

PARFI INGENIEROS INSPECTORES ASOCIADOS C. LTDA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2014

PARFI INGENIEROS INSPECTORES ASOCIADOS C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado 31 de Diciembre del 2014

PARFI INGENIEROS INSPECTORES ASOCIADOS C. LTDA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2014

1. Información General

PARFI INGENIEROS INSPECTORES ASOCIADOS C. LTDA. Fue constituida 26 de Junio de 1978 en la ciudad de Guayaquil, Ecuador. Su actividad principal es 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.ICLCPAIFRS.G.11.010 emitida por la Superintendencia de Compañías el 11 de Octubre del 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 período 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 menciona 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.

Propiedad, 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 vida útiles:

<u>Categorías de Activos</u>	<u>Años Vida Útil</u>
Muebles y enseres	10
Maquinaria, herramientas y equipos	10
Equipos de computación	3
Vehículos	7
Edificios	20

Cuentas y Documentos por Pagar

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

Reconocimiento de Ingreso 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 registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Provisiones por Beneficio a Empleados

Los beneficios a empleados representan básicamente lo siguiente:

➤ *Beneficios Sociales y otros Beneficios a Corto Plazo*

Los derechos del personal por beneficios sociales y otros beneficios a corto plazo se registran cuando se devengan.

➤ *Beneficios a Empleados a Largo Plazo y Post - Empleo*

Las obligaciones por jubilación patronal y bonificación por desahucio se provisionan aplicando el método de Costeo de Crédito de Unidad Proyectada, considerando estimaciones tales 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. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en los resultados del período en que se devengan.

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. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad (Continuación)

Pasivos financieros al momento de su reconocimiento inicial y, cuando es permitido y apropiado, vuelve a evaluar esta clasificación al cierre de cada año.

a) Clasificación de los Activos Financieros

Las NIIF vigentes al 01 de Enero del 2012 y al 2014, han establecido cuatro categorías para la clasificación de los activos financieros: al valor razonable con efecto en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, activos financieros mantenidos hasta el vencimiento y activos financieros disponibles para la venta. La Compañía, para clasificar los activos financieros, considera lo siguiente:

- (a) Activos financieros al valor razonable con efecto en resultados, incluye el efectivo.-
El efectivo en caja y bancos es un activo financiero porque representa un medio de pago y por ello es la base sobre la que se miden y reconocen todas las transacciones

PARFI INGENIEROS INSPECTORES ASOCIADOS C. LTDA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2014

en los estados financieros y está sujeto a riesgos insignificantes de cambios en su valor razonable.

Al 31 de diciembre del 2013 y 2014, la Compañía no ha designado ningún activo financiero al valor razonable con efecto en resultado. Los sobregiros bancarios, en caso de que hubieren, son presentados como componente del efectivo.

(b) Cuentas por cobrar.-

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Surgen cuando la Compañía provee bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Se incluyen en el activo corriente. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales, y otras cuentas por cobrar.

Al 31 de diciembre del 2013 y 2014, la Administración estima que los valores en libros de las cuentas por cobrar no difieren significativamente de sus valores razonables debido a su vencimiento a corto plazo; además, no tienen un interés contractual y el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no son significativo, razón por la cual al cierre del ejercicio se mantienen al valor nominal.

3. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad (continuación)

(iii) Inversiones mantenidas hasta su vencimiento.-

Las inversiones mantenidas hasta su vencimiento son activos financieros no derivados que tienen pagos fijos o determinables, tienen vencimientos fijos, y que la Compañía tiene la intención positiva y habilidad de mantenerlos hasta su vencimiento. Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Luego de la medición inicial, las inversiones financieras mantenidas hasta su vencimiento son posteriormente medidas al costo amortizado. Este costo es calculado como el monto inicialmente reconocido menos prepagos de capital, más o menos la amortización acumulada usando el método de la tasa de interés efectiva de cualquier diferencia entre el monto inicialmente reconocido y el monto al vencimiento, menos cualquier provisión por deterioro. Las utilidades o pérdidas son reconocidas en el estado de resultados cuando las inversiones son desreconocidas o están deterioradas, así como también a través del proceso de amortización.

Al 31 de diciembre de 2013 y 2014, los estados financieros no incluyen activos financieros mantenidos al vencimiento.

