

**INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Ejercicio 2019**  
**(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 ha 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 2019**  
**(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 2019.*
- *De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2019 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 201 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 2019**  
**(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 cumplan 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 2019**  
**(Expresado En dólares Americanos)**

---

**2.5 Periodo Contable**

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019 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 2019.

**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 2019, 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	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</u>	dic-18	dic-19
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	<b>NOTA 6</b>		
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	14.408,63
	<b>Subtotal Caja</b>	<b>6.709,40</b>	<b>15.708,63</b>
	<b>BANCOS LOCALES</b>		
1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cta. Corriente 301892840	42.298,77	78.313,10
1.01.01.02.02	Banco Pichincha Cta. Corriente 304907480	14,94	14,94
	<b>Subtotal Bancos e Inversiones</b>	<b>42.313,71</b>	<b>78.328,04</b>
<b>10101</b>	<b>TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>49.023,11</b>	<b>94.036,67</b>

**Nota:** La cta cte 304907480 no tiene movimiento y se pretendía cerrarla, se optó por ver la forma de habilitarla como una cuenta de ahorro en el año 2020.

**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

**INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Ejercicio 2019**  
**(Expresado En dólares Americanos)**

---

“Conceptos y Principios generales”, presentación, reconocimiento y medición son clasificados como activos 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. Después 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 2019**  
**(Expresado En dólares Americanos)**

10102 <b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>		dic-18	dic-19
NOTA 7			
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
1.01.02.05.01	<b>Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados</b> <i>De actividades ordinarias que no generan intereses</i>	259.344,23	170.082,73
1.01.02.10.	<i>Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas</i>	5.863,73	4.898,07
	<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>265.207,96</b>	<b>174.980,80</b>

1010209 <b>PROVISION CUENTAS INCOBRABLES</b>		dic-18	dic-19
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
1.01.02.09.01	<i>Provisión Cuentas Incobrables</i>	(15.315,40)	(17.128,75)
1.01.02.09.02	<i>Deterioro Acumulado C*C</i>	(1.465,25)	-
10102	<b>TOTAL PROVISION CUENTAS INCOBRABLES</b>	<b>(16.780,65)</b>	<b>(17.128,75)</b>
	<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>248.427,31</b>	<b>157.852,05</b>

### 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.

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

**INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Ejercicio 2019**  
**(Expresado En dólares Americanos)**

10103	<b>INVENTARIOS</b> <b>NOTA 8</b>	<b>dic-18</b>	<b>dic-19</b>
<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
1.01.03.01	Inventario de Materia Prima	130.532,01	160.682,88
1.01.03.05	Inv. De productos terminados. y mercadería en almacén- producidos por la Compañía.	111.703,75	87.516,64
1010306	Inv. De producto. terminado. y mercadería en almacén- comprados a terceros	4.350,79	3.768,99
1.01.03.07.	Mercaderías en Tránsito	302,42	-
<b>10103</b>	<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>246.888,97</b>	<b>251.968,51</b>

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% . Para el año 2019 no existe deterioro en los inventarios para la venta.

### 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	<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b> <b>NOTA 9</b>	<b>dic-18</b>	<b>dic-19</b>
<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
1.01.04.01.	Seguros pagados por anticipado	7.653,24	5.573,69
1.01.04.04.01	Anticipo a Proveedores	11.267,57	11.122,39
1.01.04.04.05	Otros anticipos entregados	8.285,82	6.100,00
<b>10104</b>	<b>TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>27.206,63</b>	<b>22.796,08</b>

### 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 2019**  
**(Expresado En dólares Americanos)**

10105 <b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		dic-18	dic-19
NOTA 10			
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
1010501	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)/reclamo pago indebido)	-	-
1.01.05.02.02	Retenciones del Impuesto a la Renta del Ejercicio	17.659,06	15.544,68
1.01.05.02.03	Retenciones del Impuesto a la Salida divisas	44.771,77	36.352,45
1.01.05.02.04	Crédito Tributario generado en ejercicios anteriores (ISD)	113.011,00	17.659,06
1.01.05.02.06	Crédito Tributario (ISD)		13.229,35
1010503	Anticipo de Impuesto a la Renta / crédito tributario		
<b>10105</b>	<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>175.441,83</b>	<b>82.785,54</b>

Nota: En el mes de julio del 2019 se inicio el proceso de reclamo por pago en exceso del ISD el mismo que se recuperó en enero del 2020.

