

INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Ejercicio 2018
(Expresado En dólares Americanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.: Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 22 de junio de 1984, inscrita en el Registro Mercantil, Notaría 21, el 25 de octubre de 1984.

OBJETO SOCIAL: La empresa se dedicará a la fabricación de artículos de plástico para obras de construcción.

PLAZO DE DURACION: 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 25 de octubre del 1984.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Calderón, Barrio el Cajón, Calle Bonanza Oe6-207 y Mariana de Jesús.

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Quito con RUC: 1790660648001.

Forma legal: Sociedad Anónima

Estructura organizacional y societaria: La empresa cuenta con personería jurídica, patrimonio y autonomía administrativa y operativa propia.

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas bases contables se han aplicado de manera uniforme para todos los años presentados,

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, IASB, adoptadas por la Superintendencia de Compañías de Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas Normas Internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General

INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Ejercicio 2018
(Expresado En dólares Americanos)

- *Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.*
- *En el punto N° 3, se resumen los Principios, políticas contables y criterios de valoración, de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2018.*
- *De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.*

2.2 Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”

Pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador

Con Resolución N°06.Q.ICI 004 Del 21 de Agosto del 2006, la Superintendencia de Compañías resuelve: Adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y 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 estados financieros, a partir del 1 de enero del 2009.

Con Resolución N°08.G.DSC.010 Del 20 de Noviembre del 2008, la Superintendencia de Compañías resuelve: Establecer el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

1. *Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010 las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa, se establece el año 2009 como el periodo de transición.*
2. *Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011 las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4.000.000.00 al 31 de diciembre del 2007., se establece el año 2010 como periodo de transición.*
3. *Aplicaran a partir del 1 de enero de 2012 las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores., se establece el año 2011 como el periodo de transición, para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar su estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información financiera “NIIF”, a partir del año 2011.*
4. *La Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” completas y de las Norma*

INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Ejercicio 2018
(Expresado En dólares Americanos)

Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de compañías:

Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), a las personas jurídicas que cumplen las siguientes condiciones:

- a) *Monto de Activos inferiores a CUATRO MILLONES DE DOLARES*
- b) *Registren un valor bruto de ventas Anuales de HASTA CINCO MILLONES DE DOLARES: Y,*
- c) *Tengan menos de 200 trabajadores(Personal Ocupado),Para este cálculo se tomara el promedio anual ponderados.*

La empresa Industria Perfectoplast S.A., califica como Pequeña y Mediana Entidades (PYMES), por cuando cumple con las tres condiciones establecidas por la Superintendencia de Compañías, el periodo de transición fue el año 2011 y sus primeros estados financieros comparativos con NIIF" PYMES" fueron desde el ejercicio anterior 2012

2.3 Moneda

Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en estos Estados Financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal, en que la empresa opera ("moneda funcional"). Los estados financieros se presentan en unidades monetarias (\$Dólares Americanos), que es la moneda funcional y de presentación en dólares americanos.

2.4 Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

La administración declara que las NIIF han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros .La información es responsabilidad del representante legal, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.

INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Ejercicio 2018
(Expresado En dólares Americanos)

2.5 Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018 y el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.

2.6 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimientos igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2018, se han aplicado los siguientes principios, políticas contables y criterios de valoración.

3.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Se registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la empresa para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes de efectivo partidas como: caja, los depósitos a la vista en instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles, con un vencimiento original de 3 meses o menos, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		dic-17	dic-18
NOTA 6			
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
1.01.01.01.01	Caja Chica	1,000.00	1,000.00
1.01.01.01.02	Fondo Rotativo	300.00	300.00
1.01.01.01.03	Caja General		5,409.40
	Subtotal Caja	1,300.00	6,709.40
	BANCOS LOCALES		
1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cta. Corriente 301892840	138,786.76	42,298.77
1.01.01.02.02	Banco Pichincha Cta. Corriente 304907480	14.94	14.94
	Subtotal Bancos e Inversiones	138,801.70	42,313.71
10101	TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	140,101.70	49,023.11

Nota: Para el ejercicio fiscal 2019 se cerrará la cta cte 304907480 ya que no hay movimiento.

