

**PARQUE INDUSTRIAL DE LA PEQUEÑA Y
MEDIANA INDUSTRIA MITAD DEL
MUNDO PARIPEI S.A.**

**Estados Financieros
al 31 de diciembre 2014**

Me

**PARQUE INDUSTRIAL DE LA PEQUEÑA Y MEDIANA INDUSTRIA MITAD DEL
MUNDO PARIPEI S.A.**

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 2014

**PARQUE INDUSTRIAL DE LA PEQUEÑA Y MEDIANA INDUSTRIA MITAD DEL MUNDO PARIPEI
S.A.**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		5.138,97
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	5.138,97	
CRÉDITO TRIBUTARIO	5.138,97	
ACTIVO NO CORRIENTE		385.531,09
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		385.531,09
TERRENO	342.389,39	
INSTALACIONES Y ADECUACIONES	42.467,20	
MAQUINARIA Y EQUIPO	674,50	
TOTAL ACTIVOS		390.670,06
PASIVO		
PASIVOS CORRIENTES		63.842,55
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADAS	59.827,29	59.827,29
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS		4.015,26
IMPUESTOS MENSUALES POR PAGAR	1.960,92	
IMPUESTO A LA RENTA 2014	2.054,34	
PATRIMONIO		326.827,51
CAPITAL SOCIAL		5.000,00
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	5.000,00	
APORTES DE SOCIOS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES		25.809,88
RESERVAS		311.579,51
RESERVA DE CAPITAL	311.579,51	
RESULTADOS ACUMULADOS		-15.561,88
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	-15.561,88	
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		390.670,06


ING. MARCO CARRIÓN
REPRESENTANTE LEGAL


CAROLINA LÓPEZ
CONTADORA

PARQUE INDUSTRIAL DE LA PEQUEÑA Y MEDIANA INDUSTRIA MITAD DEL MUNDO PARIPEI
S.A.

ESTADO DE RESULTADOS Y OTRO RESULTADO INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014

INGRESOS		
INGRESOS OPERACIONALES		-
TOTAL INGRESOS		-
GASTOS		
GASTOS OPERACIONALES		15.551,21
SUMINISTROS, MATERIALES VARIOS		4.707,57
SUMINISTROS DE OFICINA	30,00	
SUMINISTROS PARA MEJORA	4.337,66	
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	159,91	
SUMINISTROS VARIOS	180,00	
SERVICIOS GENERALES		7.706,50
MOVILIZACION Y TRANSPORTE	270,00	
HONORARIOS PROFESIONALES	1.000,00	
SERVICIOS VARIOS	6.436,50	
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		3.137,14
IMPUESTO A LA RENTA AÑO 2014	2.054,34	
IMPUESTOS MUNICIPALES	135,05	
CONTRIBUCION SUPER DE		
COMPAÑIAS	260,22	
IVA SIN DERECHO A CREDITO		
TRIBUTARIO	687,53	
GASTOS NO OPERACIONALES		10,67
COMISIONES BANCARIAS		1,90
OTROS GASTOS NO OPERACIONALES		
INTERESES Y MULTAS		7,68
RETENCIONES ASUMIDAS		1,09
TOTAL GASTOS		15.561,88
RESULTADO DEL PERÍODO		(15.561,88)


ING. MARCO CARRION
REPRESENTANTE LEGAL


CAROLINA LOPEZ
CONTADORA

MC

**PARQUE INDUSTRIAL DE LA PEQUEÑA Y MEDIANA
INDUSTRIA MITAD DEL MUNDO PARIPEI S.A.
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

NOTA 1. CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES

1.1 Constitución

El PARQUE INDUSTRIAL DE LA PEQUEÑA Y MEDIANA INDUSTRIA MITAD DEL MUNDO PARIPEI S.A., se constituyó en julio 17 de 1992, se inscribió en el registro mercantil en agosto 06 de 1992, teniendo por objeto social la promoción, ejecución y exploración del parque industrial.

Su domicilio principal está registrado en la ciudad de Quito, en la avenida Amazonas N34-332 y avenida Atahualpa.

1.2 Operaciones

La principal actividad es la promoción, ejecución y exploración del parque industrial.

La Compañía no mantiene empleados bajo relación de dependencia.

Para el desarrollo de las actividades para la cual fue creada la compañía en el segundo semestre del año 2014 se realizó la construcción de instalaciones en el terreno que mantiene la compañía como parte de sus activos.

