

Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.  
Estados Financieros  
31 de diciembre del 2014

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 Explicativas 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 2014, 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.

#### **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.



**Auditricont**  
Cía. Ltda.

Auditores

Externos

Independientes

- 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.

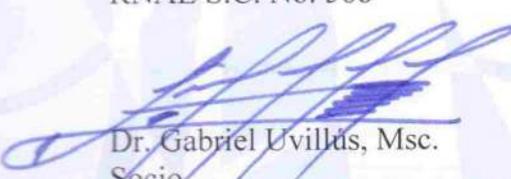
Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proveer la base para nuestra opinión de auditoría.

### **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 2014, 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, Marzo 10 de 2015

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



Dr. Gabriel Uvillás, Msc.  
Socio

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

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Al 31 de Diciembre 31	
	2014	2013
<u>Activos</u>		
Activos corrientes		
Efectivo (nota 5)	US\$ 358.361,36	US\$ 435.039,61
Cuentas por cobrar (nota 6)	584.084,20	263.952,32
Otras cuentas por cobrar (nota 7)	33.012,71	17.462,33
Inventarios (nota 8)	1.370.327,69	500.624,38
Impuestos corrientes (nota 9)	223.939,69	97.240,69
Otros activos corrientes	582,17	-
Total activos corrientes	2.570.307,82	1.314.319,33
Activos no corrientes		
Maquinaria, mobiliario y equipos (nota 10)	127.430,25	139.828,74
Total activos no corrientes	127.430,25	139.828,74
Total activos	US\$ 2.697.738,07	US\$ 1.454.148,07
<u>Pasivos</u>		
Pasivos corrientes		
Crédito bancario rotativo	US\$ 5.183,03	US\$ -
Cuentas por pagar - proveedores (nota 11)	1.162.682,02	367.835,22
Otras cuentas por pagar (nota 12)	553.065,82	122.765,57
Total pasivos corrientes	1.720.930,87	490.600,79
Pasivos no corrientes		
Provisiones por beneficios a empleados (nota 13)	126.664,00	89.298,00
Total pasivos no corrientes	126.664,00	89.298,00
Total pasivos	US\$ 1.847.594,87	US\$ 579.898,79
Patrimonio de los socios		
Capital social (nota 15)	US\$ 70.000,00	US\$ 70.000,00
Reserva legal	8.628,72	4.240,23
Resultados acumulados:		
Utilidades acumuladas	659.851,92	726.470,59
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	125.893,92	87.769,82
Total patrimonio de los socios, neto	850.143,20	874.249,28
Total pasivos y patrimonio	US\$ 2.697.738,07	US\$ 1.454.148,07

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)

	Por el año terminado en Diciembre 31,	
	2014	2013
Ventas - ingresos <i>(nota 16)</i>	US\$ 3.330.829,40	US\$ 2.411.250,64
Costo de ventas <i>(nota 17)</i>	<u>(2.112.854,51)</u>	<u>(1.478.885,12)</u>
Utilidad bruta	<b>1.217.974,89</b>	<b>932.365,52</b>
Gastos de administración y generales <i>(nota 18)</i>		
Gastos administrativos	<b>(620.688,50)</b>	(473.876,23)
Gastos generales	<b>(417.569,47)</b>	(330.295,36)
Otros gastos	<b>(9.614,45)</b>	(10.299,82)
Total gastos de administración y generales	<u><b>(1.047.872,42)</b></u>	<u>(814.471,41)</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta	<b>170.102,47</b>	117.894,11
Impuesto a la renta <i>(nota 14)</i>	<b>(44.208,55)</b>	(30.124,29)
Utilidad neta	US\$ <u><b>125.893,92</b></u>	US\$ <u>87.769,82</u>
Otros resultados integrales	-	-
Resultado integral total	US\$ <u><u><b>125.893,92</b></u></u>	US\$ <u><u><b>87.769,82</b></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 2014 y 2013**

