

Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.  
Estados Financieros  
31 de diciembre del 2013

Con el Informe de los Auditores Independientes

**Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.**

**Índice del Contenido**

Informe de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados Integrales

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

### **Informe de los Auditores Independientes**

A la Junta de Socios

**Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.:**

#### **Informe de los estados financieros**

- 1 Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2013, así como los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, e igualmente el resumen de las políticas de contabilidad importantes y otras notas explicativas. Las cifras comparativas presentadas están basadas en los estados financieros de la Compañía al y por el año que terminó el 31 de diciembre de 2012, los cuales fueron auditados por otros auditores cuyo informe de fecha 06 de Mayo del 2012 contiene una opinión sin salvedades sobre esos estados financieros.

#### **Responsabilidad de la administración de la compañía por los estados financieros**

- 2 La administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos adecuados para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sean debido a fraude o error; la selección y aplicación de apropiadas políticas de contabilidad y la elaboración de estimaciones que son razonables en las circunstancias.

#### **Responsabilidad del auditor**

- 3 Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Hemos efectuado nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Esas normas requieren que cumplamos con los requerimientos éticos pertinentes y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos.

- 4 Una auditoría incluye efectuar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones contenidas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen de nuestro juicio, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones de riesgo, consideramos los controles internos pertinentes a la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la entidad en orden a diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de los principios de contabilidad utilizados y la razonabilidad de las estimaciones contables elaboradas por la administración, así como evaluar la presentación en conjunto de los estados financieros.

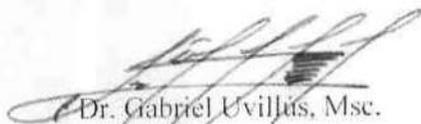
Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proveer la base para nuestra opinión de auditoría.

### **Opinión**

- 5 En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Purifluidos. Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda., al 31 de diciembre de 2013, los resultados de sus operaciones, cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado esa fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Quito-Ecuador, 26 de Marzo 2014

**AUDITRICONT CIA. LTDA.**  
RNAE S.C. No. 568



Dr. Gabriel Uvillús, Msc.  
Socio

**Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.**  
**Estado de Situación Financiera**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Diciembre 31	
<u>Activos</u>	2013	2012
		[Cifras comparativas]
<b>Activos corrientes</b>		
Efectivo (nota 5)	US\$ 435.039,61	US\$ 196.568,32
Inversiones	-	120.878,33
Cuentas por cobrar (nota 6)	281.414,65	501.519,17
Inventarios (nota 7)	500.624,38	752.233,35
Impuestos corrientes (nota 8)	97.240,69	126.992,97
Total activos corrientes	1.314.319,33	1.698.192,14
<b>Activos no corrientes</b>		
Maquinaria, mobiliario y equipos (nota 9)	139.828,74	105.242,55
Otros activos no corrientes	-	698,76
Total activos no corrientes	139.828,74	105.941,31
Total activos	US\$ 1.454.148,07	US\$ 1.804.133,45
 <u>Pasivos</u>		
<b>Pasivos corrientes</b>		
Cuentas por pagar - proveedores (nota 10)	US\$ 367.835,22	US\$ 464.569,68
Otras cuentas por pagar (nota 11)	122.765,57	547.737,41
Total pasivos corrientes	490.600,79	1.012.307,09
<b>Pasivos no corrientes</b>		
Provisiones por beneficios a empleados (nota 12)	89.298,00	65.346,90
Total pasivos	US\$ 579.898,79	US\$ 1.077.653,99
<b>Patrimonio de los socios</b>		
Capital social (nota 14)	US\$ 70.000,00	US\$ 10.000,00
Reserva legal	4.240,23	4.240,23
Resultados acumulados:		
Utilidades acumuladas	726.470,59	501.115,22
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	(31.790,06)	(31.790,06)
Reserva de capital	17.558,70	17.558,70
Utilidad del ejercicio	87.769,82	225.355,37
Total patrimonio de los socios, neto	874.249,28	726.479,46
Total pasivos y patrimonio	US\$ 1.454.148,07	US\$ 1.804.133,45