(iv) Activos financieros disponibles para la venta.-

Los activos financieros disponibles para la venta son los activos financieros no derivados designados como disponibles para la venta o que no están clasificados en ninguna de las tres categorías anteriores. Los activos financieros disponibles para la venta son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Luego de la medición inicial, los activos financieros disponibles para la venta son medidos a valor razonable y los cambios que no sean pérdidas por deterioro, son reconocidos en otro resultado integral y presentado dentro del patrimonio en la reserva de valor razonable. Cuando una

PARFI INGENIEROS INSPECTORES ASOCIADOS C. LTDA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2014

inversión es dada de baja, la ganancia o pérdida acumulada en patrimonio es reclasificada al estado de resultados. Los intereses ganados o pagados sobre la inversión son reportados como ingresos o gastos por intereses usando la tasa efectiva de interés. Los dividendos ganados son reconocidos en el estado de resultados como "Dividendos recibidos" cuando el derecho de pago ha sido establecido.

Al 31 de diciembre del 2013 y 2014, la compañía no dispone de activos financieros disponibles para la venta que deban ser clasificados en esta categoría.

b) Clasificación de los Pasivos Financieros

Respecto a los pasivos financieros, las NIIF ha establecido dos categorías: a valor razonable con cambio en resultados y aquellos registrados al costo amortizado.

3. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad (continuación)

- Los pasivos financieros a valor razonable a través de resultados se originan por pasivos financieros mantenidos para la negociación y pasivos financieros designados en su reconocimiento inicial como a valor razonable a través resultado.

Al 31 de diciembre del 2013 y 2014, la compañía si dispone de pasivos financieros a valor razonable.

- Los otros pasivos financieros como cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar, son inicialmente reconocidos a su valor razonable y posteriormente, de ser aplicable, al costo amortizado. Los gastos financieros, se contabilizan según el criterio del devengo en la cuenta de resultados utilizando el método del interés efectivo, reconociéndose el gasto a lo largo del periodo correspondiente.

Al igual que en el caso de las cuentas por cobrar, la diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado en su medición final no es significativa, por lo tanto la compañía utiliza el valor nominal como medición final de las cuentas por pagar comerciales.

c) Compensación de Activos y Pasivos Financieros

Los activos y pasivos se compensan cuando se tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

d) Baja de Activos y Pasivos Financieros

Activos financieros: Un activo financiero es dado de baja cuando: (i) los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado; o (ii) La Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso; y (iii) también la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.

Pasivos financieros: Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o expira. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestatario en condiciones significativamente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original, se reconoce de un nuevo pasivo y la diferencia entre ambos en los resultados del período.

a) Impuesto a las Ganancias

El impuesto a la renta del año incluye el cálculo del impuesto corriente y el impuesto diferido reconocido de acuerdo a la NIC 12 “Impuesto a las Ganancias”. El impuesto sobre la renta es reconocido en el estado de resultados, excepto cuando está relacionado con partidas reconocidas directamente en el patrimonio en el rubro - otros resultados integrales (ORI), en cuyo caso el efecto también se reconoce en el patrimonio. Durante el 2013 y 2014, no existen partidas reconocidas en ORI.

3. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad (continuación)

Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta será del 22% para el año 2014 sobre las utilidades gravables, 12% para el año 2014 si las utilidades son reinvertidas “capitalizadas” por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

i) *Impuesto Corriente*

Representa el impuesto a la renta por pagar establecido sobre la base de la mejor estimación de las utilidades tributables a la fecha de cierre de los estados financieros y utilizando la tasa corporativa de impuesto del 22% (si las utilidades son reinvertidas “capitalizadas” por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente la tarifa de impuesto tendrá una reducción de 10 puntos).

ii) *Impuesto Diferido*

El impuesto diferido es reconocido aplicando el método del pasivo sobre las diferencias temporales. Los impuestos diferidos son los impuestos que la Compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporales entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de reporte financiero y la correspondiente base tributaria de estos activos y pasivos, utilizada en la determinación de las utilidades tributables sujetas a impuesto. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporales y son calculadas a la tasa que estará vigente a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos sean realizados.