3.2 Activos Financieros

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero, dentro del alcance de la sección 11 “Instrumentos Financieros” y sección 2 “Conceptos y Principios generales”, presentación, reconocimiento y medición son clasificados como activos

INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Ejercicio 2018
(Expresado En dólares Americanos)

financieros para préstamos y cuentas por cobrar , la empresa ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

Los préstamos y partidas por cobrar, incluyen principalmente a cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados

- **Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados**
 - De actividades ordinarias que generan intereses
 - De actividades ordinarias que no generan intereses
- **Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados**
- **Otras cuentas por cobrar relacionadas**
- **Otras cuentas por cobrar**
- **(-) Provisión cuentas incobrables**

a) Documentos y Cuentas por Cobrar clientes

Documentos y Cuentas comerciales incluyen principalmente las cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados. Son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos, se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente al costo. Despues de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que no es otra cosa que al cálculo de la tasa de intereses efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros de la cuenta por cobrar

Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 90 días, lo que está en línea con la práctica de mercado, y las políticas de crédito de la empresa, por lo tanto se registra al precio de la factura, la política de crédito de la empresa es hasta 90 días.

Las transacciones con partes relacionadas se presentaran por separado.

b) Provisión por cuentas incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas, las perdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables se registran como gasto en el estado de resultados integrales por función.

INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Ejercicio 2018
(Expresado En dólares Americanos)

10102 ACTIVOS FINANCIEROS		dic-17	dic-18
NOTA 7			
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
1.01.02.05.01	<i>Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados</i> De actividades ordinarias que no generan intereses	277,808.64	259,344.23
1.01.02.10.	Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas	14,481.45	5,863.73
	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	292,290.09	265,207.96

1010209 PROVISION CUENTAS INCOBRABLES		dic-17	dic-18
NOTA 7			
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
1.01.02.09.01	Provisión Cuentas Incobrables	(12,878.18)	(15,315.40)
1.01.02.09.02	Deterioro Acumulado C*C	(3,214.19)	(1,465.25)
10102	TOTAL PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	(16,092.37)	(16,780.65)
	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	276,197.72	248,427.31

3.3 Inventarios

Los inventarios son activos a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; b) en proceso de producción con vista a esa venta; o c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto de realizable, el menor.

“El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos para poner las existencias en condición de venta y los gastos de comercialización y distribución” (Gastos de Venta),

De igual forma, al cierre de cada ejercicio económico se analiza los ítems dañados u obsoletos, para registrar la provisión por deterioro. En el presente ejercicio no hay registro contable de Deterioro de inventarios.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación, y otros impuestos (que no sean recuperables, posteriormente por las autoridades fiscales), el transporte, el almacenamiento, y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Al cierre de cada periodo se realiza una evaluación del valor neto realizable de las existencias efectuando los ajustes en caso de estar sobrevaloradas. Se ha realizado la aplicación de VNR para establecer el costo menor entre la compra y el valor promedio de los inventarios, estableciéndose que no existe incidencia relevante o materialidad para algún tipo de ajuste.

INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Ejercicio 2018
(Expresado En dólares Americanos)

El costo se determina por el método de “promedio ponderado”

10103	INVENTARIOS NOTA 8	dic-17	dic-18
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
1.01.03.01	Inventario de Materia Prima	77,261.43	130,532.01
1.01.03.05	Inv. De productos terminados. y mercadería en almacén-producidos por la Compañía.	76,663.99	111,703.75
1010306	Inv. De producto. terminado. y mercadería en almacén-comprados a terceros	-	4,350.79
1.01.03.07.	Mercaderías en Tránsito	2,477.08	302.42
10103	TOTAL INVENTARIOS	156,402.50	246,888.97

Conforme la aplicación NIFF sobre el efecto del valor neto de realización de los inventarios de la compañía en aplicación a la sección 13 inventario, ha determinado que no se revelará en los EEFF efectos que no supera el 1% (Productos Terminados \$111703.75 el 1% es 1117.04, y el VNR calculado es \$53.65) ya que su nivel de materialidad o efecto representativo no afecta a los resultados de la compañía de manera relevante.

3.4 Servicios y otros pagos anticipados

Corresponde principalmente a anticipos entregados a terceros para servicios o compra de bienes a nivel local y del exterior, seguros pagados por anticipados , arriendos pagados por anticipados, anticipo a proveedores y otros anticipos entregados, los cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos, que generen la necesidad de presentarlos por separados.

10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS NOTA 9	dic-17	dic-18
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
1.01.04.01.	Seguros pagados por anticipado	7,123.27	7,653.24
1.01.04.04.01	Anticipo a Proveedores	8,942.90	11,267.57
1.01.04.04.05	Otros anticipos entregados	985.82	8,285.82
10104	TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	17,051.99	27,206.63

3.5 Activos por Impuestos Corrientes

Corresponde principalmente al Crédito Tributario favor de la empresa (IVA), Crédito Tributario a favor de la empresa por retenciones en la fuente, efectuada por sus clientes del ejercicio corriente, Anticipos de Impuesto a la Renta, Crédito Tributario de años anteriores (Renta), las cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separados.

INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Ejercicio 2018
(Expresado En dólares Americanos)

10105 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		dic-17	dic-18
NOTA 10			
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
1.01.05.02.02	Retenciones del Impuesto a la Renta del Ejercicio	16,295.75	17,659.06
1.01.05.02.03	Retenciones del Impuesto a la Salida divisas	36,788.13	44,771.77
1.01.05.02.04	Crédito Tributario generado en ejercicios anteriores (ISD)	86,490.93	113,011.00
10105	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	139,574.81	175,441.83

Nota: En el mes de julio del 2018 se inicio el proceso de reclamo por pago en exceso del ISD el mismo que se recuperó en enero del 2019.

3.6 Propiedad Planta y Equipo

El reconocimiento de propiedad, planta y equipo en el momento inicial es el costo atribuido, los pagos por mantenimiento y reparación se cargan a gastos, mientras que las mejoras en caso de haberlas se capitalizan, siempre que aumente su vida útil o capacidad económica. La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual, los cargos anuales por depreciación se realizan con la cuenta de pérdidas y ganancias.

Para que un bien sea catalogado como propiedad, planta y equipo deben cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean propiedad de la empresa para uso administrativo o venta de productos.
- Se espera usar durante más de un periodo
- Que sea probable para la compañía, obtener beneficios económicos derivados del bien
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad y se mantenga el control.

10201 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		dic-17	dic-18	
NOTA 12				
CODIGO	DETALLE	DIFERENCIAS	VALOR USD	VALOR USD
1.02.01.01	Terrenos	-	281,849.46	281,849.46
1.02.01.02	Edificios	-	335,126.02	335,126.02
1.02.01.03.	Construcción en Curso	(27.04)	5,099.97	5,072.93
1.02.01.05	Muebles y Enseres	-	2,150.67	2,150.67
1.02.01.06	Máquinas y Equipos	40,501.69	259,158.50	299,660.19
1.02.01.08	Equipo de Computación	442.40	10,068.36	10,510.76
1.02.01.09	Vehículos y Equipos de Transportes	-	75,385.75	75,385.75
Total Costo Propiedad, planta y equipo		40,917.05	968,838.73	1,009,755.78
1.02.01.12.	(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	(43,439.87)	(247,603.98)	(291,043.85)
Total Depreciación Acumulada		(43,439.87)	(247,603.98)	(291,043.85)
10201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)	(2,522.82)	721,234.75	718,711.93

En este año compra de maquina corrugadora por \$ 40.501,69

El costo de las propiedades, planta y equipo comprende:

1. *Su precio de compra, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.*

INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Ejercicio 2018
(Expresado En dólares Americanos)

2. *Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.*

Los costos incurridos en las obras en construcción de activos son acumulados hasta la conclusión de la obra, transfiriendo al bien correspondiente.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros neto del activo, es decir costo menos depreciación acumulada y deterioro; cuyo efecto se registrará en el Estado de Resultados.

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo, el bien ha dejado de ser utilizado. La vida útil para la propiedad, planta y equipo se han estimado como sigue:

Descripción	Vida útil	Valor residual
Edificio	Entre 20	Del 5%
Instalaciones	10 años	10%
Muebles y Enseres	10 años	10%
Maquinaria y Equipo	10 años	10%
Equipo de Computación	10 años	10%
Vehículos	10 años	10%

La depreciación es reconocida en los resultados en base al método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada componente de propiedad, planta y equipo. Los terrenos no están sujetos a depreciación.

Anualmente se revisará el importe en libros de la propiedad, planta y equipo, con el objetivo de determinar el importe recuperable de un activo y cuando debe ser reconocido, o en su caso revertirán las perdidas por deterioro del valor de acuerdo a la sección 27.

3.7 Cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es corto y no existe diferencia material con su valor razonable, además en el caso de las importaciones un porcentaje, son pagadas de forma anticipada, Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales y del exterior de bienes y servicios adquiridos en el curso normal del negocio.

INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Ejercicio 2018
(Expresado En dólares Americanos)

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio tales como: anticipo de clientes, obligaciones con la administración tributaria, impuesto a la Renta por pagar del ejercicio, obligaciones con el IESS, beneficios de ley a empleados (Décimo cuarto, décimo tercero, fondos de reserva), participación del 15% a trabajadores, dividendos por pagar, son reconocidas inicial y posteriormente a su valor nominal.