### 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 <b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>		dic-18	dic-19	
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	7.609,66	5.072,93	12.682,59
1.02.01.05	Muebles y Enseres	-	2.150,67	2.150,67
1.02.01.06	Máquinas y Equipos	344,64	299.660,19	300.004,83
1.02.01.08	Equipo de Computación	424,31	10.510,76	10.935,07
1.02.01.09	Vehículos y Equipos de Transportes	-	75.385,75	75.385,75
	<b>Total Costo Propiedad, planta y equipo</b>	<b>8.378,61</b>	<b>1.009.755,78</b>	<b>1.018.134,39</b>
1.02.01.12.	(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	(41.570,31)	(291.043,85)	(332.614,16)
	<b>Total Depreciación Acumulada</b>	<b>(41.570,31)</b>	<b>(291.043,85)</b>	<b>(332.614,16)</b>
<b>10201</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)</b>	<b>(33.191,70)</b>	<b>718.711,93</b>	<b>685.520,23</b>

El costo de las propiedades, planta y equipo comprende:

**INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Ejercicio 2019**  
**(Expresado En dólares Americanos)**

---

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.
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 continuaran 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:

<b>Descripción</b>	<b>Vida útil</b>	<b>Valor residual</b>
Edificio	Entre 20	Del 5%
Instalaciones	10 años	10%
Muebles y Enseres	10 años	10%
Maquinaria y Equipo	10 años	10%
Equipo de Computación	3 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 pérdidas 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.

**INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Ejercicio 2019**  
**(Expresado En dólares Americanos)**

---

*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.*

*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.*

**INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Ejercicio 2019**  
**(Expresado En dólares Americanos)**

**20103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (Nota 17)** **dic-18** **dic-19**  
**NOTA 17**

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2010301	Proveedores Locales	53.893,83	56.886,83
2010302	Proveedores del Exterior	156.246,26	132.414,98
<b>20103</b>	<b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>210.140,09</b>	<b>189.301,81</b>

**20104 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS** **dic-18** **dic-19**  
**NOTA 18**

**LOCALES**

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2010401	<b>Obligaciones Bancos locales</b>		
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	95.478,36
<b>2010401</b>	<b>TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS LOCALES</b>	<b>152.899,57</b>	<b>95.478,36</b>

**20107 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES** **dic-18** **dic-19**  
**NOTA 20**

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2010701	Con la Administración Tributaria	12.276,69	7.670,20
<b>2010702</b>	<b>Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar</b>	<b>31.542,42</b>	<b>20.575,62</b>
2010703	Obligaciones con el IESS	5.990,83	6.393,89
2010704	Por Beneficios de Ley a empleados	16.343,93	26.545,83
<b>2010705</b>	<b>15% Participación a Trabajadores del Ejercicio</b>	<b>12.838,13</b>	<b>7.160,87</b>
2010706	Dividendos por pagar	8.632,32	1.365,50
<b>20107</b>	<b>TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>87.624,32</b>	<b>69.711,91</b>

**20108 CTAS \* PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS** **dic-18** **dic-19**  
**NOTA 21**

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
20108	Otras Cuentas por pagar relacionadas Crédito mutuo	33.138,94	3.990,00
<b>20108</b>	<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS</b>	<b>33.138,94</b>	<b>3.990,00</b>