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

		Resultados acumulados					Total	
		Capital Social	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 2012	US\$	<u>10.000,00</u>	<u>4.240,23</u>	<u>501.115,22</u>	<u>(31.790,06)</u>	<u>17.558,70</u>	<u>225.355,37</u>	<u>726.479,46</u>
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\$	<u>70.000,00</u>	<u>4.240,23</u>	<u>726.470,59</u>	<u>(31.790,06)</u>	<u>17.558,70</u>	<u>87.769,82</u>	<u>874.249,28</u>
Apropiación de la reserva legal		-	4.388,49	-	-	-	(4.388,49)	-
Transferencia a utilidades acumuladas		-	-	83.381,33	-	-	(83.381,33)	-
Distribucion de dividendos		-	-	(150.000,00)	-	-	-	(150.000,00)
Utilidad del ejercicio		-	-	-	-	-	125.893,92	125.893,92
<b>Saldo al 31 de diciembre 2014</b>	<b>US\$</b>	<b><u>70.000,00</u></b>	<b><u>8.628,72</u></b>	<b><u>659.851,92</u></b>	<b><u>(31.790,06)</u></b>	<b><u>17.558,70</u></b>	<b><u>125.893,92</u></b>	<b><u>850.143,20</u></b>

*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)*

	Por el año terminado en Diciembre 31,	
	2014	2013
Flujos de efectivo por las actividades de operación		
Recibido de clientes	US\$ 2.989.111,95	US\$ 2.628.581,70
Pagado a proveedores y personal	(2.876.652,07)	(2.396.349,83)
Impuesto a la renta pagado	(30.124,29)	(70.553,36)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	82.335,59	161.678,51
Flujos de efectivo en actividades de inversión		
Adiciones a maquinaria, mobiliario y equipos	(14.196,87)	(104.085,55)
Otras entradas (salidas) de efectivo	-	120.878,33
Efectivo neto (utilizado en) provisto por las actividades de inversión	(14.196,87)	16.792,78
Flujos de efectivo en actividades de financiamiento		
Crédito bancario rotativo	5.183,03	-
Aumento de capital	-	60.000,00
Distribución de dividendos	(150.000,00)	-
Efectivo neto (utilizado en) provisto por las actividades de financiamiento	(144.816,97)	60.000,00
(Disminución) Aumento neto en efectivo	(76.678,25)	238.471,29
Efectivo y sus equivalentes al inicio del año	435.039,61	196.568,32
Efectivo y sus equivalentes al final del año	US\$ 358.361,36	US\$ 435.039,61

*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 2014

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) Otras cuentas por cobrar
- (8) Inventarios
- (9) Impuestos corrientes
- (10) Maquinaria, mobiliario y equipos
- (11) Cuentas por pagar - proveedores
- (12) Otras cuentas por pagar
- (13) Provisión por beneficios a empleados
- (14) Impuesto a la renta reconocido en los resultados
- (15) Patrimonio
- (16) Ventas - ingresos
- (17) Costo de ventas
- (18) Gastos de administración y generales
- (19) Transacciones con partes relacionadas
- (20) Aspectos tributarios
- (21) Contingencias
- (22) Eventos posteriores
- (23) 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; y, 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 2014 la Compañía cuenta con 21 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\$).

##### **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.

## **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)**

- Las inversiones en acciones preferentes no convertibles y acciones ordinarias o preferentes sin opción de venta se medirán de la siguiente forma:
  - (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.

##### **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

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

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

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

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 si 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.

#### **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 en base a la tasa al final de cada período para el año 2014 y 2013 es del 22%.

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

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

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

##### **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 por impuestos diferidos se encuentra medido a la tasa del 22%.

#### **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.

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

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

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

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.

