles para la venta se valorizarán a su “valor razonable” a la fecha de cada cierre de estados

**Clasificación de activos entre corrientes y no corrientes.**

Los activos que se clasifiquen como corrientes, serán aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses o se pretenda vender o realizar en el transcurso del ciclo normal de la operación de las distintas actividades o negocios que desarrolla INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.,

Se clasificará como activo no corriente a todos aquellos activos que no corresponde clasificar como activos corrientes.

**Clasificación de pasivos entre corrientes y no corrientes.**

Los pasivos que se clasifiquen como corrientes, serán aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses o se pretenda liquidar en el transcurso del ciclo normal de la operación de las distintas actividades o negocios que desarrolla INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.,

Se clasificará como pasivo no corriente a todos aquellos pasivos que no corresponde clasificar como pasivos corrientes.

INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.,  
Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2016  
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**Reconocimiento de ingresos.**

Ingreso de actividades ordinarias es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros se calcularán al valor razonable de la contraprestación cobrada o a cobrar y representarán los importes a cobrar por los bienes entregados y por servicios prestados en el marco ordinario de las operaciones normales de INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A., cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; y no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;

El valor de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad, es probable que La Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad. Prestación de servicios:

Cuando el resultado de una transacción, que suponga la prestación de servicios, pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa.

El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones: el valor de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad; es probable que La Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; el grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, puede ser medido con fiabilidad; y los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, pueden ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos por intereses se devengarán siguiendo un criterio financiero, de acuerdo a IFRS, en función del saldo de capital insoluto estimado de recuperación, es decir neto de provisiones por incobrabilidad, y la tasa de interés efectiva aplicable.

INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.,  
Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2016  
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**Reconocimiento de gastos.**

Los gastos se reconocerán en resultados cuando se produzca una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de manera fiable. Esto implica que el registro de un gasto se efectuará de manera simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

Se reconocerá un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genere beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

**Compensaciones de saldos.**

Solo se compensarán entre sí los saldos deudores y acreedores con origen en transacciones que, contractualmente o por el imperativo de una norma legal, contemplan la posibilidad de la compensación y se tiene la intención de liquidarlos por su importe neto o de realización del activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea.

**Impuestos a la renta e impuestos diferidos.**

El gasto por impuesto a la renta representará la suma del gasto por impuesto a la renta del ejercicio y los activos y pasivos por impuestos diferidos.

El gasto por impuesto a la renta del ejercicio se calculará mediante la suma del impuesto a las Principales políticas contables a aplicar bajo IFRS y la moneda funcional de La Compañía, que resulta de la aplicación de la tasa impositiva vigente sobre la base imponible del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos incluirán las diferencias temporarias que se identifiquen como aquellos importes que se estima INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A., pagará o recuperará por las diferencias entre el valor financiero de activos y pasivos y su valor tributario, así como las pérdidas tributarias vigentes y otros créditos tributarios.

Por su parte, los activos por impuestos diferidos, identificados con diferencias temporarias solo se reconocerán en el caso de que se considere probable que INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A., va a tener en el futuro suficientes ingresos tributarios contra las que se puedan hacer efectivas.

INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.,  
 Estados Financieros  
 Al 31 de diciembre de 2016  
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Los saldos al 31 de diciembre muestran el siguiente detalle:

<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>dic-16</b>	<b>dic-15</b>
Un resumen de estas cuentas, es como sigue:		
<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
Caja	1.000,00	1.000,00
Bancos	167.725,84	30.386,60
Inversiones Temporales		
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>168.725,84</b>	<b>31.386,60</b>

**NOTA 5.- ACTIVOS FINANCIEROS**

Los saldos al 31 de diciembre muestran el siguiente detalle:

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES**

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES** dic-16 dic-15

Un resumen de estas cuentas, es como sigue:

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados-Locales		
Cuentas por Cobrar Relacionados -Del Exterior		
<b>Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados-Locales</b>	<b>243.533,28</b>	<b>213.431,81</b>
Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados -Del Exterior		
<b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES</b>	<b>243.533,28</b>	<b>213.431,81</b>

**(-)DETERIORO ACUMULADO (PROVISION PARA CREDITOS INCOBRABLES)** dic-16 dic-15

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
(-) Deterioro acumulado (Provisión Para Créditos Incobrables)	(16.936,99)	(15.363,67)
<b>(-)TOTAL DETERIORO ACUMULADO (PROVISION CUENTAS INCOBRABLES)</b>	<b>(16.936,99)</b>	<b>(15.363,67)</b>
<b>NETO CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES</b>	<b>226.596,29</b>	<b>198.068,14</b>

**NOTA 6.- INVENTARIOS**

Los saldos al 31 de diciembre muestran el siguiente detalle:

**INVENTARIOS**

dic-16

dic-15

Un resumen de los inventarios es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Mercadería en Transito	835,81	679,77
<b>Inventario de Materia Prima no para la construcción</b>	<b>83.034,58</b>	<b>140.444,84</b>
Inventario de Productos en Proceso	-	-
<b>Inv. De productos terminados y mercadería en almacén</b>	<b>61.900,42</b>	<b>94.645,02</b>
Inventario de Suministros y Materiales	-	-
Inventario de Materia Prima, suministros, materiales para la construcción	-	-
Inventarios de obras inmuebles en la construcción para la venta	-	-
Inventarios de obras inmuebles terminados para la venta	-	-
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>145.770,81</b>	<b>235.769,63</b>

**NOTA 7.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Los saldos al 31 de diciembre muestran el siguiente detalle:

**GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO**

dic-16

dic-15

Un resumen de éstas cuentas, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Propaganda y publicidad prepagada	-	-
Arrendamiento operativo pagado por anticipado	-	-
Primas de seguro pagados por anticipado	6.925,71	6.297,35
Otros-pagos por anticipado	8.042,11	5.016,47
<b>TOTAL ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADOS</b>	<b>14.967,82</b>	<b>11.313,82</b>

**NOTA 8.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Los saldos al 31 de diciembre muestran el siguiente detalle

**ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

dic-16

dic-15

Un resumen de éstas cuentas, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (ISD)	21.785,79	40.578,21
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (IVA)-14%	-	-
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (RENTA)	14.561,24	16.937,21
Otros	68.479,16	42.603,14
<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>104.826,19</b>	<b>100.118,56</b>

**NOTA 9.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Los saldos al 31 de diciembre muestran el siguiente detalle:

**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS****dic-16****dic-15**

Un resumen de éstas cuentas, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	ADICIONES Y RETIROS(neto)	VALOR USD
TERRENOS-Costo Histórico antes de re expresiones o revaluaciones	221.058,40	-	221.058,40
TERRENOS-Ajuste acumulado por re expresiones o revaluaciones		-	-
EDIFICIOS-Costo Histórico antes de re expresiones o revaluaciones	257.747,01	-	257.747,01
MAQUINARIA-Costo Histórico antes de re expresiones o revaluaciones	262.602,50	25.359,81	237.242,69
Construcción en Curso	774,30	(18.461,27)	19.235,57
Muebles y Enseres	2.150,67	-	2.150,67
Equipo de Computación	8.846,86	1.496,82	7.350,04
Vehículos, Equipos de Transportes y Caminero	75.385,75	18.775,86	56.609,89
<b>Propiedades planta y equipo por contratos de arrendamiento</b>			
<b>Total Costo Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>828.565,49</b>	<b>27.171,22</b>	<b>801.394,27</b>
(-) Depreciación acumulada Propiedades, P Y E- <b>Del Costo</b>	(206.346,57)	(41.572,06)	(164.774,51)
(-) Depreciación acumulada Propiedades, P Y E- <b>Revaluaciones</b>		-	
(-) Deterioro acumulado de Propiedades, P y E	-	-	-
<b>Total Depreciación Acumulada Y Deterioro</b>	<b>(206.346,57)</b>	<b>(41.572,06)</b>	<b>(164.774,51)</b>
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)</b>	<b>622.218,92</b>	<b>(14.400,84)</b>	<b>636.619,76</b>