Los estados financieros por el período terminado al 31 de diciembre 2014 han sido aprobados por la Junta General de Accionistas, que se celebró el día 30 de marzo 2015.

NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de PARQUE INDUSTRIAL DE LA PEQUEÑA Y MEDIANA INDUSTRIA MITAD DEL MUNDO PARIPEI S.A., han sido preparados 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 (ISAB). Están presentados en dólares americanos, que es la moneda funcional de la Compañía.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para Pymes requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos

**PARQUE INDUSTRIAL DE LA PEQUEÑA Y MEDIANA
INDUSTRIA MITAD DEL MUNDO PARIPEI S.A.
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para Pymes vigente, al 31 de diciembre del 2014, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan, salvo que se indique lo contrario.

2.2 Bases de presentación

Los estados financieros de PARQUE INDUSTRIAL DE LA PEQUEÑA Y MEDIANA INDUSTRIA MITAD DEL MUNDO PARIPEI S.A., comprenden el estado de situación financiera, los estados de resultados y otro resultado integral, y estado de cambios en el patrimonio por el año terminado el 31 de diciembre del 2014. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes).

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas en el país y en el exterior, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios.

2.4 Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar

Los cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y se reconocen inicialmente a su valor razonable.

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar comerciales no tienen intereses. Cuando el crédito se extiende más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar comerciales se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) si existieren, se reconocen como ingresos por intereses y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. . El período

**PARQUE INDUSTRIAL DE LA PEQUEÑA Y MEDIANA
INDUSTRIA MITAD DEL MUNDO PARIPEI S.A.
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

de crédito promedio sobre la venta de bienes es de 45 días. Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar, están valoradas a su valor probable de recuperación.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

2.5 Activos fijos

i. Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente al costo.

El costo de activos fijos 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 gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo, en el caso de ser necesario.

ii. Medición posterior al reconocimiento

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de su valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

iii. Método de depreciación y tasas de depreciación

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

iv. Retiro o venta de activos fijos

Un componente de activos fijos o cualquier parte significativa del mismo, reconocida inicialmente, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Cualquier ganancia o pérdida resultante al momento de

**PARQUE INDUSTRIAL DE LA PEQUEÑA Y MEDIANA
INDUSTRIA MITAD DEL MUNDO PARIPEI S.A.
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

dar de baja el activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo) se incluye en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

2.6 Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan los activos fijos para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

2.7 Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales, que no tienen intereses, que no se cotizan en un mercado activo y se reconocen inicialmente a su valor razonable. Los importes de las cuentas comerciales, denominados en moneda extranjera se convierten a dólares de Estados Unidos de América usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) si existen, se reconocen como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio de proveedores del exterior para la compra de productos es de 30 días periodo que ocasiona que el efecto de traer a costo amortizado sea considera no significativo.

2.8 Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

i. Impuesto corriente

**PARQUE INDUSTRIAL DE LA PEQUEÑA Y MEDIANA
INDUSTRIA MITAD DEL MUNDO PARIPEI S.A.
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

ii. Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos de los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado al final del período sobre el que se informa.

A la fecha, la Compañía no presenta activos o pasivos por impuestos diferidos.

iii. Otros impuestos corrientes

Los valores por impuestos al valor agregado por pagar, así como retenciones de impuestos a cuenta de terceros, entre otros, se reconocen dentro de los pasivos por impuestos corrientes.

2.9 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

**PARQUE INDUSTRIAL DE LA PEQUEÑA Y MEDIANA
INDUSTRIA MITAD DEL MUNDO PARIPEI S.A.
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el reembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados neto de todo reembolso relacionado.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

2.10 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y que puedan medirse de manera fiable, independientemente del momento en el que el pago sea realizado.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

2.11 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida 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.

2.12 Ingresos y gastos financieros

Se registran en los resultados de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

MC

**PARQUE INDUSTRIAL DE LA PEQUEÑA Y MEDIANA
INDUSTRIA MITAD DEL MUNDO PARIPEI S.A.
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

2.13 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna sección de la NIIF para las Pymes y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

2.14 Instrumentos financieros: reconocimiento inicial y medición posterior

Activos financieros

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se observe la presencia de una compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega del activo durante un período que generalmente está regulado por el mercado correspondiente, y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías, a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento y préstamos y cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

A la fecha de los estados financieros, la Compañía no mantiene instrumentos financieros.

i. Cuentas por cobrar

**PARQUE INDUSTRIAL DE LA PEQUEÑA Y MEDIANA
INDUSTRIA MITAD DEL MUNDO PARIPEI S.A.
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.

ii. Deterioro de activos financieros al costo amortizado

Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada período. Un activo financiero se considera deteriorado si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.