#### **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.

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

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

#### **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.

#### **(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.

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

### Notas explicativas a los estados financieros

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

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 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 2014, 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 2014 y 2013, es como sigue:

	2014	2013
Caja chica	US\$ 500,00	US\$ 500,00
Bancos	<u>357.861,36</u>	<u>434.539,61</u>
	<u>US\$ 358.361,36</u>	<u>US\$ 435.039,61</u>

#### (6) Cuentas por cobrar

Un detalle de cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

	2014	2013
Clientes	US\$ 605.635,27	US\$ 279.468,20
( - ) Provisión para cuentas incobrables	<u>(21.551,07)</u>	<u>(15.515,88)</u>
	<u>US\$ 584.084,20</u>	<u>US\$ 263.952,32</u>

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

### Notas explicativas a los estados financieros

#### (6) Cuentas por cobrar (Continuación)

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables es como sigue:

	2014		2013	
Saldo inicial	US\$	<b>15.515,88</b>	US\$	13.161,42
Gasto del período		<b>6.035,19</b>		2.354,46
Saldo final	US\$	<b>21.551,07</b>	US\$	<b>15.515,88</b>

#### (7) Otras cuentas por cobrar

Un detalle de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

	2014		2013	
A contratistas	US\$	<b>850,00</b>	US\$	850,00
Anticipo - trabajadores		<b>6.576,04</b>		5.115,33
Anticipo - agentes		<b>8.045,24</b>		11.230,84
Anticipo - aranceles		<b>17.541,43</b>		266,16
	US\$	<b>33.012,71</b>	US\$	<b>17.462,33</b>

#### (8) Inventarios

Un detalle de inventarios al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

	2014		2013	
Inventario de mercancías - nacional	US\$	<b>23.345,50</b>	US\$	481.741,78
Inventario de mercancías - exterior		<b>1.192.553,53</b>		-
Suministros y materiales		-		548,15
Inventario en tránsito		<b>161.297,43</b>		19.028,51
		<b>1.377.196,46</b>		501.318,44
(-) Provisión para obsolescencia		<b>(6.868,77)</b>		(694,06)
	US\$	<b>1.370.327,69</b>	US\$	<b>500.624,38</b>

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

### Notas explicativas a los estados financieros

#### (9) Impuestos corrientes

Un detalle de impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

	<b>2014</b>		2013
Retención en la fuente - renta	US\$ 66.108,51	US\$	30.851,37
Crédito tributario - IVA	106.584,99		36.087,59
Impuesto a la salida de divisas - renta	<u>51.246,19</u>		<u>30.301,73</u>
	US\$ <u>223.939,69</u>	US\$	<u>97.240,69</u>

#### (10) Maquinaria, mobiliario y equipos

Un detalle de maquinaria, mobiliario y equipos al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

	<b>2014</b>		2013
	US\$	US\$	
Maquinaria y equipo	98.288,91		98.288,91
Muebles y enseres	29.752,02		23.161,02
Equipo de oficina	26.509,21		24.829,20
Equipo de computación	70.246,35		65.213,35
Equipo de telecomunicaciones	5.851,54		4.958,68
Vehículo	<u>2.116,07</u>		<u>2.116,07</u>
	232.764,10		218.567,23
(-) Depreciación acumulada	<u>(105.333,85)</u>		<u>(78.738,49)</u>
	US\$ <u>127.430,25</u>	US\$	<u>139.828,74</u>

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

### Notas explicativas a los estados financieros

#### (10) Maquinaria, mobiliario y equipos

El movimiento del costo de maquinaria, mobiliario y equipos al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

		Maquinaria y Equipo	Muebles y enseres	Equipo de oficina	Equipo de procesamiento de datos	Equipo de telecomunicaciones	Vehículo	Total
Saldo al 31-12-2012	US\$	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 bajas		(63.949,73)	-	-	-	-	-	(63.949,73)
Saldo al 31-12-2013	US\$	98.288,91	23.161,02	24.829,20	65.213,35	4.958,68	2.116,07	218.567,23
Adiciones		-	6.591,00	1.680,01	5.033,00	892,86	-	14.196,87
<b>Saldo al 31-12-2014</b>	<b>US\$</b>	<b>98.288,91</b>	<b>29.752,02</b>	<b>26.509,21</b>	<b>70.246,35</b>	<b>5.851,54</b>	<b>2.116,07</b>	<b>232.764,10</b>