*Crédito otorgado por la Sr. Marcia Terán.*

**20109 OTROS PASIVOS FINANCIEROS** **dic-18** **dic-19**  
**NOTA 22**

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
20109	Comisiones, pendientes de pago	-	-
<b>20109</b>	<b>TOTAL OTROS PASIVOS FINANCIEROS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**20110 ANTICIPO DE CLIENTES** **dic-18** **dic-19**  
**NOTA 23**

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
20110	Anticipo de Clientes	-	-
<b>20110</b>	<b>TOTAL ANTICIPO DE CLIENTES</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**20111 PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS  
ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA  
VENTA Y O- DISCONTINUADAS**

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
20111	Pasivos disponibles para la venta	-	-
<b>20111</b>	<b>TOTAL PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS N/C</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Ejercicio 2019**  
**(Expresado En dólares Americanos)**

20112 **PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS** dic-18 dic-19  
**NOTA 24**

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2011201	Jubilación Patronal		-
2011202	Otros Beneficios a Largo Plazo para los empleados(Parte corriente)		-
<b>20112</b>	<b>TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

20113 **OTROS PASIVOS CORRIENTES** dic-18 dic-19  
**NOTA 25**

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
20113	Otras cuentas por pagar	3.327,86	2.816,32
<b>20113</b>	<b>TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>3.327,86</b>	<b>2.816,32</b>

### 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-18 dic-19  
**NOTA 18**

**LOCALES**

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2010401	<b>Obligaciones Bancos locales</b>		
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	95.478,36
<b>2010401</b>	<b>TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS LOCALES</b>	<b>152.899,57</b>	<b>95.478,36</b>

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.

20203 **OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS (Nota 28)** dic-18 dic-19

**Locales**

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2020301	<b>Obligaciones Bancos locales</b>		
	Pihincha Pago Principal 01987650-00	-	-
	PIHINCHA PAGO PRINCIPAL 2572496-00	43.066,56	-
<b>20203</b>	<b>TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES</b>	<b>43.066,56</b>	<b>-</b>

**INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Ejercicio 2019**  
**(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 actuariales.*

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

*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 actuariales 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 2019**  
**(Expresado En dólares Americanos)**

20207 **PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS** dic-18  
 (porción no corriente) (Nota 31) dic-19

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2020701	Provisión Jubilación Patronal	108,740.38	110,180.30
2020702	Otros beneficios no corrientes para los empleados(desahucio)	24,528.30	27,169.00
<b>20207</b>	<b>TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>133,268.68</b>	<b>137,349.30</b>

### 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 2019 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 2019.

La compañía registra los impuestos diferidos sobre la base de las diferencias temporales imponderables 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-18  
 NOTA 15 dic-19

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
1020501	Diferencias temporaria-Gasto no deducible temporal	5.052,58	10.310,26
1020502	Diferencia temporaria- Valor neto de realización de inventarios	0,00	0,00
<b>10205</b>	<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</b>	<b>5.052,58</b>	<b>10.310,26</b>

En el año 2019 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 calculo de impuestos diferidos para poder recuperar en el futuro.

La base legal dice:

**INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Ejercicio 2019**  
**(Expresado En dólares Americanos)**

"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."