20103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (Nota 17) **dic-17** **dic-18**

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2010301	Proveedores Locales	56,414.72	53,893.83
2010302	Proveedores del Exterior	174,600.00	156,246.26
20103	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	231,014.72	210,140.09

20107 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES (Nota 20) **dic-17** **dic-18**

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2010701	Con la Administración Tributaria	18,769.73	12,276.69
2010702	Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar	20,641.31	31,542.42
2010703	Obligaciones con el IESS	5,715.43	5,990.83
2010704	Por Beneficios de Ley a empleados	31,096.06	16,343.93
2010705	15% Participación a Trabajadores del Ejercicio	7,542.92	12,838.13
2010706	Dividendos por pagar	20,887.44	8,632.32
20107	TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	104,652.89	87,624.32

20108 CTAS * PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS (Nota 21) **dic-17** **dic-18**

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
20108	Otras Cuentas por pagar relacionadas Crédito mutuo	33,138.94	33,138.94
20108	TOTAL CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	33,138.94	33,138.94

Crédito otorgado por la Sr. Marcia Terán.

20110 ANTICIPO DE CLIENTES (Nota 23) **dic-17** **dic-18**

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
20110	Anticipo de Clientes	38,363.99	-
20110	TOTAL ANTICIPO DE CLIENTES	38,363.99	-

20112 PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS (Nota 24) **dic-17** **dic-18**

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2011201	Jubilación Patronal	11,849.88	21,453.03
2011202	Otros Beneficios a Largo Plazo para los empleados(Parte)	933.30	6,117.49
20112	TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	12,783.18	27,570.52

INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Ejercicio 2018
(Expresado En dólares Americanos)

20113 **OTROS PASIVOS CORRIENTES (Nota 25)** dic-17 dic-18

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
20113	Otras cuentas por pagar	4,366.11	3,327.86
20113	TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES	4,366.11	3,327.86

3.8 Obligaciones con Instituciones Financieras

En esta cuenta se registrarán las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento menos de un año registrado en el pasivo corriente.

20104 **OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS** dic-17 dic-18
NOTA 18

LOCALES

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2010401	Obligaciones Bancos locales		
2.01.04.01.29	PICHINCHA PAGO PRINCIPAL 3052056-00		70,000.00
2.01.04.01.30	PICHINCHA PAGO INTERESES 3052056-00		2,259.21
2.01.04.01.31	PICHINCHA PAGO PRINCIPAL 0308543100		40,000.00
2.01.04.01.32	PICHINCHA PAGO INTERESES 0308543100		640.36
2.01.04.01.33	PICHINCHA PAGO PRINCIPAL 3195534-00		40,000.00
2010401	TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS LOCALES	-	152,899.57

En esta cuenta se registrarán las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento mayor a un año registrado en el pasivo no corriente.

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES

20203 **FINANCIERAS (Nota 28)** dic-17 dic-18

Locales

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2020301	Obligaciones Bancos locales		
	Pihincha Pago Principal 01987650-00	-	-
	PIHINCHA PAGO PRINCIPAL 2572496-00	94,082.84	43,066.56
20203	TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	94,082.84	43,066.56

Del exterior

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2020302	Obligaciones Bancos del Exterior		
0	PICHINCHA PANAMA	86,257.98	-
20203	TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR	86,257.98	-
20203	TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	180,340.82	43,066.56

INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Ejercicio 2018
(Expresado En dólares Americanos)

3.9 Provisiones

La empresa considera que las provisiones se reconocen cuando:

- *La compañía tiene una obligación futura, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos presentes;*
- *Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;*
- *El importe se ha estimado en forma fiable*

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

3.10 Beneficios a los empleados

Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado, definidas por el perito actuaria.

Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el periodo en que ocurren.

Los costos de los servicios, costos financieros, ganancias y pérdidas actariales del periodo son presentados en forma separada en su respectiva nota a los Estados Financieros adjunta y son registradas en el gasto del periodo en el cual se generan.

Los importes de beneficios a empleados a largo plazo y post empleo son estimados por un perito independiente, inscrito y calificado en la Superintendencia de Compañías.

Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones.

El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de beneficios definidos, se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.

INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Ejercicio 2018
(Expresado En dólares Americanos)

20207	<u>PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</u> (porción no corriente) (Nota 31)	dic-17	dic-18
2020701	Provisión Jubilación Patronal	76,770.12	87,287.35
2020702	Otros beneficios no corrientes para los empleados(desahucio)	19,858.51	18,410.81
20207	<u>TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</u>	96,628.63	105,698.16

3.11 Impuesto a las Ganancias e Impuestos diferidos

El gasto por Impuesto a la Renta del periodo comprende al impuesto a la Renta corriente y al impuesto diferido, la tasa del impuesto a la renta del 2018 asciende 25%.

El gasto por impuesto a la renta corriente se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales tributarias vigentes para cada periodo contable

Los activos y pasivos por Impuesto Diferido, para el ejercicio actual son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo 25% para el año 2018.