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

  
 Ing. Luis Miguel Ortega  
 Gerente General

  
 Richard Flores  
 Contador

**Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.**  
**Estado de Resultados Integrales**

*(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)*

	Diciembre 31	
	2013	2012
		[Cifras comparativas]
Ventas - ingresos <i>(nota 15)</i>	US\$ 2.411.250,64	US\$ 2.171.127,79
Costo de ventas <i>(nota 16)</i>	<u>(1.478.885,12)</u>	<u>(1.144.265,25)</u>
Utilidad bruta	932.365,52	1.026.862,54
Gastos de administración y generales <i>(nota 17)</i>		
Gastos administrativos	(473.876,23)	(478.729,78)
Gastos generales	(330.295,36)	(244.341,84)
Otros gastos	<u>(10.299,82)</u>	<u>(4.816,44)</u>
Total gastos de administración y generales	<u>(814.471,41)</u>	<u>(727.888,06)</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta	117.894,11	298.974,48
Impuesto a la renta <i>(nota 13)</i>	(30.124,29)	(73.619,11)
Utilidad neta	US\$ <u>87.769,82</u>	US\$ <u>225.355,37</u>
Otros resultados integrales	-	-
Resultado integral total	US\$ <u><u>87.769,82</u></u>	US\$ <u><u>225.355,37</u></u>

*Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.*

  
 Ing. Luis Miguel Ortega  
 Gerente General

  
 Richard Flores  
 Contador

**Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.**  
**Estado de Cambios en el Patrimonio**  
**Al 31 de diciembre de 2013, con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2012**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Resultados acumulados							Total
	Capital Social	Aporte para futuras capitalizaciones	Reserva legal	Utilidades acumuladas	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	Reserva de Capital	Utilidad del ejercicio	
Saldo al 31 de diciembre de 2011	US\$ 10.000,00	58.936,17	4.240,23	270.924,93	-	17.558,70	195.334,48	556.994,51
Transferencia a utilidades acumuladas	-	-	-	195.334,48	-	-	(195.334,48)	-
Devolución de los aportes para futuras capitalizaciones	-	(58.936,17)	-	-	-	-	-	(58.936,17)
Efecto de la adopción por primera vez de las NIIF	-	-	-	34.855,81	(31.790,06)	-	-	3.065,75
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	-	-	225.355,37	225.355,37
Saldo al 31 de diciembre 2012	US\$ 10.000,00	-	4.240,23	501.115,22	(31.790,06)	17.558,70	225.355,37	726.479,46
Transferencia a utilidades acumuladas	-	-	-	225.355,37	-	-	(225.355,37)	-
Aumento de capital	60.000,00	-	-	-	-	-	-	60.000,00
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	-	-	87.769,82	87.769,82
Saldo al 31 de diciembre 2013	US\$ 70.000,00	-	4.240,23	726.470,59	(31.790,06)	17.558,70	87.769,82	874.249,28

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

  
**Ing. Luis Miguel Ortega**  
 Gerente General

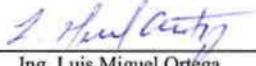
  
**Richard Flores**  
 Contador

**Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

*(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)*

	Diciembre 31	
	2013	2012
		[Cifras comparativas]
Flujos de efectivo por las actividades de operación		
Recibido de clientes	US\$ 2.628.581,70	US\$ 2.200.862,77
Pagado a proveedores y personal	(2.396.349,83)	(1.754.512,51)
Impuesto a la renta pagado	(70.553,36)	(116.221,57)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>161.678,51</u>	<u>330.128,69</u>
Flujos de efectivo en actividades de inversión		
Adiciones a propiedad, planta y equipo	(104.085,55)	(6.091,00)
Otras entradas (salidas) de efectivo	120.878,33	(120.878,33)
Efectivo neto provisto por (utilizado en) las actividades de inversión	<u>16.792,78</u>	<u>(126.969,33)</u>
Flujos de efectivo en actividades de financiamiento		
Préstamos pagados	-	(50.808,53)
Aumento de capital	60.000,00	-
Otras entradas (salida) de efectivo	-	(58.936,17)
Efectivo neto provisto por (utilizado en) las actividades de financiamiento	<u>60.000,00</u>	<u>(109.744,70)</u>
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	238.471,29	93.414,66
Efectivo y sus equivalentes al inicio del año	196.568,32	103.153,66
Efectivo y sus equivalentes al final del año	<u>US\$ 435.039,61</u>	<u>US\$ 196.568,32</u>

*Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.*

  
 \_\_\_\_\_  
 Ing. Luis Miguel Ortega  
 Gerente General

  
 \_\_\_\_\_  
 Richard Flores  
 Contador

**Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.**

Estados Financieros

31 de diciembre de 2013

Notas explicativas a los estados financieros

- (1) Información general
- (2) Políticas contables significativas
  - (2.1) Base de presentación
  - (2.2) Clasificación de saldos corrientes y no corrientes
  - (2.3) Efectivo
  - (2.4) Activos y pasivos financieros
  - (2.5) Inventarios
  - (2.6) Maquinaria, mobiliario y equipos
  - (2.7) Cuentas y documentos por pagar
  - (2.8) Impuestos
  - (2.9) Beneficios a empleados
  - (2.10) Reconocimiento de ingresos
  - (2.11) Reconocimiento de gastos
  - (2.12) Compensación de saldos y transacciones
- (3) Administración del riesgo financiero
- (4) Estimaciones y juicios contables críticos
- (5) Efectivo
- (6) Cuentas por cobrar
- (7) Inventarios
- (8) Impuestos corrientes
- (9) Maquinaria, mobiliario y equipos
- (10) Cuentas por pagar - proveedores
- (11) Otras cuentas por pagar
- (12) Provisión por beneficios a empleados
- (13) Impuesto a la renta reconocido en los resultados
- (14) Patrimonio
- (15) Ventas - ingresos
- (16) Costo de ventas
- (17) Gastos de administración y generales
- (18) Transacciones con partes relacionadas
- (19) Aspectos tributarios
- (20) Eventos posteriores
- (21) Aprobación de los estados financieros

## **Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.**

### **Notas explicativas a los estados financieros**

#### **(1) Información general**

La Compañía denominada Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda. [Purifluidos Cía. Ltda.] se constituyó en la ciudad de Quito el 11 de diciembre de 1995 ante el Doctor Jaime Acosta Holguín notario vigésimo octavo del cantón Quito e inscrita en el Registro Mercantil el 21 de marzo de 1996. El domicilio principal de la compañía es la ciudad de Quito, sin perjuicio de que pueda establecer sucursales o agencias en uno o más lugares dentro o fuera de la República del Ecuador.

El objetivo social de la Compañía es la realización de las siguientes actividades: a) purificación y análisis de fluidos y sólidos; b) producción, distribución, comercialización, exportación y representación de materias primas, maquinarias, equipos, aparatos y elementos utilizables en la industria en general. Así como también en laboratorios y centros de investigación; c) importación de maquinaria, equipos y materias primas, necesarios para el cumplimiento del objeto social; d) intervenir en la constitución de nuevas compañías; e) representación, agencia y/o asociación con personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras que se dediquen a actividades similares o complementarios con el objeto social, entre otras.

Al 31 de diciembre de 2013 la Compañía posee 23 empleados.

#### **(2) Políticas contables significativas**

##### **2.1 Base de presentación**

Los estados financieros de Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda., se han elaborado de acuerdo 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). Los estados financieros y las notas correspondientes a los mismos son de responsabilidad de la Gerencia de la Compañía y se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US\$.), la unidad monetaria adoptada por el Ecuador a partir de marzo del 2000.

##### **2.2 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes**

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

## **Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.**

### **Notas explicativas a los estados financieros**

#### **(2) Políticas contables significativas (continuación)**

##### **2.3 Efectivo**

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos.

##### **2.4 Activos y pasivos financieros**

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, la Compañía lo mide al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la Compañía mide el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Al final de cada período sobre el que se informa, la Compañía mide los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

- Los instrumentos de deuda (como una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar o pagar) se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.
- Los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir (por ejemplo, el neto del deterioro de valor) a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.
- Las inversiones en acciones preferentes no convertibles y acciones ordinarias o preferentes sin opción de venta se medirán de la siguiente forma:

## **Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.**

### **Notas explicativas a los estados financieros**

#### **(2) Políticas contables significativas (continuación)**

##### **2.4 Activos y pasivos financieros (continuación)**

- (i) Si las acciones cotizan en bolsa o su valor razonable se puede medir de otra forma con fiabilidad, la inversión se medirá al valor razonable cambios en el valor razonable reconocidos en el resultado.
- (ii) Todas las demás inversiones se medirán al costo menos el deterioro del valor.