El importe de la pérdida por deterioro del valor para un préstamo medido al costo amortizado es la diferencia entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros, reflejando el efecto del colateral y las garantías, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Cuando se considera que una cuenta comercial por cobrar es de dudoso cobro, se elimina con cargo a la cuenta de provisión. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

iii. Baja de un activo financiero

La Compañía dará de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

Pasivos financieros

**PARQUE INDUSTRIAL DE LA PEQUEÑA Y MEDIANA
INDUSTRIA MITAD DEL MUNDO PARIPEI S.A.
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

i. Pasivos financieros

Los instrumentos financieros se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

A la fecha de los estados financieros, la Compañía mantiene únicamente pasivos financieros medidos al costo amortizado.

ii. Pasivos financieros medidos al costo amortizado

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

iii. Baja de un pasivo financiero

La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

2.15 Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas PARQUE INDUSTRIAL DE LA PEQUEÑA Y MEDIANA INDUSTRIA MITAD DEL MUNDO PARIPEI S.A., se reconoce como un pasivo en los estados financieros de la Compañía en el ejercicio en que se aprueba su ejecución.

2.16 Partidas excepcionales

Las partidas excepcionales se presentan por separado en los estados financieros cuando es necesario para proporcionar una comprensión adicional del rendimiento financiero de la Compañía.

**PARQUE INDUSTRIAL DE LA PEQUEÑA Y MEDIANA
INDUSTRIA MITAD DEL MUNDO PARIPEI S.A.
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

NOTA 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

En la aplicación de las políticas contables que se describen en la Nota 2, la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

4.1. Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

4.2. Vida útil de activos fijos

Como se describe en la Nota 2, la Compañía revisa la vida útil estimada de los activos fijos al final de cada período anual. Durante el año 2014, la administración determinó que la vida útil de los activos fijos no debería ajustarse debido al mantenimiento y condiciones del negocio.

**PARQUE INDUSTRIAL DE LA PEQUEÑA Y MEDIANA
INDUSTRIA MITAD DEL MUNDO PARIPEI S.A.
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

NOTA 4. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un detalle de esta cuenta fue como sigue:

	...31 de Diciembre del...	
	2014	2013
	(En U.S. dólares)	
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	5,138.97	-
Total	5,138.97	-

NOTA 5. ACTIVOS FIJOS

Un detalle de esta cuenta fue como sigue:

	...31 de Diciembre del...	
	2014	2013
	(En U.S. dólares)	
Terreno	342,389	342,389
Instalaciones y Adecuaciones	43,142	-
Total	385,531	342,389

Los movimientos de activos son como sigue:

	...31 de Diciembre del...	
	2014	2013
	(En U.S. dólares)	
Saldo inicial, neto	342,389	342,389
Adiciones / neto	43,142	-
Depreciación Gasto	-	-
Saldo final, neto	385,531	342,389

NOTA 6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

**PARQUE INDUSTRIAL DE LA PEQUEÑA Y MEDIANA
INDUSTRIA MITAD DEL MUNDO PARIPEI S.A.
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

Un detalle de esta cuenta fue como sigue:

	...31 de Diciembre del...	
	2014	2013
	(En U.S. dólares)	
Proveedores nacionales relacionados	59,827.29	-
Total	59,827.29	-

NOTA 7. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de los pasivos corrientes es como sigue:

	...31 de diciembre del...	
	2014	2013
	(En U.S. dólares)	
Con la administración tributaria		
Impuesto Renta Empresa	2.054,34	-
Retenciones de impuestos por pagar	1.960,92	-
	2.054,34	-

Impuesto a la renta reconocido en los resultados

El gasto del impuesto a la renta incluye:

	...31 de Diciembre del...	
	2014	2013
	(En U.S. dólares)	
Gasto del impuesto corriente	2.054,34 (*)	-
Total gasto de impuestos	2.054,34	-

**PARQUE INDUSTRIAL DE LA PEQUEÑA Y MEDIANA
INDUSTRIA MITAD DEL MUNDO PARIPEI S.A.
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

(*) Este valor corresponde al anticipo del impuesto a la renta mínimo a pagar por el período 2014, que será cancelado en el siguiente período.