Participación de los Trabajadores en las Utilidades -

Son reconocidos con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código del Trabajo de la República del Ecuador. El gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades se calcula de la utilidad contable con base en el método del pasivo y es reportado en el estado de resultados como una partida del impuesto a las ganancias. Debido a que el

PARFI INGENIEROS INSPECTORES ASOCIADOS C. LTDA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2014

3. Caja y Equivalentes de caja

Un resumen de caja y equivalentes de caja al 31 de diciembre del 2014 y 2013, es el siguiente:

	al 31 diciembre del	
	2014	2013
CAJAS	570,00	134,01
BANCOS LOCALES	-492,00	5.295,38
TOTAL	78,00	5.429,39

4. Activos Financieros

Un resumen al 31 de diciembre del 2014 y 2013, de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, es como sigue:

	al 31 diciembre del	
	2014	2013
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	127.035,40	105.705,25
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	0,00	1.128,00
(-) ESTIMACION DE CUENTAS INCOBRABLES	-1.705,19	-1.705,19
CUENTAS POR COBRAR	35.991,08	0,00
TOTAL	161.321,29	105.128,06

5. Inventarios

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, un resumen de los inventarios es el siguiente:

	al 31 diciembre del	
	2014	2013
INVENTARIOS DE MERCADERIA	119.911,41	148.177,91
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	0,00	7.194,07
MERCADERIA EN TRANSITO	645,38	0,00
TOTAL	120.556,79	155.371,98

6. Activo por impuesto Corriente

Un resumen de los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2014 y 2013, es como sigue:

	al 31 diciembre del	
	2014	2013
RETENCION DEL IVA, IVA EN COMPRAS E IMPORTACIONES	51.696,62	52.557,83

PARFI INGENIEROS INSPECTORES ASOCIADOS C. LTDA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2014

RETENCIONES EN LA FTE. DEL IMPTO. A LA RENTA	6.055,53	5.951,42
TOTAL	57.752,15	58.509,25

Retenciones del Iva. Corresponde al IVA retenido por los clientes de: \$51.696,62
Incluye el crédito tributario por retenciones del año 2014.

7. Propiedades, Planta y Equipo

Un resumen de los activos fijos al 31 de diciembre del 2014 y 2013, es como sigue:

	al 31 diciembre del	
	2014	2013
TERRENO	24.715,56	24.715,56
EDIFICIO	23.999,85	23.999,85
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	137.905,89	127.565,06
MUEBLES Y ENSEES	20.148,08	20.148,08
EQUIPO DE COMPUTO	6.591,51	6.591,51
VEHICULOS	111.424,32	48.933,07
REPUESTO Y HERRAMIENTAS	3.451,06	3.018,21
TOTAL	328.236,27	254.971,34
DEPRECIACION ANUAL	-102.038,30	-70.525,52
TOTAL NETO	226.197,97	184.445,82

Activos Intangibles

En Marzo del 2013 la compañía adquirió la licencia del sistema contable denominado Listosoft S.A., en US\$2.040,00, el mismo que es amortizado a una tasa del 10%

	al 31 diciembre del	
	2014	2013
LICENCIA	144,99	144,99
SOFTWARE	2.040,00	2.040,00
TOTAL	2.184,99	2.184,99
AMORTIZACION ANUAL	-502,05	-353,72
TOTAL NETO	1.682,94	1.831,27

8. Cuentas y Documentos por Pagar

Un resumen de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2014 y 2013 es como sigue:

	al 31 diciembre del	
	2014	2013
PROVEEDORES LOCALES (1)	27.093,01	63.300,86

PARFI INGENIEROS INSPECTORES ASOCIADOS C. LTDA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2014

PROVEEDORES DEL EXTERIOR		
(1)	0,00	11.600,00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2.259,72	1.729,59
CUENTAS POR PAGAR		
RELACIONADAS (2)	264.293,23	225.786,26
PRESTAMOS (3)	131.841,57	1.729,59
TOTAL	425.487,53	302.416,71

(1) Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, las cuentas por pagar a proveedores locales y del exterior corresponden a saldos por pagar por la compra de bienes para la venta. Estos saldos no generan intereses y tienen un plazo promedio de 60 días.

(2) La compañía mantiene pasivos financieros con sus Socios, los que son partes relacionadas, esos pasivos financieros no tienen definido sus vencimientos ni incluyen intereses:

(3) La compañía realizó préstamos al Banco Pichincha y al Guayaquil, con el fin de construir las nuevas oficinas de Parfi.

9. Otras Obligaciones por Pagar

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, se incluye en esta clasificación lo saldos adeudados a la Administración Tributaria, al Seguro Social y con los Empleados:

	al 31 diciembre del	
	2014	2014
CON LA ADMINISTRACION		
TRIBUTARIA	2.602,51	3.473,73
CON EL IESS	2.793,03	3.357,04
BENEFICIOS A EMPLEADOS	12.615,22	11.003,55
TOTAL	18.010,76	17.834,32

10. Provisión por Beneficios a los Empleados

Un detalle de las reservas para jubilación patronal y bonificación por desahucio por los años terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2013 es el siguiente:

	al 31 diciembre del	
	2014	2013
JUBILACION PATRONAL	12.786,00	12.786,00
BONIFICACION POR		
DESAHUCIO	7.368,00	7.368,00
TOTAL	20.154,00	20.154,00

De acuerdo con las disposiciones del Código de Trabajo de la República del Ecuador, los empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma institución, tendrán derecho a la jubilación patronal y en aquellos casos en los cuales el empleado haya prestado sus servicios entre 20 y 25 años, el beneficio se reconocerá en forma proporcional.