La compañía registra los impuestos diferidos sobre la base de las diferencias temporales imponibles o deducibles que existen entre la base tributaria de activos y pasivos y su base financiera.

El resultado por impuesto a las ganancias se determina por la provisión de impuesto a las ganancias del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

En cada cierre contable se revisan los impuestos registrados tanto activos como pasivos con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con el resultado del citado análisis.

10205	ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	dic-17	dic-18
NOTA 15			
1020501	Diferencias temporaria-Gasto no deducible temporal	520.98	5,052.58
1020502	Diferencia temporaria- Valor neto de realización de inventario	0.00	0.00
10205	<u>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</u>	520.98	5,052.58

En el año 2017 se calculó impuesto diferido por cartera y se reversó en el 2018 ya que el SRI no reconoce como impuesto diferido por deterioro en cartera.

En el año 2018 de acuerdo ley de reactivación económica Resolución NAC-DGERCG18-00000105 los gastos de jubilación y desahucio es no deducible hasta que se pague para lo cual se realizará el cálculo de impuestos diferidos para poder recuperar en el futuro.

INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Ejercicio 2018
(Expresado En dólares Americanos)

La base legal dice:

"13.- Los pagos efectuados por concepto de desahucio y de pensiones jubilares patronales, conforme a lo dispuesto en el Código del Trabajo, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios fiscales anteriores, como deducibles o no, para efectos de impuesto a la renta, sin perjuicio de la obligación del empleador de mantener los fondos necesarios para el cumplimiento de su obligación de pago de la bonificación por desahucio y de jubilación patronal.".

3.12 Participación a trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación a los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.		
AÑO		2018
UTILIDADES		85,587.52
15% PARTICIPACION UTILIDADES	(-)	12,838.13

INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Ejercicio 2018
(Expresado En dólares Americanos)

3.13 Patrimonio

Capital Social

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones y/o participaciones, según la escritura pública

301 **CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO (Nota 35)** dic-17 dic-18

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
30101	Capital Suscrito o asignado		
3.01.01.01	Alfredo Vicente Terán	46,235.00	46,235.00
3.01.01.02	Ivonne Azucena Portugal	22,161.00	22,161.00
3.01.01.03	Carlos Alfredo Terán	301.00	301.00
3.01.01.04	Ana María Terán	301.00	301.00
3.01.01.05	Homera Alonso Unda	1.00	1.00
3.01.01.06	Jaime Rolando Portugal	1.00	1.00
301	TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	69,000.00	69,000.00

RESERVAS (Nota 37) dic-17 dic-18

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
30401	Reserva Legal	55,469.99	57,680.18
304	TOTAL RESERVAS	55,469.99	57,680.18

OTROS RESULTADOS INTEGRALES (Nota 38) dic-17 dic-18

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
30502	Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	125,904.77	125,904.77
30505	Ganancias y Perdidas actariales	15,076.00	7,824.00
305	TOTAL OTROS RESULTADOS INTEGRALES	140,980.77	133,728.77

3.14 Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar de bienes y servicios entregados a terceros en el curso ordinario de las actividades de la empresa.

Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan 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;
- La compañía 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;

INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Ejercicio 2018
(Expresado En dólares Americanos)

- c. *Sea probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y,*
- d. *El importe de los ingresos ordinarios y sus costos puedan medirse con fiabilidad.*

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad.

41 **INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS (Nota 41)** dic-17 dic-18

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
4101	Ventas	1,642,216.29	1,787,261.63
41	TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1,642,216.29	1,787,261.63

43 **OTROS INGRESOS (Nota 43)** dic-17 dic-18

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
4305	Otras Rentas	13,602.13	3,317.86
43	TOTAL OTROS INGRESOS	13,602.13	3,317.86
		1,655,818.42	1,790,579.49

Dentro de otros ingresos se ha considerado las siguientes rentas:

Descripción	VALOR
RECUPERACION DE SCRAP PRODUCCION PVC	303.62
PLASTIMARSHALL NOS CANCELA Y SE REVERSA DETERIORO	1,904.91
VENTA DE CHATARRA (49 TANQUES *2)	98.00
FABRICABLES S.A. - DESC PVC PARA RECICLAR FAC 7850	596.55
VARIOS (DIF PAGOS DE CLIENTES, REEMBOLSO DEMORAJE)	414.78
TOTAL	3,317.86

3.15 Costo de venta

El costo de venta incluye todos aquellos rubros relacionados con la venta de los bienes y/o servicios entregados a terceros, netos de devoluciones efectuadas en cada periodo.

INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Ejercicio 2018
(Expresado En dólares Americanos)

51 **COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION (Nota 51)** **dic-17** **dic-18**

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		
510102	(+) Compras netas locales de bienes no producidos por la Compañía	-	2,687.50
510103	(+) Importaciones de bienes no producidos por la Compañía	-	2,722.99
510104	(-) Inventario final de bienes no producidos por la Compañía	-	(4,350.79)
5101	MATERIALES UTILIZADOS (En Producción)		
510105	(+) Inventario inicial de materias primas	83,034.58	77,261.43
510106	(+) Compras netas locales de materia prima	174,161.79	172,886.20
510107	(+) Importaciones de materia prima	739,228.35	899,937.75
510108	(-) Inventario final de materia prima	(77,261.43)	(130,532.01)
510111	(+) Inventario inicial productos terminados	61,900.42	76,663.99
510112	(-) Inventario final de productos terminados	(76,663.99)	(111,703.75)
5102	(+) MANO DE OBRA DIRECTA		
510201	Sueldos y Beneficios sociales	149,175.29	162,320.11
510202	Gastos planes de beneficios a empleados	7,818.63	7,080.84
5104	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		
510401	Depreciación propiedades planta y equipo	34,598.52	33,479.11
510406	Mantenimiento y reparaciones	24,582.50	24,940.24
510407	Suministros materiales y repuestos	9,762.12	11,341.06
510408	Otros Costos de producción	79,730.51	66,826.84
51	TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	1,210,067.29	1,291,561.51

3.16 Reconocimiento de gastos de administración y ventas

Los gastos de administración y ventas son reconocidos por la compañía sobre la base del devengado, corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago de servicios de terceros, depreciación de propiedades, planta y equipo y demás gastos asociados a la actividad administrativa y ventas de la Empresa.

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los costos y gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Ejercicio 2018
(Expresado En dólares Americanos)

5201 GASTOS DE VENTA **dic-17** **dic-18**
NOTA 44

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
520101	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	15,262.78	20,090.39
520102	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	3,251.32	4,227.54
520103	Beneficios sociales e indemnizaciones	2,769.85	3,230.26
520104	Gasto planes de beneficios a empleados JUBILACION	272.80	3,023.47
	Gasto planes de beneficios a empleados DESAHUCIO	81.95	522.41
520112	Combustibles	562.55	454.01
520114	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	134.37	95.01
520115	Transporte	36,696.45	42,730.57
520116	Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y cliente)	962.99	1,508.84
520117	Gastos de viaje	126.67	222.41
520118	Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	8,761.88	9,109.65
52012101	Propiedades, planta y equipo	2,732.52	3,123.12
52012402	Materiales	13,282.56	13,175.51
520128	Otros gastos	5,708.28	2,833.35
	Subtotal Gastos de Venta	90,606.97	104,346.54

5202 GASTOS DE ADMINISTRACION **dic-17** **dic-18**
NOTA 45

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
520201	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	82,838.39	84,966.30
520202	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	17,195.22	17,757.44
520203	Beneficios sociales e indemnizaciones	13,683.58	13,225.42
520204	Gasto planes de beneficios a empleados Jubilacion	12,250.97	7,452.24
	Gasto planes de beneficios a empleados Desahucio	1,174.68	3,608.04
520205	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	51,389.05	65,417.78
520208	Mantenimiento y reparaciones	6,185.86	12,298.84
520212	Combustibles	1,441.89	1,736.41
520214	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	20,100.12	23,170.15
520215	Transporte	3,281.55	5,252.69
520216	Gastos de gestión (agasajos a accio., trabajad. y clientes)	1,861.09	1,966.37
520217	Gastos de viaje	1,138.13	1,400.68
520218	Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	3,550.11	3,527.28
520219	Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles	497.35	630.23
520220	Impuestos, Contribuciones y otros	8,281.56	10,266.96
520221	Depreciaciones:		
	Propiedades, planta y equipo	6,796.83	6,837.36
520223	Gasto deterioro:		
52022303	Instrumentos Financieros (C*C)	1,640.26	-
52022305	Cuentas Por Cobrar (Provisión Cuentas Incobrables)	2,778.08	2,593.19
520224	Gastos por cant. anormales de utilización en el proceso de producción:		
520228	Otros gastos	23,091.99	15,516.08
	Subtotal Gastos de Administración	259,176.71	277,623.46
	Total Gastos de Venta y Administrativos	349,783.68	381,970.00

INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Ejercicio 2018
(Expresado En dólares Americanos)

5203	GASTOS FINANCIEROS NOTA 45	dic-17	dic-18
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
520301	Intereses	39,634.26	23,568.26
520302	Comisiones	3,801.03	3,219.29
520305	Otros Gastos Financieros	2,246.01	4,672.91
5203	Total Gastos Financieros	45,681.30	31,460.46
TOTAL GASTOS		413,430.46	

3.17 Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

3.18 Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

3.19 Medio ambiente

La actividad de la compañía no se encuentra dentro de las que pudieran afectar el medio ambiente, por lo tanto, a la fecha de cierre de los presentes Estados Financieros no tiene comprometidos recursos ni se han efectuados pagos derivados de incumplimiento de ordenanzas municipales u otros organismos fiscalizadores.