El movimiento de la depreciación acumulada de maquinaria, mobiliario y equipos al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

		Maquinaria y Equipo	Muebles y enseres	Equipo de oficina	Equipo de cómputo y comunicación	Vehículo	Total
Saldo al 31-12-2012	US\$	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)
Saldo al 31-12-2013	US\$	7.891,90	10.620,01	16.204,36	43.599,01	423,21	78.738,49
Gasto del período		9.828,84	2.381,29	1.899,84	12.062,15	423,24	26.595,36
Ajustes			(1,00)	3,97	(3,36)		(0,39)
<b>Saldo al 31-12-2014</b>	<b>US\$</b>	<b>17.720,74</b>	<b>13.000,30</b>	<b>18.108,17</b>	<b>55.657,80</b>	<b>846,45</b>	<b>105.333,46</b>

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

### Notas explicativas a los estados financieros

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

Un detalle de cuentas por pagar - proveedores al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

	<b>2014</b>		<b>2013</b>
Nacionales	US\$ <b>9.554,58</b>	US\$	1.961,27
Exterior	<b>1.106.915,28</b>		342.084,41
Varios	<b>46.212,16</b>		23.789,54
	<b>US\$ <u>1.162.682,02</u></b>	<b>US\$</b>	<b><u>367.835,22</u></b>

#### (12) Otras cuentas por pagar

Un detalle de otras cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

	<b>2014</b>		<b>2013</b>
Anticipos recibidos	US\$ <b>396.375,88</b>	US\$	25.311,98
Beneficios sociales y sueldos	<b>56.351,98</b>		23.530,26
IESS por pagar	<b>8.257,81</b>		5.605,05
Participación a trabajadores	<b>30.018,08</b>		20.804,84
Impuesto a la renta	<b>44.208,55</b>		30.124,28
Obligaciones tributarias	<b>17.853,52</b>		17.389,16
	<b>US\$ <u>553.065,82</u></b>	<b>US\$</b>	<b><u>122.765,57</u></b>

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

Un detalle de las provisiones por beneficios a empleados al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

	<b>2014</b>		<b>2013</b>
Jubilación patronal	US\$ <b>94.831,00</b>	US\$	63.879,00
Bonificación desahucio	<b>31.833,00</b>		25.419,00
	<b>US\$ <u>126.664,00</u></b>	<b>US\$</b>	<b><u>89.298,00</u></b>

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

### Notas explicativas a los estados financieros

#### (13) Provisiones por beneficios a empleados (Continuación)

El movimiento de la jubilación patronal al 31 de diciembre de 2014 y 2013 es como sigue:

		<b>2014</b>		2013
Saldo al inicio del año	US\$	<b>63.879,00</b>	US\$	47.414,00
Costo laboral por servicio		<b>9.583,00</b>		8.351,00
Costo financiero		<b>4.472,00</b>		3.319,00
Pérdidas actuariales		<b>18.631,00</b>		5.772,00
Efecto reducciones y liquidaciones anticipadas		<b>(1.734,00)</b>		(977,00)
Saldo al final del año	US\$	<b><u>94.831,00</u></b>	US\$	<b><u>63.879,00</u></b>

El movimiento de la bonificación por desahucio al 31 de diciembre de 2014 y 2013 es como sigue:

		<b>2014</b>		2013
Saldo al inicio del año	US\$	<b>25.419,00</b>	US\$	17.933,00
Costo laboral por servicio		<b>1.860,00</b>		2.382,00
Costo financiero		<b>1.746,00</b>		1.255,00
Pérdidas actuariales		<b>3.759,00</b>		5.683,00
Beneficios pagados		<b>(951,00)</b>		(1.834,00)
Saldo al final del año	US\$	<b><u>31.833,00</u></b>	US\$	<b><u>25.419,00</u></b>