<b>CALCULO DE LOS IMPUESTOS DIFERIDOS</b>				
<b>CONCILIACION CONTABLE</b>	<b>METODO DEL PASIVO BASADO EN EL BALANCE</b>			
	<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C= B-A</b>	
	<b>AÑO 2018</b>			
	<b>Base Financiera</b>	<b>Base Tributaria</b>	<b>Diferencia</b>	<b>Tipo</b>
Inventarios	-	0,00	-	DEDUCIBLE
Provisión por Devolución de Producto	-	0,00	-	DEDUCIBLE
Provisión de Jubilación Patronal	(17.458,99)	0,00	17.458,99	DEDUCIBLE
Provisión de desahucio	(3.571,70)	0,00	3.571,70	DEDUCIBLE
<b>TOTAL DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS DEDUCIBLES</b>			21.030,69	
Activo por Imp Diferido del año			5.257,67	
Activo por Imp Diferido al inicio de año			-	
<b>Gasto (Ingreso) por Imp Diferido</b>			<b>(5.257,67)</b>	
ASIENTOS AL 31-DICIEMBRE-2018				
<b>CONCEPTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	
Activo por Impuesto a la Renta Diferido	5.257,67			
Ingreso por Impuesto a la Renta Diferido		5.257,67		
<b>Valor neto:</b>	<b>5.257,67</b>			
<b>CONCEPTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	
Activo por Impuesto a la Renta Diferido	5.257,67			
Ingreso por Impuesto a la Renta Diferido		5.257,67		
			<b>5.7</b>	<b>IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO</b>
			15.324,23	<b>101</b> casillero
			5.7.1	IMPUESTO RENTA CAUSADO CORRIENTE
			20.581,90	888
			5.7.2	GASTO IR DIFERIDO
			0,00	
			5.7.3	INGRESO POR RENTA DIFERIDO
			-5.257,67	889

### 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.

<b>INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.</b>	
<b>AÑO</b>	<b>2019</b>
<b>UTILIDADES</b>	<b>47.739,14</b>
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	7.160,87

**INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Ejercicio 2019**  
**(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-18** **dic-19**

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
<b>30101</b>	<b>Capital Suscrito o asignado</b>		
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
<b>301</b>	<b>TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>	<b>69.000,00</b>	<b>69.000,00</b>

**RESERVAS (Nota 37)** **dic-18** **dic-19**

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
30401	Reserva Legal	57.680,18	61.800,88
<b>304</b>	<b>TOTAL RESERVAS</b>	<b>57.680,18</b>	<b>61.800,88</b>

**OTROS RESULTADOS INTEGRALES (Nota 38)** **dic-18** **dic-19**

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 actuariales	7.824,00	24.262,19
<b>305</b>	<b>TOTAL OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>	<b>133.728,77</b>	<b>150.166,96</b>

**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:

- a. La compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- b. 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;
- 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.



**INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Ejercicio 2019**  
**(Expresado En dólares Americanos)**

51 **COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION (Nota 51)**

dic-18

dic-19

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
<b>5101</b>	<b>MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>		
510102	(+) Compras netas locales de bienes no producidos por la cía.	2.687,50	4.350,79
510103	(+) Importaciones de bienes no producidos por la Compañía	2.722,99	
510104	(-) Inventario final de bienes no producidos por la Compañía	<b>(4.350,79)</b>	<b>(3.768,99)</b>
5101	<b>MATERIALES UTILIZADOS (En Producción)</b>		
510105	(+) Inventario inicial de materias primas	77.261,43	130.532,01
510106	(+) Compras netas locales de materia prima	172.886,20	153.567,11
510107	(+) Importaciones de materia prima	899.937,75	736.676,08
510108	(-) Inventario final de materia prima	<b>(130.532,01)</b>	<b>(160.682,88)</b>
510111	(+) Inventario inicial productos terminados	76.663,99	111.703,75
510112	(-) Inventario final de productos terminados	<b>(111.703,75)</b>	<b>(87.516,64)</b>
5102	<b>(+) MANO DE OBRA DIRECTA</b>		
510201	Sueldos y Beneficios sociales	162.320,11	143.758,70
510202	<b>Gastos planes de beneficios a empleados</b>	7.080,84	10.518,12
5104	<b>(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>		
510401	<b>Depreciación propiedades planta y equipo</b>	<b>33.479,11</b>	<b>31.880,40</b>
510406	Mantenimiento y reparaciones	24.940,24	17.237,94
510407	Suministros materiales y repuestos	11.341,06	8.678,52
510408	Otros Costos de producción	66.826,84	66.047,94
<b>51</b>	<b>TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS</b>	<b>1.291.561,51</b>	<b>1.162.982,85</b>