##### **Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo o al costo amortizado**

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la Compañía evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

La Compañía medirá una pérdida por deterioro del valor de los siguientes instrumentos medidos al costo o costo amortizado de la siguiente forma:

- a) Para un instrumento medido al costo amortizado, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectivo original del activo. Si este instrumento financiero tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para medir cualquier pérdida por deterioro del valor será la tasa de interés efectiva actual, determinada según el contrato.
- b) Para un instrumento medido al costo menos el deterioro, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y la mejor estimación (que necesariamente tendrá que ser una aproximación) del importe (que podría ser cero) que la entidad recibiría por el activo si se vendiese en la fecha sobre la que se informa.

## **Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.**

### **Notas explicativas a los estados financieros**

#### **(2) Políticas contables significativas (continuación)**

##### **2.4 Activos y pasivos financieros (continuación)**

###### **Cuentas por cobrar**

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

Las cuentas y documentos a corto plazo no se descuentan. La Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

Las cuentas por cobrar – clientes y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

##### **2.5 Inventarios**

Los inventarios están registrados al costo, el que no excede el valor neto de realización. El costo se determina por el método de costo promedio ponderado, excepto por los inventarios en tránsito que se llevan al costo específico.

## **Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.**

### **Notas explicativas a los estados financieros**

#### **(2) Políticas contables significativas (continuación)**

##### **2.6 Maquinaria, mobiliario y equipos**

La maquinaria, mobiliario y equipos es registrada al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro de valor.

La depreciación se carga para distribuir el costo de la maquinaria, mobiliario y equipos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal de acuerdo con la siguiente vida útil:

	Años
Maquinaria y equipo	10
Muebles y enseres	10
Equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Equipo de telecomunicaciones	3
Vehículo	5

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.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se registran directamente al resultado del ejercicio cuando se presentan.

La administración de la Compañía como procedimiento efectúa el análisis de sí existe la incidencia de deterioro para la maquinaria, mobiliario y equipos en forma anual.

##### **Retiro o venta de la maquinaria, mobiliario y equipos**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo se determina entre la diferencia del costo y el precio de venta y es reconocida en los resultados del ejercicio.

## **Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.**

### **Notas explicativas a los estados financieros**

#### **(2) Políticas contables significativas (continuación)**

##### **2.7 Cuentas y documentos por pagar**

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable.

##### **2.8 Impuestos**

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

###### **Impuesto corriente**

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 que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía se calcula es base a la tasa al final de cada período para el año 2013 y 2012 es del 22% y 23%, respectivamente.

###### **Impuestos diferidos**

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias 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 reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias imponibles. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. El saldo de activos y pasivos por impuestos diferidos se encuentran medidos a la tasa del 22%.

## **Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.**

### **Notas explicativas a los estados financieros**

#### **(2) Políticas contables significativas (continuación)**

#### **2.9 Beneficios a empleados**

##### **2.9.1 Beneficios a empleados corto plazo**

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

##### **2.9.2 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) debe ser determinado con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en resultados.

Los empleadores tienen la responsabilidad de pagar a sus trabajadores que por veinticinco años o más años, hubieran prestado servicios continuados o ininterrumpidamente, todos los beneficios que establece el Código de Trabajo por concepto de pensiones de jubilación patronal o proporcional cuando han cumplido veinte años pero menos de veinte y cinco años de trabajo continuo o ininterrumpido.

La provisión de desahucio es la bonificación que recibirá un trabajador del veinte y cinco por ciento de la última remuneración por cada año de servicio, cuando el empleador tenga como política pagar al empleado o cuando el solicita el desahucio ante las autoridades respectivas. Las provisiones se efectúan tomando como base el estudio actuarial practicado por un profesional independiente.

##### **2.9.3 Participación a trabajadores**

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la Compañía en un 15% de la utilidad contable del ejercicio.

## **Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.**

### **Notas explicativas a los estados financieros**

#### **2.10 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costos. Los siguientes criterios de reconocimiento se deben cumplir antes de reconocer un ingreso:

- (a) La entidad haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- (b) La entidad no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.
- (c) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- (d) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
- (e) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

#### **2.11 Reconocimiento de gastos**

Los gastos son registrados con base en lo devengado. En el estado de resultados integrales se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplan o dejen de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurra en un pasivo.

#### **2.12 Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

## **Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.**

### **Notas explicativas a los estados financieros**

#### **(3) Administración del riesgo financiero**

En el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta al siguiente riesgo relacionado con el uso de instrumentos financieros:

##### **Riesgo de liquidez**

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados entregando efectivo u otros activos financieros, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desventajosa para la Compañía.