Los análisis de sensibilidad al 31 de diciembre de 2014 y 2013 de la jubilación patronal y de la bonificación por desahucio son los siguientes:

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

### Notas explicativas a los estados financieros

#### (13) Provisiones por beneficios a empleados (Continuación)

##### Análisis de sensibilidad por jubilación patronal

<b>Tasa de descuento</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Variación OBD (tasa de descuento – 0,5 %)	US\$ <b>8.900,00</b>	US\$ 6.241,00
Impacto % en el OBD (tasa de descuento – 0,5 %)	<b>9%</b>	10%
Variación OBD (tasa de descuento + 0,5 %)	US\$ <b>(7.970,00)</b>	US\$ (5.577,00)
Impacto % en el OBD (tasa de descuento + 0,5 %)	<b>(8%)</b>	(9%)

##### Tasa de incremento salarial

Variación OBD (tasa de incremento salarial + 0,5 %)	US\$ <b>9.177,00</b>	US\$ 6.465,00
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial + 0,5 %)	<b>10%</b>	10%
Variación OBD (tasa de incremento salarial - 0,5 %)	US\$ <b>(8.266,00)</b>	US\$ (5.807,00)
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial - 0,5 %)	<b>(9%)</b>	(9%)

##### Tasa de mortalidad

Variación OBD (tasa de mortalidad+ 1 año)	US\$ <b>2.747,00</b>	US\$ -
Impacto % en el OBD (tasa de mortalidad + 1 año)	<b>(3%)</b>	-
Variación OBD (tasa de mortalidad – 1 año)	US\$ <b>2.721,00</b>	US\$ -
Impacto % en el OBD (tasa de mortalidad – 1 año)	<b>3%</b>	-

##### Análisis de sensibilidad por desahucio

<b>Tasa de descuento</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Variación OBD (tasa de descuento – 0,5 %)	US\$ <b>2.929,00</b>	US\$ 2.400,00
Impacto % en el OBD (tasa de descuento – 0,5 %)	<b>9%</b>	9%
Variación OBD (tasa de descuento + 0,5 %)	US\$ <b>(2.630,00)</b>	US\$ (2.153,00)
Impacto % en el OBD (tasa de descuento + 0,5 %)	<b>(8%)</b>	(8%)

##### Tasa de incremento salarial

Variación OBD (tasa de incremento salarial + 0,5 %)	US\$ <b>3.020,00</b>	US\$ 2.486,00
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial + 0,5 %)	<b>9%</b>	10%
Variación OBD (tasa de incremento salarial - 0,5 %)	US\$ <b>(2.728,00)</b>	US\$ (2.242,00)
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial - 0,5 %)	<b>(9%)</b>	(9%)

##### Tasa de mortalidad

Variación OBD (tasa de mortalidad+ 1 año)	US\$ <b>(922,00)</b>	US\$ -
Impacto % en el OBD (tasa de mortalidad + 1 año)	<b>(3%)</b>	-
Variación OBD (tasa de mortalidad – 1 año)	US\$ <b>913,00</b>	US\$ -
Impacto % en el OBD (tasa de mortalidad – 1 año)	<b>3%</b>	-

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

### Notas explicativas a los estados financieros

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

El gasto del impuesto a la renta por los años terminados el 31 de diciembre de 2014 y 2013, incluye:

		<b>2014</b>		2013
Gasto por impuesto corriente	US\$	<b>44.208,55</b>	US\$	30.124,29
Gasto (Ingreso):				
Por activos y pasivos por impuestos diferidos:		-		-
Impuesto a la renta del período	US\$	<b>44.208,55</b>	US\$	30.124,29

Un resumen de la determinación del impuesto a la renta al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