Actualmente se está dando cumplimiento a lo exigido por el Ministerio del Medio Ambiente.

3.20 Estado de Flujo de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- *Actividades Operativas: actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.*
- *Actividades de inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.*
- *Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.*

INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Ejercicio 2018
(Expresado En dólares Americanos)

- *Flujos de efectivo: entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.*

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO		CODIGO	SALDOS	
			BALANCE	(En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL		95	-	91,078.59
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		9501	-	45,944.78
Clases de cobros por actividades de operación		950101	1,768,775.00	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		95010101	1,768,775.00	P
Clases de pagos por actividades de operación		950102	- 1,762,618.01	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		95010201	- 1,733,537.28	N
Pagos a y por cuenta de los empleados		95010203	- 29,080.73	N
Intereses pagados		950105	- 31,460.46	N
Impuestos a las ganancias pagados		950107	- 20,641.31	N
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		9502	-	40,917.05
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo		950209	- 40,917.05	N
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		9503	-	4,216.76
Otras entradas (salidas) de efectivo		950310	- 4,216.76	D
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE-		9504	-	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		950401	-	D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		9505	-	91,078.59
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIOD		9506	140,101.70	P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIOD		9507	49,023.11	
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN				
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		96	85,587.52	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		97	68,970.44	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización		9701	53,155.02	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo		9702	2,593.19	D
Ajustes por gastos en provisiones		9705	14,606.16	D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo		9711	- 1,383.93	D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:		98	- 200,502.74	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes		9801	18,464.41	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar		9802	8,617.72	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores		9803	38,325.69	D
(Incremento) disminución en inventarios		9804	- 93,120.78	D
(Incremento) disminución en otros activos		9805	- 46,021.66	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales		9806	- 20,874.63	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar		9807	- 34,263.14	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados		9808	- 12,625.05	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes		9809	- 38,363.99	D
Incremento (disminución) en otros pasivos		9810	- 20,641.31	D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación		9820	- 45,944.78	

INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Ejercicio 2018
(Expresado En dólares Americanos)

3.21 Cambios en políticas contables y estimaciones contables

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018, no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio anterior ni a la fecha de transición, salvo por la aplicación a partir del 01 de enero del 2011, de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, aplicadas por la Empresa al 01 de enero del 2012.

4. POLITICA DE GESTIÓN DE RIESGO

4.1 Factores de riesgo

La Gerencia es la responsable de monitorear constantemente los factores de riesgos más relevantes para la compañía, en base a una metodología de evaluación continua se administran una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación y variaciones de mercado.

4.1.1 Riesgos propios y específicos

a. Riesgos de pérdidas asociadas a la inversión de propiedades, planta y equipo

La compañía está expuesta a un riesgo normal, esto se debe a que tiene sus propiedades, planta y equipo asegurados contra todo tipo de siniestros, lo cual, atenúa y reduce posibles pérdidas importantes en el caso de existir algún tipo de siniestros tales como robo, incendio, lucro cesante, entre otros.

b. Riesgo de tipo de cambio

La compañía no se ve expuesta a este tipo de riesgo, debido a que tanto sus compras como sus ventas son en dólares de los Estados Unidos de América (moneda funcional).

4.1.2 Riesgo sistemático de mercado

a. Riesgo de interés

La compañía se ve expuesta a un riesgo normal, debido a que las operaciones financieras han sido realizadas a una tasa de interés variable, lo cual expone a la compañía de posibles pérdidas por variaciones en la tasa de interés, sin embargo, debe anotarse que las tasas de interés no han variado significativamente en el tiempo y al tener varios créditos no se evidencia posibles volatilidades de los costos financieros que causen pérdidas.

b. Riesgo de inflación

El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de inventarios que anteriormente se compraba.

INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Ejercicio 2018
(Expresado En dólares Americanos)

4.2 Estimaciones y juicios o criterios críticos de la administración

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

La empresa efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos efectuados por la administración se presentan a continuación:

a. Vidas útiles y de deterioro de activos

La administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus propiedades, planta y equipo, esta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la empresa, considerando como base depreciable el valor resultante entre el costo de adquisición del bien menos su valor de recuperación estimada.