### 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.

5201 **GASTOS DE VENTA**  
**NOTA 44**

dic-18

dic-19

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
520101	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	20.090,39	17.551,43
520102	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	4.227,54	3.739,46
520103	Beneficios sociales e indemnizaciones	3.230,26	3.231,79
520104	<b>Gasto planes de beneficios a empleados JUBILACION</b>	3.023,47	7.523,40
	<b>Gasto planes de beneficios a empleados DESAHUCIO</b>	522,41	1.196,76
520112	Combustibles	454,01	490,81
520114	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	95,01	130,40
520115	Transporte	42.730,57	42.458,67
520116	Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	1.508,84	492,16
520117	Gastos de viaje	222,41	2,50
520118	Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	9.109,65	8.028,67
52012101	Propiedades, planta y equipo	3.123,12	3.123,12
52012402	Materiales	13.175,51	13.222,51
520128	Otros gastos	2.833,35	3.125,80
	<b>Subtotal Gastos de Venta</b>	<b>104.346,54</b>	<b>104.317,48</b>

**INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Ejercicio 2019**  
**(Expresado En dólares Americanos)**

<b>5202 GASTOS DE ADMINISTRACION</b>		<b>dic-18</b>	<b>dic-19</b>
<b>NOTA 45</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
520201	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	84.966,30	86.811,50
520202	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	17.757,44	18.114,14
520203	Beneficios sociales e indemnizaciones	13.225,42	15.683,80
520204	<b>Gasto planes de beneficios a empleados Jubilacion</b>	7.452,24	2.236,92
	<b>Gasto planes de beneficios a empleados Desahucio</b>	3.608,04	497,40
520205	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	65.417,78	67.853,52
520208	Mantenimiento y reparaciones	12.298,84	9.653,87
520212	Combustibles	1.736,41	2.031,98
520214	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	23.170,15	11.249,15
520215	Transporte	5.252,69	6.972,26
520216	Gastos de gestión (agasajos a accio., trabajad. y clientes)	1.966,37	1.903,10
520217	Gastos de viaje	1.400,68	1.189,82
520218	Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	3.527,28	3.417,26
520219	Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles	630,23	822,63
520220	Impuestos, Contribuciones y otros	10.266,96	11.851,89
520221	<b>Depreciaciones:</b>		
52022101	Propiedades, planta y equipo	6.837,36	6.973,44
520223	<b>Gasto deterioro:</b>		
52022303	Instrumentos Financieros (C*C)	-	-
52022305	Cuentas Por Cobrar (Provisión Cuentas Incobrables)	2.593,19	1.657,38
520224	<b>Gastos por cant. anormales de utilización en el proceso de producción:</b>		
520228	<b>Otros gastos</b>	15.516,08	17.222,33
	<b>Subtotal Gastos de Administración</b>	<b>277.623,46</b>	<b>266.142,39</b>
	<b>Total Gastos de Venta y Administrativos</b>	<b>381.970,00</b>	<b>370.459,87</b>

<b>5203 GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>dic-18</b>	<b>dic-19</b>
<b>NOTA 45</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
520301	Intereses	23.568,26	14.400,32
520302	Comisiones	3.219,29	3.943,00
520305	Otros Gastos Financieros	4.672,91	10.035,36
<b>5203</b>	<b>Total Gastos Financieros</b>	<b>31.460,46</b>	<b>28.378,68</b>
	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>413.430,46</b>	<b>398.838,55</b>