PARFI INGENIEROS INSPECTORES ASOCIADOS C. LTDA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2014

La Compañía no mantiene un fondo separado para este beneficio sino que establece una reserva en base a estudio actuarial realizado durante el año 2014 y 2013, por una firma de actuarios independiente debidamente calificada.

11. Patrimonio de los Socios

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el capital de la compañía está constituido por 20.400 acciones ordinarias, pagadas y en circulación, con un valor nominal de US\$ 1 cada una, respectivamente. Un detalle de la conformación del capital es el siguiente:

NOMBRES SOCIOS	al 31 diciembre del			
	2014		2013	
	20.400 ,00		20.400,00	
	%	CAPITAL	%	CAPITAL
PAREDES GILBERT MODESTO	15	3.060,00	15	3.060,00
PAREDES LYLI CECILIA	15	3.060,00	15	3.060,00
PAREDES VERDUGA JOFFRE JOSE	70	14.280,00	70	14.280,00
TOTAL	100	20.400,00	100	20.400,00

12. Ventas y Costo de Ventas

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, la venta y el costo de venta se detallan a continuación:

	al 31 diciembre del	
	2014	2013
VENTAS DE BIENES Y SUMINISTROS	772.251,91	689.343,07
PRESTACION DE SERVICIOS	151.041,69	214.073,32
OTROS INGRESOS OPERACIONALES	1.875,27	11.962,00
DESCUENTOS EN VENTAS	-14.287,74	-14.888,32
COSTO DE VENTA	-166.247,77	-130.387,99
TOTAL	744.633,36	770.102,08

14. Impuesto a la Renta

Las partidas que afectaron la utilidad contable con la utilidad fiscal de la Compañía, para propósitos de determinación del gasto por impuesto a la renta por los años terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2013, fueron las siguientes

	al 31 diciembre del	
	2014	2013
GANANCIA O PERDIDA ANTES DEL 15%		
TRABAJADORES E IMP.A LA RENTA	-21.272,85	64.615,66
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	0,00	9.692,35

PARFI INGENIEROS INSPECTORES ASOCIADOS C. LTDA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2014

GANANCIA O PERDIDA ANTES IMPUESTO	-21.272,85	54.923,31
(MAS)GASTOS NO DEDUCIBLES	4.955,56	4.135,93
BASE IMPONIBLE PARA CALCULO IMP. A LA RENTA	-16.0317,29	59.059,24
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	0,00	12.993,03

A partir del ejercicio fiscal 2010 las disposiciones tributarias vigentes exigen el pago de un “anticipo mínimo a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0,2% del patrimonio, 0,2% de los costos y gastos deducibles, 0,4% de los activos y 0,4% del total de los ingresos gravados. Además, dichas disposiciones establecieron que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo. El anticipo del impuesto a la renta determinado a partir del año 2010 constituye el valor mínimo por concepto de impuesto a la renta a pagarse, no podrá ser recuperado ni por solicitud de devolución al Servicio de Rentas Internas o por compensación en años futuros.

De acuerdo con las disposiciones tributarias vigentes se establece que: a) las utilidades del ejercicio que se reinviertan (aumento de capital) tendrán una reducción de un 10% en la tarifa de impuesto.

Los dividendos y utilidades pagadas y distribuidas por compañías nacionales a personas naturales son considerados como ingresos gravados para la determinación de la base de cálculo del impuesto a la renta, cuando una sociedad otorgue a sus socios, accionistas, partícipes o beneficiarios, préstamos de dinero, se considerará dividendos o beneficios anticipados por la sociedad y, por consiguiente, ésta deberá efectuar la retención en la fuente que corresponda sobre su monto.

15. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre del 2014 y hasta la fecha de emisión de este informe (02 de abril del 2015) no se produjeron eventos, que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros adjuntos y que requieren ser revelados en el mismo o en sus notas, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad.

16. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron autorizados y aprobados para su publicación el 02 de abril de 2015 por la Junta General de Socios.