Adicionalmente, de acuerdo a lo dispuesto en la Sección 27 “Deterioro del valor de los activos”, la empresa avaluará al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

b. Otras estimaciones

La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.
- La vida útil de los activos materiales e intangibles.
- Los criterios empleados en la valoración de determinados activos.
- La necesidad de constituir provisiones y, en el caso de ser requeridas, el valor de las mismas.
- La recuperación de los activos por impuestos diferidos.
- Valor actuarial de jubilación patronal e indemnizaciones por años de servicios de su personal.

La determinación de estas estimaciones está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del periodo, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

En el caso que las estimaciones deban ser modificadas por cambios del entorno económico y financiero de las mismas, dichas modificaciones afectarán al período contable en el que se generen, y su registro contable se lo realizaría de forma prospectiva.

INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Ejercicio 2018
(Expresado En dólares Americanos)

En el caso que las estimaciones deban ser modificadas por cambios del entorno económico y financiero de las mismas, dichas modificaciones afectarán al período contable en el que se generen, y su registro contable se lo realizaría de forma prospectiva.

4.2 Índices financieros del Ejercicio económico del 2018

Podemos observar en el cuadro de los índices financieros que la empresa mantiene un alto índice de liquidez a corto plazo, el mismo que es cubierto con créditos bancarios.

Al analizar las ventas se observa que el margen de utilidad neta es muy bajo (5%) cuando deberíamos por lo menos alcanzar un 12%, la meta debe ser bajar costos optimizando de la mejor manera los recursos como son maquinaria y mano de obra.

Esta empresa tiene un capital de trabajo de \$232287. La empresa podría pagar todos sus pasivos corrientes de los activos corrientes y también le quedaría el efectivo para otros propósitos. La empresa podría utilizar el efectivo para financiar operaciones o pagos de deuda a largo plazo. También podría distribuir el dinero a los accionistas.

INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Ejercicio 2018
(Expresado En dólares Americanos)

INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.

Indices Financieros

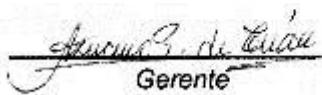
AL 31 DE DICIEMBRE 2018

Indices Financieros				2017		2018	
DE LIQUIDEZ							
SOLVENCIA	=	Act. Cte	=	721,756	=	1.70	
		Pasv. Cte		424,320			746,988 = 1.45
							514,701
LIQUIDEZ	=	Act. Cte - Inventarios	=	611,252	=	1.19	
Prueba acida		Pasv. Cte		514,701			500,099 = 1.18
							424,320
DE ACTIVIDAD							
COBRANZA	=	Cuentas por Cobrar	=	277,809	=	0.17	
		Ventas		1,642,216			259,344 = 0.15
							1,787,262
ROTACION DEL ACTIVO TOTAL	=	Ventas	=	1,642,216	=	1.10	
		Activo Total		1,489,410			1,642,216 = 1.12
							1,470,752
DE ENDEUDAMIENTO							
ENDEUDAMIENTO	=	Pasivo Total	=	701,289	=	0.89	
		Patrimonio		788,121			663,466 = 0.82
							807,286
APALANCAMIENTO	=	Activo Total	=	1,489,410	=	1.89	
		Patrimonio		788,121			1,470,752 = 1.82
							807,286
DE RENTABILIDAD							
MARGEN NETO EN VENTAS	=	Utilidad Neta	=	50,286	=	0.03	
		Ventas		1,642,216			85,588 = 0.05
							1,787,262
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO	=	Utilidad Neta	=	50,286	=	0.06	
		Patrimonio		788,121			85,588 = 0.11
							807,286
RENTABILIDAD DE LA INVERSION	=	Utilidad Neta	=	50,286	=	0.03	
		Activo Total		1,489,410			85,588 = 0.06
							1,470,752
ESTRUCTURAL	=	Patrimonio	=	788,121	=	0.53	
		Activo Total		1,489,410			807,286 = 0.55
							1,470,752
CAPITAL DE TRABAJO	=	Activo Corriente - Pasivo Corriente	=	297,436			= 232,287

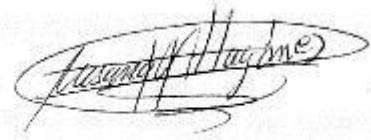
INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Ejercicio 2018
(Expresado En dólares Americanos)

HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2018 y hasta la fecha de emisión de estos Estados Financieros, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.



Gerente
Ing. Azucena Portugal



Contador
Lic. Susana Villagómez