### 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.

**INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Ejercicio 2019**  
**(Expresado En dólares Americanos)**

**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.*
- *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	23.039,30	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		9501	203.417,83	
Clases de cobros por actividades de operación		950101	1.698.822,04	
	Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	1.698.822,04	P
Clases de pagos por actividades de operación		950102	- 1.435.483,10	
	Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	- 1.378.585,40	N
	Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	- 56.897,70	N
	Intereses pagados	950105	- 28.378,68	N
	Impuestos a las ganancias pagados	950107	- 31.542,43	N
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		9502	- 8.378,61	
	Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	- 8.378,61	N
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		9503	- 171.999,93	
	Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	- 171.999,93	D
EFECTOS 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	23.039,30	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO		9506	49.023,11	P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		9507	72.062,41	

**INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Ejercicio 2019**  
**(Expresado En dólares Americanos)**

<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>47.739,14</b>	
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>97</b>	<b>69.207,89</b>	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	56.096,03	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702	1.657,38	D
Ajustes por gastos en provisiones	9705	11.454,48	D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	-	D
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>98</b>	<b>86.470,80</b>	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	89.261,50	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	965,66	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	-	D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	- 8.680,49	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805	97.066,84	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	- 20.838,28	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	- 1.779,89	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	- 37.982,11	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	-	D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	- 31.542,43	D
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>9820</b>	<b>203.417,83</b>	

### **3.21 Cambios en políticas contables y estimaciones contables**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, 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

**INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Ejercicio 2019**  
**(Expresado En dólares Americanos)**

---

*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 financieras 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.*

**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 evaluará 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.*

**INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Ejercicio 2019**  
**(Expresado En dólares Americanos)**

---

**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.*

*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 2019**

*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 (7%) 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 \$248.1407. 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 efecto 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 2019**  
**(Expresado En dólares Americanos)**

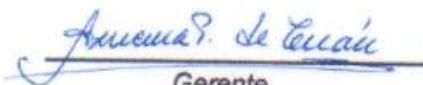
INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.										
Indices Financieros										
AL 31 DE DICIEMBRE 2019										
Indices Financieros										
DE LIQUIDEZ										
				2018						
SOLVENCIA	=	Act. Cte	=	746.988	=	1,53	=	609.439	=	1,69
		Pasv. Cte		487.131				361.298		
LIQUIDEZ	=	Act. Cte - Inventarios	=	500.099	=	1,38	=	357.470	=	0,73
Prueba acida		Pasv. Cte		361.298				487.131		
DE ACTIVIDAD										
COBRANZA	=	Cuentas por Cobrar	=	259.344	=	0,15	=	170.083	=	0,11
		Ventas		1.787.262				1.602.331		
ROTACION DEL ACTIVO TOTAL	=	Ventas	=	1.787.262	=	1,22	=	1.602.331	=	1,23
		Activo Total		1.470.752				1.305.269		
DE ENDEUDAMIENTO										
ENDEUDAMIENTO	=	Pasivo Total	=	635.896	=	0,79	=	498.648	=	0,62
		Patrimonio		807.286				806.622		
APALANCAMIENTO	=	Activo Total	=	1.470.752	=	1,82	=	1.305.269	=	1,62
		Patrimonio		807.286				806.622		
DE RENTABILIDAD										
MARGEN NETO EN VENTAS	=	Utilidad Neta	=	85.588	=	0,05	=	47.739	=	0,03
		Ventas		1.787.262				1.602.331		
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO	=	Utilidad Neta	=	85.588	=	0,11	=	47.739	=	0,06
		Patrimonio		807.286				806.622		
RENTABILIDAD DE LA INVERSION	=	Utilidad Neta	=	85.588	=	0,06	=	47.739	=	0,04
		Activo Total		1.470.752				1.305.269		
ESTRUCTURAL	=	Patrimonio	=	807.286	=	0,55	=	806.622	=	0,62
		Activo Total		1.470.752				1.305.269		
CAPITAL DE TRABAJO										
	=	Activo Corriente - Pasivo Corriente		=	259.857			=	248.140	

**INDUSTRIA PERFECTOPLAST S.A.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Ejercicio 2019**  
**(Expresado En dólares Americanos)**

---

**HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2019 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