Aspectos Tributarios de la Ley Orgánica de Redistribución de los Ingresos para el Gasto Social

Mediante Suplemento del Registro Oficial No. 847 del día lunes 10 de diciembre del 2011 se publicó la Ley Orgánica de Redistribución de los Ingresos para el Gasto Social, que pretende, a través de una reforma tributaria, costear una parte del Bono de Desarrollo Humano – BDH que será incrementado de US\$ 35.00 a USD 50.00 a partir del año 2013.

Las principales reformas tributarias que introduce la Ley son las detalladas a continuación:

a. Anticipo de Impuesto a la Renta:

- Las instituciones financieras pagarán el 3% de los ingresos gravables del ejercicio fiscal anterior como anticipo de Impuesto a la Renta. Dicho anticipo podrá ser reducido mediante Decreto Ejecutivo hasta en un porcentaje de 1% en casos debidamente justificados.

b. Reinversión de utilidades:

- Se eliminó el beneficio de reducción de 10 puntos porcentuales a la tarifa del Impuesto a la Renta de sociedades, cuando las instituciones financieras reinviertan sus utilidades.

c. Impuesto al Valor Agregado (IVA) en Servicios Financieros:

- Los servicios financieros serán gravados con el 12% de IVA.

d. Sigilo bancario:

- Para fines de gestión, control, determinación y recaudación tributaria, se faculta al Servicio de Rentas Internas – SRI a solicitar información a las instituciones financieras de manera directa, sin trámite o intermediación alguna y en las condiciones y forma que la Administración Tributaria así lo requiera. La información entregada tendrá el carácter de reservada.

e. Impuesto a la Salida de Divisas (ISD):

- En el caso de que los contribuyentes no hayan alcanzado a utilizar como crédito tributario de Impuesto a la Renta, el ISD pagado por importaciones de materia prima,

**PARQUE INDUSTRIAL DE LA PEQUEÑA Y MEDIANA
INDUSTRIA MITAD DEL MUNDO PARIPEI S.A.
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

insumos y bienes de capital dentro de los 5 años siguientes al pago, la Administración Tributaria, previa solicitud dispondrá la devolución del impuesto mediante la emisión de una nota de crédito libremente negociable en cualquier tiempo y que podrá ser utilizada para pagar el Impuesto a la Renta dentro de los próximos 5 años.

f. Impuesto a los activos en el exterior:

- Se incrementó la tarifa de este impuesto del 0.084% mensual al 0.25% que se aplica a los fondos disponibles en entidades extranjeras y de inversiones. Para el caso de inversiones en subsidiarias domiciliadas en paraísos fiscales la tarifa será del 0,35%.
- De igual manera, esta tarifa podrá ser reducida mediante Decreto Ejecutivo hasta el 0,1%.

g. Fijación de salarios a administradores:

- La Junta Bancaria será la entidad que fije el monto máximo de las remuneraciones de los administradores y representantes legales de las instituciones financieras privadas.

NOTA 8. CAPITAL

La Compañía cuenta con un capital social de USD 5.000, representado por 125.000 acciones ordinarias y normativas de un valor de USD 0.04 cada.

NOTA 9. RESERVAS

Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de su utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

Debido a que la compañía en el transcurso de los años no ha tenido movimientos económicos no ha generado resultados que permitan establecer la reserva legal, en el período 2014 los accionistas deciden activar la sociedad y por los gastos efectuados para el desarrollo de la misma, en dicho período se genera una pérdida, por lo que no se puede establecer una reserva legal.

Reserva de Capital

Es una reserva no obligatoria que los accionistas por voluntad propia han determinado, esta reserva asciende a USD 311.579,51.

**PARQUE INDUSTRIAL DE LA PEQUEÑA Y MEDIANA
INDUSTRIA MITAD DEL MUNDO PARIPEI S.A.
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**NOTA 10. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL
QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de emisión de estos estados financieros (25 de marzo del 2015) no se produjeron eventos, que en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

NOTA 11. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2014 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en 25 de marzo del 2015 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los Accionistas sin modificaciones.


ING. MARCO CARRIÓN
REPRESENTANTE LEGAL


CAROLINA LÓPEZ
CONTADORA

Me

