PARFI INGENIEROS INSPECTORES ASOCIADOS C. Ltda.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012

1. Información General

PARFI INGENIEROS INSPECTORES ASOCIADOS C. Ltda. fue constituida el 26 de Junio de 1978 en la ciudad de Guayaquil, Ecuador. Su actividad principal la Inspección, reparación y certificación de Botes salvavidas.

2. Bases de elaboración y Políticas Contables

Estos estados financieros han sido elaborados de conformidad con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y constituyen los primeros estados financieros que se elaboran conforme a este estándar internacional, de acuerdo a lo dispuesto en la Resolución N° SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 emitida por la Superintendencia de Compañías el 11 de octubre de 2011. La moneda funcional y de presentación es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica

Los estados financieros elaborados antes del año 2012 se emitían de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). La información financiera comparativa del periodo inmediato anterior al que se informa corresponde a los saldos ajustados por la implementación de la NIIF para las PYMES, los efectos financieros más relevantes de la transición se mencionan en la nota 3.

Inventarios

Los inventarios se expresarán al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado para todas las categorías definidas.

Activos Financieros

Los activos financieros se reconocen de acuerdo a los requerimientos de la Sección 11 "*Instrumentos Financieros Básicos*". Se miden según su precio de transacción, excepto si el acuerdo constituye una financiación, en cuyo caso se miden a su costo amortizado.

Propiedades, Planta y Equipo

Estas partidas se registran inicialmente al costo de adquisición y posteriormente se miden a su costo menos la depreciación y cualquier deterioro de valor acumulado.

Para la distribución sistemática del importe depreciable de las propiedades, planta y equipo se estiman los siguientes años de vidas útiles:

Categoría de Activos	Años Vida Útil
Edificios	20 años
Vehículos	7 años
Maquinaria, Herramientas y Equipos	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Computación	3 años

Cuentas y Documentos por Pagar

Registran valores adeudados a proveedores, son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

PARFI INGENIEROS INSPECTORES ASOCIADOS C. Ltda.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012

Reconocimiento de Ingreso de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir y se reconocen en los periodos en donde se han transferido a los clientes los riesgos y ventas, en el caso de los bienes, y se ha prestado el servicio, en el caso de servicios prestados, lo que ocurre generalmente al momento de emitir la factura respectiva.

Reconocimiento de Costos y Gastos

Los costos y gastos se reconocen utilizando la base contable de acumulación o devengo.

Provisiones por Beneficios a Empleados

Esta partida incluye el cálculo de la Jubilación Patrimonial y del Desahucio, beneficios que otorga la legislación laboral del país amparada por el Código de Trabajo artículo 216. En la fecha de transición se reconoce el pasivo respectivo medido al valor presente de la obligación, posteriormente se reconocerá cualquier cambio en este pasivo, medido de acuerdo al método de valoración actuarial, como el costo de estos beneficios durante el período que se informa. Por elección de política contable se reconocerá todas las ganancias y pérdidas actuariales en el resultado del período en el que se originen.

Manejo de Riesgos

Riesgo crediticio y de liquidez:

La Compañía no presenta riesgos crediticios ni de liquidez debido a que sus operaciones comerciales se realizan en términos normales de crédito.

3. Adopción de la NIIF para las PYMES

De acuerdo a la sección 35 "*Transición a la NIIF para las PYMES*", sección que fue aplicada por la Compañía para la elaboración de estos estados financieros, la Gerencia General en la fecha de transición, esto es el 01 de enero de 2011, utilizó los siguientes criterios:

1. Baja de partidas reconocidas como Activo de acuerdo a las políticas contables aplicadas por la Compañía antes de la fecha de transición a la NIIF para las PYMES y que según los requerimientos de este estándar no son Activos.
2. Reclasificaciones, reconocimiento y medición de partidas de acuerdo a los requerimientos de la NIIF para las PYMES.
3. Reconocimiento de la totalidad del importe estimado por la Provisión de Beneficios Definidos (Jubilación Patronal y Desahucio) de acuerdo a informe actuarial elaborado por perito calificado.