La política de ventas que mantiene la Compañía permite tener liquidez para cumplir con sus obligaciones. Este riesgo es monitoreado por parte de la Administración de la Compañía mediante los flujos de fondo y los vencimientos de las cuentas por pagar.

#### **(4) Estimaciones y juicios contables críticos**

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales 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 son reconocidas en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a período subyacente.

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:

## **Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.**

### **Notas explicativas a los estados financieros**

#### **(4) Estimaciones y juicios contables críticos (Continuación)**

##### **4.1 Deterioro de Activos**

A la fecha de cierre del 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.

Durante el año 2013, la Compañía no ha determinado que exista pérdida por deterioro en sus rubros de activos.

##### **4.2 Vida útil de la maquinaria, mobiliario y equipos**

Como se describe en la Nota 2.6, la Compañía revisa la vida útil estimada de la maquinaria, mobiliario y equipos al final de cada período anual. Durante el período financiero, la administración determinó que la vida útil es adecuada en relación a los beneficios futuros esperados.

#### **(5) Efectivo**

Un detalle del efectivo al 31 de diciembre de 2013 y 2012, es como sigue:

	<b>2013</b>		<b>2012</b>	
Caja chica	US\$	<b>500,00</b>	US\$	500,00
Bancos		<b>434.539,61</b>		196.068,32
	US\$	<b>435.039,61</b>	US\$	<b>196.568,32</b>

**Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.**

**Notas explicativas a los estados financieros**

**(6) Cuentas por cobrar**

Un detalle de cuentas por cobrar que mantiene la Compañía al 31 de diciembre de 2013 y 2012, es como sigue:

	2013	2012
Clientes	US\$ 279.468,20	US\$ 507.556,53
Anticipos y avances	<u>17.462,33</u>	<u>7.124,06</u>
	<b>296.930,53</b>	<b>514.680,59</b>
( - ) Provisión para cuentas incobrables	<u>(15.515,88)</u>	<u>(13.161,42)</u>
US\$	<u><b>281.414,65</b></u>	<u><b>501.519,18</b></u>

**(7) Inventarios**

Un detalle de inventarios que mantiene la Compañía al 31 de diciembre de 2013 y 2012, es como sigue:

	2013	2012
Inventario de suministros y materiales	US\$ 548,15	US\$ -
Inventario de mercancías - nacional	<b>481.741,78</b>	563.624,23
Inventario de mercancías - exterior	-	42.628,74
Inventario en tránsito	<u>19.028,51</u>	<u>148.536,42</u>
	<b>501.318,44</b>	<b>754.789,39</b>
( - ) Provisión para obsolescencia	<u>(694,06)</u>	<u>(2.556,04)</u>
US\$	<u><b>500.624,38</b></u>	<u><b>752.233,35</b></u>

**Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.**

**Notas explicativas a los estados financieros**

**(8) Impuestos corrientes**

Un detalle de impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2013 y 2012, es como sigue:

		<b>2013</b>		<b>2012</b>
Retención en la fuente – renta	<b>US\$</b>	<b>30.851,37</b>	<b>US\$</b>	28.170,75
Crédito tributario - IVA		<b>36.087,59</b>		74.436,71
Impuesto a la salida de divisas - renta		<b>30.301,73</b>		24.385,51
	<b>US\$</b>	<b>97.240,69</b>	<b>US\$</b>	<b>126.992,97</b>

**(9) Maquinaria, mobiliario y equipos**

Un detalle de maquinaria, mobiliario y equipos al 31 de diciembre de 2013 y 2012, es como sigue:

		<b>2013</b>		<b>2012</b>
Maquinaria y equipo	<b>US\$</b>	<b>98.288,91</b>	<b>US\$</b>	95.053,18
Muebles y enseres		<b>23.161,02</b>		15.382,92
Equipo de oficina		<b>24.829,20</b>		23.034,76
Equipo de computación		<b>65.213,35</b>		40.001,87
Equipo de telecomunicaciones		<b>4.958,68</b>		4.958,68
Vehículo		<b>2.116,07</b>		-
		<b>218.567,23</b>		178.431,41
(-) Depreciación acumulada		<b>(78.738,49)</b>		(73.188,86)
	<b>US\$</b>	<b>139.828,74</b>	<b>US\$</b>	<b>105.242,55</b>

**Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.**

**Notas explicativas a los estados financieros**

**(9) Maquinaria, mobiliario y equipos (continuación)**

El movimiento del costo de maquinaria, mobiliario y equipos al 31 de diciembre de 2013 y 2012, es como sigue:

		Maquinaria y equipo	Muebles y enseres	Equipo de oficina	Equipo de computación	Equipo de telecomunica- ciones	Vehículo	Total
Saldo al 31-12-2011	US\$	95.053,18	15.382,92	23.034,76	34.460,87	4.408,68	-	172.340,41
Adiciones		-	-	-	5.541,00	550,00	-	6.091,00
Saldo al 31-12-2012		95.053,18	15.382,92	23.034,76	40.001,87	4.958,68	-	178.431,41
Adiciones		67.185,46	7.778,10	1.794,44	25.211,48	-	2.116,07	104.085,55
Ventas y/o ajustes		(63.949,73)	-	-	-	-	-	(63.949,73)
<b>Saldo al 31-12-2013</b>	<b>US\$</b>	<b>98.288,91</b>	<b>23.161,02</b>	<b>24.829,20</b>	<b>65.213,35</b>	<b>4.958,68</b>	<b>2.116,07</b>	<b>218.567,23</b>

El movimiento de la depreciación acumulada de la maquinaria, mobiliario y equipos al 31 de diciembre de 2013 y 2012, es como sigue:

		Maquinaria y Equipo	Muebles y enseres	Equipo de oficina	Equipos de computación y telecomunicaciones	Vehículo	Total
Saldo al 31-12-2011	US\$	3.748,94	7.529,56	12.235,24	32.343,04	-	55.856,78
Gasto del período		9.505,32	1.528,58	2.075,90	4.222,28	-	17.332,08
Saldo al 31-12-2012		13.254,26	9.058,14	14.311,14	36.565,32	-	73.188,86
Gasto del período		9.026,33	1.561,87	1.893,22	7.033,69	423,21	19.938,32
Ventas y/o ajustes		(14.388,69)	-	-	-	-	(14.388,69)
<b>Saldo al 31-12-2013</b>	<b>US\$</b>	<b>7.891,90</b>	<b>10.620,01</b>	<b>16.204,36</b>	<b>43.599,01</b>	<b>423,21</b>	<b>78.738,49</b>

## Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.

### Notas explicativas a los estados financieros

#### (10) Cuenta por pagar - proveedores

Un detalle de cuentas por pagar - proveedores al 31 de diciembre de 2013 y 2012, es como sigue:

	2013		2012	
Locales	US\$	1.961,27	US\$	1.174,39
Del exterior		342.084,41		453.565,49
Otros		23.789,54		9.829,80
	US\$	<u>367.835,22</u>	US\$	<u>464.569,68</u>

#### (11) Otras cuentas por pagar

Un detalle de otras cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2013 y 2012, es como sigue:

	2013		2012	
Otras cuentas por pagar	US\$	25.311,98	US\$	356.213,98
Beneficios sociales y sueldos		23.530,26		34.636,84
IESS por pagar		5.605,05		4.202,01
Participación a trabajadores		20.804,84		52.760,20
Impuesto a la renta por pagar		30.124,28		70.553,36
Obligaciones tributarias		17.389,16		29.371,02
	US\$	<u>122.765,57</u>	US\$	<u>547.737,41</u>

#### (12) Provisiones por beneficios a empleados

Un detalle de las provisiones por beneficios a empleados al 31 de diciembre de 2013 y 2012, es como sigue:

	2013		2012	
Jubilación patronal	US\$	63.879,00	US\$	47.414,40
Bonificación por desahucio		25.419,00		17.932,50
	US\$	<u>89.298,00</u>	US\$	<u>65.346,90</u>

## Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.

### Notas explicativas a los estados financieros

#### (12) Provisiones por beneficios a empleados (continuación)

El movimiento de la jubilación patronal al 31 de diciembre de 2013 y 2012 es como sigue:

		2013		2012
Saldo al inicio del año	US\$	47.414,40	US\$	43.814,00
Gasto del período		<u>16.464,60</u>		<u>3.600,40</u>
Saldo al final del año	US\$	<u>63.879,00</u>	US\$	<u>47.414,40</u>

El movimiento de la bonificación por desahucio al 31 de diciembre de 2013 y 2012 es como sigue:

		2013		2012
Saldo al inicio del año	US\$	17.932,50	US\$	15.928,00
Gasto del período		9.320,19		2.004,50
Pagos del período		<u>(1.833,69)</u>		<u>-</u>
Saldo al final del año	US\$	<u>25.419,00</u>	US\$	<u>17.932,50</u>

