

PSI PRODUCTOS Y SERVICIOS INDUSTRIALES CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

(Expresadas en USDólares)

1.- INFORMACION GENERAL

La Compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil según escritura del 06 de junio de 1994, inscrita en el Registro Mercantil, Notaría Vigésima Quinta del cantón Guayaquil con fecha 21 de julio de 1994.

Bajo la razón social de PSI PRODUCTOS Y SERVICIOS INDUSTRIALES CIA. LTDA. (PSI). Su objeto social consiste en realizar actividades de asesoramiento en técnicas ambientales. El domicilio principal de la empresa es Ciudadela Guayaquil, calle Emma Ortiz y Gerónimo Avilés mz. 1 S-1, cantón Guayaquil, provincia del Guayas, Ecuador.

La Compañía mantiene contratos adjudicados en concurso público con la Corporación Eléctrica del Ecuador-CELEP EP ELECTROGUAYAS-TERMOGAS, MACHALA, Empresa Eléctrica de Galápagos S.A.-ELECGALAPAGOS, Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Guayaquil-DIRECCION DE MEDIO AMBIENTE, entre otros.

2.-RESUMEN DE LAS POLÍTICAS DE CONTABILIDAD MÁS IMPORTANTES:

La Compañía mantiene sus registros contables y estados financieros, en USD dólares y a partir del ejercicio económica 2012, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (PYMES) mediante las resoluciones, las que han sido utilizadas en la preparación de los estados financieros. A continuación mencionamos los principios contables más importantes que se han utilizado:

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2015, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

2.1 Efectivo y Equivalentes de Efectivos.- Representa el efectivo disponible y saldos en bancos e inversiones a corto plazo que son altamente líquidos.

2.2 Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales.- Cuentas comerciales a cobrar son importes debidos por los clientes por ventas de los servicios prestados en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Las transacciones con partes relacionadas se presentarán por separado.

2.3.- Los inventarios.- Se registran al costo de adquisición. Los costos se determinan por el método promedio.

2.4.-Propiedad Planta y Equipo.- Serán registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de la pérdida de deterioro del valor. El costo de propiedad planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración. Los gastos de reparaciones mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

2.5.-Métodos de Depreciación, vidas útiles y valores residuales.- El costo de propiedad planta y equipo se deprecia de acuerdo al método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son avisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presenta las principales partidas de propiedad, planta y equipo, y las vidas útiles que se usaran para el cálculo de la depreciación:

Ítem	Vida útil en años
Maquinarias y Equipos	10
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	10
Instalaciones	10
Equipos de Computación	3
Equipos de Transporte	5

2.6.- Deterioro del Valor de los Activos Tangibles.- Al final de cada período, la compañía evaluará los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe su indicativo que estos activos han sufrido alguna pérdida o deterioro.

2.7.- Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar.- Se registrarán a su valor razonable. Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

2.8-Beneficios a los empleados: Corresponden principalmente a:

- *Participación de los trabajadores en las utilidades:* Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los costos de ventas, gastos administrativos o gastos de ventas en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.
- *Vacaciones:* Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
 - *Décimo tercer y décimo cuarto sueldos:* Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- *Provisión para jubilación patronal y bonificación por desahucio:* Se contabiliza sobre la base del estudio actuarial realizado por consultores especializados. Las provisiones se registran contra resultados.
- *Representa la provisión por jubilación patronal* a que tienen derecho de acuerdo con la legislación laboral ecuatoriana, los empleados y trabajadores que han cumplido 25 años o más de servicio o que cumplieren ese tiempo en forma ininterrumpida dentro de la Compañía. La pensión patronal no podrá ser inferior al salario mínimo vital general decretado por el Gobierno. En el caso de doble jubilación, por parte del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) y la Compañía, la pensión patronal, será como mínimo el equivalente al 50% del salario mínimo vital. Según lo establecido en el Código del Trabajo, en aquellos casos en que la relación laboral termina por desahucio, el empleador bonificará al trabajador con una indemnización equivalente al 25% de la última remuneración mensual por cada año de servicio prestado.

2.9.- Prestación de servicios.- Los ingresos por prestación de servicios como Consultora y Laboratorio Ambiental, Estudios de impacto ambiental, Fichas ambientales, certificados de intersección, Diseños de planta de tratamiento, entre otros, serán estimados con fiabilidad y son reconocidos cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipos significativos derivado de la prestación de servicios.

2.10.- Costos y Gastos.- Se registraran al costo histórico y se reconocerán a medida que son incurridos, independientes de la fecha que se haya realizado el pago. Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Las pérdidas serán otras de las partidas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la entidad. Si las pérdidas se reconocen en el estado de resultado integral, habitualmente se presentan por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas.

El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una entidad reconocerá gastos en el estado del resultado integral cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

2.11.- Impuesto a la Renta.- De conformidad con las disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta se calcula a una tasa del 22% sobre las utilidades después de participación de los trabajadores.