**NOTA 10.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Los saldos al 31 de diciembre muestran el siguiente detalle:

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CLIENTES CORRIENTES****dic-16****dic-15**

Un resumen estas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes relacionados locales	-	-
Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes relacionados del exterior	-	-
Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes no relacionados locales	59.167,36	65.216,55
Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes no relacionados del exterior	150.835,35	80.980,00
<b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES</b>	<b>210.002,71</b>	<b>146.196,55</b>

**NOTA 11.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Los saldos al 31 de diciembre muestran el siguiente detalle

**OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS-CORRIENTES****dic-16****dic-15**

Un resumen de éstas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Obligaciones Con Instituciones Financieras Corrientes Relacionadas Locales	-	87.049,29
Obligaciones Con Instituciones Financieras Corrientes Relacionadas Exterior	85.656,31	-
<b>Obligaciones Con Instituciones Financieras Corrientes NO Relacionadas Local</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Obligaciones Con Instituciones Financieras Corrientes NO Relacionadas Exterior	-	-
<b>TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS CORRIENTES</b>	<b>85.656,31</b>	<b>87.049,29</b>

**NOTA 12.- PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Los saldos al 31 de diciembre muestran el siguiente detalle:

**PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADO****dic-16****dic-15**

Un resumen de éstas cuentas es como sigue:

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
Participación a Trabajadores por pagar del Ejercicio	4.817,50	19.349,19
Obligaciones con el IESS	6.154,07	5.499,09
Jubilación Patronal	10.559,00	18.065,21
Otros Pasivos por Beneficios a Empleados (Décimos, Vacaciones, sueldos por pagar)	19.648,56	19.781,63
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIO A EMPLEADOS</b>	<b>41.179,13</b>	<b>62.695,12</b>

**NOTA 12.- CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO**

El capital social autorizado y pagado de la Compañía, es de USD \$ 69.000,00, suscrito y pagado, dividido en diez mil acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una.

Los saldos al 31 de diciembre muestran el siguiente detalle:

**CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO****dic-16****dic-15**

Un resumen del capital suscrito es como sigue:

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
Capital Suscrito o asignado		
<i>Alfredo Vicente Terán</i>	46.235,00	46.235,00
<i>Ivonne Azucena Portugal</i>	22.161,00	22.161,00
<i>Carlos Alfredo Terán</i>	301,00	301,00
<i>Ana María Terán</i>	301,00	301,00
<i>Homera Alonso Unda</i>	1,00	1,00
<i>Jaime Rolando Portugal</i>	1,00	1,00
<b>TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>	<b>69.000,00</b>	<b>69.000,00</b>

**NOTA 13- RESERVAS**

Corresponden a recursos entregados por los accionistas por cumplimiento de la Ley de Compañías, requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no ésta disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

**RESERVAS****dic-16****dic-15**

Un resumen de reservas es como sigue:

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
Reserva Legal	54.538,97	46.480,97
Reserva Facultativa	-	-
Otras		
<b>TOTAL RESERVAS</b>	<b>54.538,97</b>	<b>46.480,97</b>

**NOTA 14- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Los ingresos de operación de la Compañía corresponden exclusivamente a la prestación de servicios y venta de construcción; cuyos montos registrados al 31 de diciembre de 2016.