#### (13) Impuesto a la renta reconocido en los resultados

El gasto del impuesto a la renta por los años terminados el 31 de diciembre de 2013 y 2012, incluye:

		2013		2012
Gasto por impuesto corriente	US\$	30.124,29	US\$	70.553,36
Gasto (Ingreso):				
Por activos por impuestos diferidos:				
Jubilación patronal		<u>-</u>		<u>3.065,75</u>
Impuesto a la renta del período	US\$	<u>30.124,29</u>	US\$	<u>73.619,11</u>

**Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.**

**Notas explicativas a los estados financieros**

**(13) Impuesto a la renta reconocido en los resultados (continuación)**

Un resumen de la determinación del impuesto a la renta al 31 de diciembre de 2013 y 2012, es como sigue:

	<b>2013</b>	2012
Utilidad antes de impuesto a la renta	US\$ 117.894,11	US\$ 298.974,48
(+) Gastos no deducibles	<u>19.034,46</u>	<u>7.779,25</u>
(=) Utilidad gravable	<u>US\$ 136.928,57</u>	<u>US\$ 306.753,73</u>
Impuesto a la renta causado	US\$ 30.124,29	US\$ 70.553,36
Anticipo del ejercicio corriente	18.568,70	19.828,14
Impuesto a la renta del ejercicio	<u>US\$ 30.124,29</u>	<u>US\$ 70.553,36</u>

La relación existente entre el gasto por el impuesto a la utilidad y la utilidad contable, es como sigue:

	<b>2013</b>	2012
Utilidad contable para impuesto a la renta	US\$ 117.894,11	US\$ 298.974,48
Impuesto a la renta (22% - 23%)	25.936,71	68.764,13
(Ingresos no gravables) Gastos no deducibles para determinar la utilidad gravada:		
Gastos no deducibles por el 22% - 23%	4.187,58	1.789,23
Gasto por impuesto corriente	<u>US\$ 30.124,29</u>	<u>US\$ 70.553,36</u>

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0,4% del activo, 0,2% del patrimonio, 0,4% de ingresos gravados y 0,2% de costos y gastos deducibles.

**Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.**

**Notas explicativas a los estados financieros**

**(13) Impuesto a la renta reconocido en los resultados (continuación)**

**Impuestos diferidos**

El detalle de los impuestos diferidos al 31 de diciembre de 2013 y 2012, es como sigue:

	<b>Diciembre 31 2013</b>	<b>Diciembre 31 2012</b>
Activos por impuestos diferidos	US\$ <u>          -          </u>	US\$ <u>          -          </u>

El Servicio de Rentas Internas mediante circular N° NAC-DGECCGC12-00009 publicada en el registro oficial No 718 del 6 de junio de 2012, indica a los sujetos pasivos de impuestos administrados por el Servicio de Rentas Internas, lo siguiente:

“1. De conformidad con lo dispuesto en el artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno, en concordancia con las disposiciones del reglamento para su aplicación, la deducción de los gastos efectuados con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana gravados con impuesto a la renta, y no exentos, deberá ser considerada por los sujetos pasivos, por cada ejercicio fiscal, en atención a la naturaleza anual de este tributo.

2. La aplicación de la deducibilidad de costos y gastos para efectos de la determinación de la base imponible sujeta al impuesto a la renta, se rige por las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento de aplicación, y en ninguno de estos cuerpos normativos se encuentra prevista la aplicación de una figura de “reverso de gastos no deducibles”, para dichos efectos.

## **Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.**

### **Notas explicativas a los estados financieros**

#### **(13) Impuesto a la renta reconocido en los resultados (continuación)**

3. En consecuencia, aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración del impuesto a la renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente, y el ejercicio impositivo de este tributo es anual, comprendido desde el 1o. de enero al 31 de diciembre de cada año.”

Situación por la cual la compañía ha decidido no reconocer los activos por impuestos diferidos que pudieran ser compensados en períodos futuros, y se han dado de baja con cargo al impuesto a la renta del período en el año 2012.

#### **(14) Patrimonio**

##### **Capital social**

El capital de la Compañía es de US\$ 70.000,00 dividido en 70.000 participaciones de un valor nominal de un dólar estadounidense cada una.