2.12.- El Impuesto Corriente.- Se basara en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año, esta utilidad gravable difiere de la utilidad contable debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles.

2.13.- El Impuesto Diferido.- Se reconocerá sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconocerá para todas las diferencias temporarias imponibles, el activo por impuesto diferido se reconocerá por todas las diferencias temporarias deducibles en la medida que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podrían cargar estas diferencias temporarias deducibles. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La compañía realiza la compensación de activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos, solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos frente al organismo de control tributario.

2.14.- Estado de Flujos 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.

El Estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado para la aplicación de la NIC/NIIIF, no afecta al efectivo, solo es un ajuste con efecto retrospectivo al Patrimonio (Resultados acumulados provenientes por la adopción de NIIIF).



PRODUCTOS Y SERVICIOS
INDUSTRIALES C.LTDA.

2.15.-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. INFORMACIÓN A REVELAR DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

1.-ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

NOTA # 1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo .-

Los saldos de las cuentas al 31 de Diciembre de 2015 son los siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA	2015
Caja Chica	
Caja Chica (1)	96.44
SUB-TOTAL	96.44
Bancos nacionales (2)	
Banco Pacifico Cta. Cte. 0455854-5	16,621.05
Banco Pichincha Cta. Cte. 31310502-04	1,224.18
Banco Bolivariano Cta. Cte. 006-501318-0	57.01
Banco Guayaquil Cta. Cte. 34011915	983.14
SUB-TOTAL	18,885.38
TOTAL	18,981.82

(1) El saldo corresponde al efectivo disponible según arqueo de caja realizado al 31/12/2015.

(2) El saldo corresponde a las conciliaciones bancarias al 31/12/2015 según estado de cuenta.



PRODUCTOS Y SERVICIOS
INDUSTRIALES C.LTDA.

NOTA # 2 Cuentas y Documentos por Cobrar .-

Los saldos de las cuentas al 31 de Diciembre de 2015 son los siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA	2015
Cientes Locales	
Cientes Locales No relacionados (1)	223,436.71
Cientes Locales Relacionados DM (1)	21,884.81
SUB-TOTAL	245,321.52
Anticipo Proveedores Nacionales	
Anticipo a Proveedores (2)	1,618.51
SUB-TOTAL	1,618.51
Anticipo de Sueldos	
Anticipo de Sueldos	466.81
SUB-TOTAL	466.81
TOTAL	247,407.04

(1) El saldo corresponde a cartera por cobrar al 31 Diciembre 2015.

(2) El saldo corresponde a entregados a proveedores y estan pendiente factura de compra

NOTA # 3 Impuestos Pagados por Anticipados.-

Los saldos de las cuentas al 31 de Diciembre de 2015 son los siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA	2015
Retenciones de Impuesto a la Renta (1)	25,108.25
Credito Tributario en IVA	79,488.26
Credito Tributario en Renta año anterior (2)	12,859.48
TOTAL	117,455.99

(1) El saldo corresponde a retenciones que nos realizaron a la fecha corresponde al año 2015.

(2) El saldo corresponde al credito tributario en renta resultante del ejercicio fiscal anteriores.

NOTA # 4 Inventario de Productos .-

Los saldos de las cuentas al 31 de Diciembre de 2015 son los siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA	2015
Inventario	30,112.04
TOTAL	30,112.04

(1) El saldo corresponde a inventarios al 31 diciembre del 2015/

NOTA # 5 Activo no Corriente.-

Los saldos de las cuentas al 31 de Diciembre de 2015 son los siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA	2015
Propiedad, Planta y Equipo (1)	
Equipo de Computo	23,464.00
Construcciones en curso	101,735.32
Muebles y Enseres	10,625.00
Maquinarias y Equipos	197,436.00
Vehiculos	123,500.00
SUB-TOTAL	456,760.32
Depreciación Acumulada de Propiedad, planta y equipo (2)	
Dep. Acum. Instalaciones y Mejoras	(15,404.32)
SUB-TOTAL	(15,404.32)
TOTAL	441,356.00

(1) Saldo Corresponde a Propiedades, plantas y equipos vigentes a la fecha.

(2) Saldo Corresponde a valores depreciados de las Propiedades, plantas y equipos vigentes a la fecha.

NOTA # 6 Seguros Pagados por Anticipados .-

Los saldos de las cuentas al 31 de Diciembre de 2015 son los siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA	2015
Seguros pagados por anticipados (1)	2,377.36
TOTAL	2,377.36

(1) El saldo de la cuenta corresponde a la provision de una prima de segura contratada.

NOTA # 7 Documentos y Cuentas por Pagar.-

Los saldos de las cuentas al 31 de Diciembre de 2015 son los siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA	2015
Proveedores Locales	
Proveedores locales	120,174.73
TOTAL	120,174.73

(1) El Saldo de la cuenta corresponde a la facturas pendientes de pago a diciembre 2015.