Los saldos al 31 de diciembre muestran el siguiente detalle:

**INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS****dic-16****dic-15**

Un resumen de estas cuentas es como sigue:

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
<b>VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES</b>		
Gravadas con tarifa de IVA-NETO	1.483.434,57	1.754.012,79
<b>TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>1.483.434,57</b>	<b>1.754.012,79</b>

**OTROS INGRESOS****dic-16****dic-15**

Un resumen de otros ingresos es como sigue:

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
Por lucro cesante	-	-
Otros	-	-
Provenientes del Ecuador	-	-
Otros	2.382,86	2.095,79
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>2.382,86</b>	<b>2.095,79</b>

**NOTA 15- COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION**

Los saldos al 31 de diciembre muestran el siguiente detalle:

**COSTOS Y GASTOS**

dic-16

dic-15

Un resumen de costos y gastos es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
<b>COSTOS DE VENTAS</b>		
<b>Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo</b>	-	-
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	-	-
Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo	-	-
<b>(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo</b>	-	-
Inventario inicial de materia prima	140.444,84	134.931,46
Compras netas locales de materia prima	132.904,01	180.079,97
Importaciones de materia prima	558.520,60	771.806,83
<b>(-) Inventario final de materia prima</b>	<b>(83.034,58)</b>	<b>(140.444,84)</b>
Inventario inicial de productos en proceso	-	-
(-) Inventario final de productos en proceso	-	-
Inventario inicial productos terminados	94.645,02	97.081,15
<b>(-) Inventario final de productos terminados</b>	<b>(61.900,42)</b>	<b>(94.645,02)</b>
(+-) Ajustes	-	-
<b>GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	-	-
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	96.927,20	92.879,63
Beneficios sociales e indemnizaciones y otras que no gravan al IESS	17.186,64	14.841,41
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	19.421,65	18.034,16
Honorarios, profesionales y dietas	-	-
Honorarios y otros pagos a extranjeros por servicios ocasionales	-	-
<b>Jubilación patronal</b>	<b>6.519,12</b>	<b>6.202,51</b>
<b>Desahucio</b>	<b>1.612,56</b>	<b>1.794,18</b>
otros	-	-
<b>GASTOS POR DEPRECIACIONES</b>	-	-
Del costo histórico- Propiedad planta y equipo Acelerada	-	-
<b>Del costo histórico- Propiedad planta y equipo NO Acelerada</b>	<b>33.720,83</b>	<b>34.381,66</b>
<b>OTROS GASTOS</b>	-	-
Suministros herramientas materiales y repuestos	7.395,97	23.148,89
Mantenimiento y reparaciones	27.350,77	42.333,32
Mermas	-	-
Seguros y reaseguros primas y cesiones	1.205,76	873,37
Gastos indirectos asignados desde el exterior por partes relacionadas	-	-
Servicios públicos	41.566,81	39.953,59
Otros	32.361,91	24.559,31
<b>TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS</b>	<b>1.066.848,69</b>	<b>1.247.811,58</b>

**NOTA 16.- GASTOS NO DEDUCIBLES**

Son gastos que la Compañía realizó en el periodo los cuales no tuvieron un sustento que justifique sus movimientos conforme lo exige la Ley de Régimen Tributario Interno, tales como: comprobantes de venta, de retención y documentos complementarios; los mismos que suman la cantidad de USD \$ 76.894.17

**NOTA 17.- SITUACION TRIBUTARIA.**

La Compañía no ha sido auditada tributariamente por parte del Servicio de Rentas Internas hasta el presente ejercicio económico,

## **NOTA 18.- EVENTOS SUBSECUENTES**

Al 31 de Diciembre del 2016 y la fecha de preparación del presente informe (Abril 20 del 2017), no se han producido eventos, que en opinión de la Gerencia, y la Administración deban ser revelados o podrían tener un efecto importante en los Estados financieros adjuntos, sin embargo es necesario mencionar que debe evaluarse de manera permanente lo siguiente:

1. Mejorar el control y administración del área societaria.
2. Adquisición del módulo NIIF's del sistema contable que permita la integración inmediata.
3. Evaluación anual de las políticas y procedimientos contables aplicarse en cada año.

-----X-----