Los ajustes contables determinados por la aplicación de los mencionados criterios fueron llevados a la contabilidad el 01 de enero de 2012, a partir de esta fecha la Compañía aplica los principios y políticas contables definidas de acuerdo a la NIIF para las PYMES.

Los estados financieros inmediatos anteriores (año 2011) fueron elaborados de acuerdo a las NEC. Una conciliación del patrimonio neto bajo NEC y convertido a NIIF es el siguiente:

PARFI INGENIEROS INSPECTORES ASOCIADOS C. Ltda.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012

	Al 31 de diciembre de	
	2011	2010
PATRIMONIO SEGÚN NEC	\$ 122,434.04	\$ 94,617.65
AJUSTES:		
BAJA DE ACTIVO FINANCIERO	\$ -350.00	\$ -350.00
BAJA DE ACTIVOS – GASTOS DE CONSTITUCIÓN	\$ -172.10	\$ -172.10
PASIVO POR OBLIGACIÓN BENEFICIOS DEFINIDOS	\$ -9,967.00	\$ -9,967.00
RECONOCIMIENTO PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	\$ 415.29	\$ 415.29
AJUSTE DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$ 5,316.01	\$ 5,316.01
CORRECCION DE ERROR CONTABLE	\$ -5,996.04	\$ -
AJUSTE GASTO POR PROVISION BENEFICIOS EMPLEADOS	\$ -3,351.00	\$ -
AJUSTE GASTO POR DEPRECIACION	\$ -1,342.56	\$ -
PATRIMONIO SEGÚN NIIF	\$ 106,986.64	\$ 89,859.85

Una conciliación del resultado presentado bajo NEC y convertido a NIIF al 31 de diciembre del 2011 es como sigue:

	2011
RESULTADO SEGÚN NEC	\$ 27,816.40
AJUSTES:	
AJUSTE BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ -3,351.00
AJUSTE GASTO DEPRECIACION	\$ -1,342.56
RESULTADO SEGÚN NIIF	\$ 23,122.84

4. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2012	2011
CAJA	\$ 194.83	\$ -
BANCOS LOCALES	\$ 6,796.10	\$ 20,803.22
TOTAL	\$ 6,990.93	\$ 20,803.22

5. Activos Financieros

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2012	2011
CLIENTES NO RELACIONADOS	\$ 75,525.39	\$ 5,752.19
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	\$ 515.30	
(-) ESTIMACION CUENTAS INCOBRABLES	\$ -700.87	
TOTAL	\$ 75,339.82	\$ 5,752.19

6. Inventarios

Los inventarios comprenden las siguientes categorías:

	Al 31 de diciembre de	
	2012	2011
INVENTARIO DE MERCADERIA	\$ 78,890.73	\$ 136,386.83
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 4,789.22	\$ 1,020.26
TOTAL	\$ 83,679.94	\$ 137,407.09

El costo de los inventarios reconocido como un gasto en el año 2012 fue de \$ 154,232.01.

7. Activo por Impuesto Corriente

Corresponde al crédito tributario por concepto de IVA pagado en compras y por IVA retenido por los clientes: \$ 64,870.49 para el año 2012 y \$ 67,606.61 para el año 2011.

PARFI INGENIEROS INSPECTORES ASOCIADOS C. Ltda.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012

También incluye el crédito tributario por retenciones y el pago del anticipo del Impuesto a la Renta correspondiente al año 2012.