PRODUCTOS Y SERVICIOS
INDUSTRIALES C.LTDA.

NOTA # 08 Anticipo de Clientes .-

Los saldos de las cuentas al 31 de Diciembre de 2015 son los siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA	2015
Anticipo de Clientes Locales	
Anticipo de Clientes Locales	19,986.11
TOTAL	19,986.11

(1) El Saldo de la cuenta corresponde a la antiipo de clientes al 31 Diciembre 2015.

NOTA # 9 Obligaciones Administración tributaria .-

Los saldos de las cuentas al 31 de Diciembre de 2015 son los siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA	2015
Ret. En la Fte. de IVA (1)	1,564.71
Ret. En la Fte. Imp. A la Renta (2)	5,767.11
Impuesto Renta por Pagar año 2015	24,382.71
TOTAL	31,714.71

(1) El saldo de la cuenta corresponde a la valores por pagar por retenciones de IVA declarados en el formulario 104
La fecha de cancelacion e el 28/01/2016.

(2) El saldo de la cuenta corresponde a la valores por pagar por retenciones en la fuente declarados en el formulario 103
La fecha de cancelacion e el 28/01/2016.

NOTA # 10 Obligaciones Patronales laborables .-

Los saldos de las cuentas al 31 de Diciembre de 2015 son los siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA	2015
Aporte Patronal (1)	5,609.41
Fondo de Reserva (1)	383.31
Prestamo Quirografario (1)	735.61
Prestamo Hipotecario (1)	336.71
TOTAL	7,065.11

(1) El saldo de la cuenta corresponde a la obligacion del mes Diciembre por pagar al IESS hasta el 15 Enero 2016.

NOTA # 11 Beneficios de Ley a Empleados .-

Los saldos de las cuentas al 31 de Diciembre de 2015 son los siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA	2015
Decimo Tercero (1)	1,995.51
Decimo Cuarto (1)	5,517.41
Vacaciones	22,042.51
Participacion Trabajadores	15,632.01
TOTAL	45,187.61

(1) El saldo de la cuenta corresponde a valores provisionados de acuerdo a la ley.

NOTA # 12 Provisiones.-

Los saldos de las cuentas al 31 de Diciembre de 2015 son los siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA	2015
Otras provisiones	49,252.6
TOTAL	49,252.6

(1) El saldo de la cuenta corresponde a provisiones realizadas en dic 2015.

NOTA # 13 Obligaciones con Accionistas y Relacionadas.-

Los saldos de las cuentas al 31 de Diciembre de 2015 son los siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA	2015
Cuentas relacionadas por pagar	192,177.1
TOTAL	192,177.1

(1) El saldo de la cuenta corresponde a prestamos recibos de parte de accionistas para operaciones del negocio.

PATRIMONIO:

Capital social: Representa 1000 participaciones – autorizadas emitidas y en circulación con un valor nominal de US\$1.00 cada una.

Resultados Acumulados: El saldo de esta cuenta está a disposición de los socios de la compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

El Estado de Resultado Integral representara la utilidad como resultado de la medición a valor razonable de las ventas de los diversos servicios otorgados y el registro de costos y gastos a medida que son incurridos producto de la actividad ordinaria de la compañía.

VENTAS:

El total de ventas fue de \$1.255,739.92, siendo nuestros principales clientes NUCOPSA AMAGUA-LUTEXSA-ELECGALAPAGOS-CELEC EP-EMPRESA ELECTRICA DE GUAYAQUIL-MUNICIPIO DE GUAYAQUIL-PRONACA-ANDEC entre otros.

GASTOS:

Se registraran al costo histórico y se reconocerán a medida que son incurridos, independientes de la fecha que se haya realizado el pago. Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

La compañía aplicara el Método Directo en el Estado de Flujo de Efectivo resultado de los cobros realizados por la venta de sus productos, pagos por actividades de operación a proveedores y salarios y flujos procedente de actividades de financiación respaldadas por las aportaciones de los socios.

HECHOS SUBSECUENTES:

De acuerdo a la información disponible a la fecha de presentación de los estados financieros por el período terminado el 31 de diciembre de 2015, no han ocurrido eventos o circunstancias que puedan afectar la presentación de los estados financieros a la fecha mencionada.

APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de PSI Productos y Servicios Industriales C. Ltda. , han sido aprobados por la Gerencia General y la Junta General de Accionistas. Con fecha 18 de marzo del 2015 dentro de los cuales están incluidos los siguientes:

1. Estado de Situación Financiera.
2. Estado de Resultados Integrales.
3. Estado de Cambios en el Patrimonio.
4. Estado de Flujo de Efectivo.
5. Notas a los Estados Financieros, firmadas por la Presidencia y Contador.



Jenny Astudillo V.
Presidenta



Evelyn Ureta
Contadora