##### **Reserva Legal**

De acuerdo a las disposiciones en la Ley de Compañías y salvo disposición estatutaria en contrario de las utilidades liquidadas que resulten de cada ejercicio, se tomará un porcentaje no menor de un cinco por ciento destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el veinte por ciento del capital social.

## Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.

### Notas explicativas a los estados financieros

#### (14) Patrimonio (continuación)

##### Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes), en lo que corresponda, y que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados Acumulados, subcuenta “Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF”, que generaron un saldo acreedor, sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

De registrar un saldo deudor en la subcuenta “Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF”, éste podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

Los ajustes realizados bajo la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y Mediana Entidades (NIIF para las Pymes), deberán ser conocidos y aprobados por la junta general de socios que apruebe los primeros estados financieros anuales emitidos de acuerdo con la normativa antes referida.

#### (15) Ventas - ingresos

Un detalle de las ventas - ingresos al 31 de diciembre de 2013 y 2012, es como sigue

	<b>2013</b>		<b>2012</b>
Ventas de bienes	US\$ 2.231.900,88	US\$	1.983.007,90
Ventas de servicios	140.059,09		183.520,38
Venta de servicios exentos de IVA	7.225,87		1.486,68
Venta de materiales varios	6.321,51		889,89
Rendimientos financieros	3.256,89		878,33
Venta de equipos de computación y comunicación	14.388,69		-
Otros	8.097,71		1.344,61
	<b>US\$ 2.411.250,64</b>	<b>US\$</b>	<b>2.171.127,79</b>

**Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.**

**Notas explicativas a los estados financieros**

**(16) Costo de ventas**

Un detalle de los costos de ventas al 31 de diciembre de 2013 y 2012, es como sigue:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Costo de ventas de inventarios	US\$ 1.414.167,77	1.111.382,06
Costo de obsequios	126,62	248,45
Costos de garantías	1.049,07	1.139,36
Costo de consumo interno	23.946,83	-
Costo de servicios prestados	39.594,83	31.495,38
	<u>US\$ 1.478.885,12</u>	<u>1.144.265,25</u>

**Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.**

**Notas explicativas a los estados financieros**

**(17) Gastos de administración y generales**

Un detalle de gastos de administración y generales al 31 de diciembre de 2013 y 2012 es como sigue:

<b>Gastos administrativos</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Gastos personales	US\$ 431.236,37	US\$ 418.600,69
Participación a trabajadores	20.804,84	52.760,20
Honorarios profesionales	5.130,00	300,00
Servicios de terceros	16.705,02	7.068,89
	<u>US\$ 473.876,23</u>	<u>US\$ 478.729,78</u>

<b>Gastos generales</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Arrendamientos	US\$ 26.313,06	US\$ 29.152,62
Impuestos, tasas y contribuciones	39.564,13	36.940,70
Seguros	14.550,47	9.914,25
Materiales y suministros	7.340,82	5.871,93
Servicios	135.142,62	42.913,42
Mantenimiento	11.798,87	6.608,87
Provisiones	2.773,46	4.697,58
Depreciación	19.943,99	17.332,08
Publicidad, suscripciones y catálogos	66.862,93	17.676,01
Otros	6.005,01	73.234,38
	<u>US\$ 330.295,36</u>	<u>US\$ 244.341,84</u>

<b>Otros gastos</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Gastos bancarios	US\$ 3.089,32	US\$ 2.413,34
Varios	7.210,50	2.403,10
	<u>US\$ 10.299,82</u>	<u>US\$ 4.816,44</u>

**Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.**

**Notas explicativas a los estados financieros**

**(18) Transacciones con partes relacionadas**

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012 la Compañía no ha realizado transacciones que podrían considerarse transacciones con partes relacionadas.

**(19) Aspectos tributarios**

De acuerdo a las disposiciones tributarias vigentes, la facultad de determinación de la obligación tributaria por parte de la administración tributaria caduca en tres años contados desde la fecha de la declaración y en seis años contados desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, respecto de los mismos tributos, cuando no hubieren declarado en todo o en parte.

**(20) Eventos posteriores**

Entre el 31 de diciembre de 2013 y la fecha de emisión de este informe, no se han producido eventos subsecuentes que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

**(21) Aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2013 han sido aprobados por la Gerencia General de la Compañía el 26 de Marzo de 2014 y serán presentados para la aprobación de los Socios en los plazos establecidos por Ley. En opinión de la Gerencia General de la Compañía, los estados financieros adjuntos serán aprobados sin modificaciones.