8. *Propiedades, Planta y Equipo*

Categoría de Activo	Saldo al 01-01-2012	Adiciones	Saldo al 31-12-2012
TERRENO	\$ 6,715.56	\$ -	\$ 6,715.56
EDIFICIO	\$ 23,999.85	\$ -	\$ 23,999.85
MAQUINARIA Y EQUIPOS	\$ 66,047.38	\$ 289.00	\$ 66,336.38
MUEBLES Y ENSERES	\$ 19,220.49	\$ 300.00	\$ 19,520.49
EQUIPO DE COMPUTO	\$ 3,448.61	\$ 3,586.71	\$ 7,035.32
VEHICULOS	\$ 82,882.36	\$ 13,651.79	\$ 96,534.15
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	\$ 3,018.21	\$ 432.85	\$ 3,451.06
TOTAL	\$ 205,332.46	\$ 18,260.35	\$ 223,592.81
DEPRECIACION ANUAL	\$ -42,185.24	\$ -23,956.49	\$ -66,141.73
TOTAL NETO	\$ 163,147.22	\$ -5,696.14	\$ 157,451.08

9. *Cuentas y Documentos por Pagar*

Comprende las siguientes partidas:

	Al 31 de diciembre de	
	2012	2011
Proveedores Locales	\$ 31,693.11	\$ 4,937.89
Proveedores del Exterior	\$ 18,408.20	
TOTAL	\$ 50,101.31	\$ 4,937.89

10. *Otras Obligaciones Corrientes*

Se incluye en esta clasificación los saldos adeudados a la Administración Tributaria, al Seguro Social y a los Trabajadores.

11. *Transacciones entre partes relacionadas*

La Compañía mantiene activos y pasivos financieros con sus Socios, los que son partes relacionadas, esos pasivos financieros no tienen definido sus vencimientos ni incluyen intereses, a continuación su detalle:

	Al 31 de diciembre de	
	2012	2011
<u>CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO</u>		
CUENTA POR COBRAR SOCIOS	\$ 515,30	\$ -
	\$ 515,30	\$ -
<u>CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO</u>		
CUENTA POR PAGAR SOCIOS	\$ 184.277,92	\$ 251.349,33
	\$ 184.277,92	\$ 251.349,33

Los importes cancelados a la Gerencia por concepto de Beneficios a empleados en el año 2012 fueron de \$40.000,00

12. *Provisión por Beneficios a los Empleados*

	Jubilación Patronal	Desahucio	TOTAL
SALDO AL 1 DE ENERO 2012	\$ 7,904.00	\$ 5,414.00	\$ 13,318.00
PROVISION DEL PERIODO	\$ 2,013.00	\$ 1,338.00	\$ 3,351.00
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2012	\$ 9,917.00	\$ 6,752.00	\$ 16,669.00

13. *Capital en Participaciones*

PARFI INGENIEROS INSPECTORES ASOCIADOS C. Ltda.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012

Comprende 400 participaciones, autorizadas y emitidas con un valor nominal de S 1 cada una.

14. Ingreso de Actividades Ordinarias

	Al 31 de diciembre de	
	2012	2011
VENTA DE BIENES	\$ 215.924,81	\$ 179.541,05
PRESTACION DE SERVICIO	\$ 316.138,31	\$ 269.311,58
TOTAL	\$ 532.063,12	\$ 448.852,63

15. Gasto por Impuesto a la Renta

La tarifa del Impuesto a la Renta para el ejercicio económico 2012 fue del 23%, para el año 2013 y de ahí en adelante la tasa impositiva anual del Impuesto a la Renta será del 22%.

El importe sobre la cual se calcula el gasto por impuesto a la renta, para el año 2012 se vio afectado por la presencia de gastos no deducibles, a continuación su detalle:

	2012
GANANCIA ANTES DE 15% TRABAJADORES E IMP. A LA RENTA	\$ 25,177.88
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	\$ 3,776.68
GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS	\$ 21,401.20
(MAS) GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 9,850.33
BASE IMPONIBLE PARA CALCULO DE IMPUESTO A LA RENTA	\$ 31,251.53
GASTO POR IMPUESTO A LA RENTA	\$ 7,187.85

16. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

El 02 de abril de 2013 la Junta General Ordinaria y Universal de Socios resolvió distribuir las utilidades del ejercicio económico 2012 por el importe de \$ 14.213.35.

17. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron autorizados y aprobados para su publicación el 02 de abril de 2013 por la Junta General de Socios.