		<b>2014</b>		2013
Utilidad antes de impuesto a la renta	US\$	<b>170.102,47</b>	US\$	117.894,11
(+) Gastos no deducibles		<b>30.845,48</b>		19.034,46
(=) Utilidad gravable	US\$	<b>200.947,95</b>	US\$	136.928,57
Impuesto a la renta causado	US\$	<b>44.208,55</b>	US\$	30.124,29
Anticipo del ejercicio corriente		<b>20.244,12</b>		18.568,70
Impuesto a la renta del ejercicio	US\$	<b>44.208,55</b>	US\$	30.124,29

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

		<b>2014</b>		2013
Utilidad contable para impuesto a la renta	US\$	<b>170.102,47</b>	US\$	117.894,11
Impuesto a la renta (22% )		<b>37.422,54</b>		25.936,71
Gastos no deducibles para determinar la utilidad gravada por el 22%		<b>6.786,01</b>		4.187,58
Gasto por impuesto corriente	US\$	<b>44.208,55</b>	US\$	30.124,29

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

### Notas explicativas a los estados financieros

#### (14) Impuesto a la renta reconocido en los resultados (Continuación)

##### **Impuestos diferidos**

El detalle de los impuestos diferidos al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Activos por impuestos diferidos	US\$ <u>-</u>	US\$ <u>-</u>

#### (15) Patrimonio

##### Capital social

El capital de la Compañía es de US\$ 70.000,00 dividido en 70.000,00 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.

##### 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.

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

### Notas explicativas a los estados financieros

#### (16) Ventas - ingresos

Un detalle de las ventas - ingresos al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue

	<b>2014</b>	2013
Ventas de bienes	US\$ <b>3.159.058,48</b>	US\$ 2.231.900,88
Ventas de servicios	<b>155.071,33</b>	140.059,09
Venta de servicios exentos de IVA	<b>1.236,16</b>	7.225,87
Descuento en ventas	<b>(1.564,94)</b>	-
Venta de materiales varios	<b>8.471,89</b>	6.321,51
Rendimientos financieros	<b>8.395,28</b>	3.256,89
Venta de equipo de computación y comunicación	-	14.388,69
Otros	<b>161,20</b>	8.097,71
	<b>US\$ <u>3.330.829,40</u></b>	<b>US\$ <u>2.411.250,64</u></b>

#### (17) Costo de ventas

Un detalle de los costos de ventas al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

	<b>2014</b>	2013
Costo de venta de inventarios	US\$ <b>2.040.973,81</b>	US\$ 1.414.167,77
Costo de obsequios	<b>1.219,41</b>	126,62
Costos de garantías	<b>2.796,93</b>	1.049,07
Costo de consumo interno	-	23.946,83
Costos de servicios prestados	<b>67.864,36</b>	39.594,83
	<b>US\$ <u>2.112.854,51</u></b>	<b>US\$ <u>1.478.885,12</u></b>

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

### Notas explicativas a los estados financieros

#### (18) Gastos de administración y generales

Un detalle de gastos de administración y generales al 31 de diciembre de 2014 y 2013 es como sigue:

	<b>2014</b>	2013
<u>Gastos personales</u>	US\$ <b>572.518,01</b>	US\$ 431.236,37
Participación a trabajadores	<b>30.018,08</b>	20.804,84
Honorarios profesionales	<b>2.965,00</b>	5.130,00
Servicios de terceros	<b>15.187,41</b>	16.705,02
	<b>US\$ <u>620.688,50</u></b>	<b>US\$ <u>473.876,23</u></b>
<u>Gastos generales</u>	<b>2014</b>	2013
Arrendamientos	US\$ <b>23.346,04</b>	US\$ 26.313,06
Impuestos, tasas y contribuciones	<b>60.212,93</b>	39.564,13
Seguros	<b>16.872,39</b>	14.550,47
Materiales y suministros	<b>6.475,58</b>	7.340,82
Servicios	<b>205.094,60</b>	135.142,62
Mantenimiento	<b>19.343,23</b>	11.798,87
Provisiones	-	2.773,46
Depreciación	<b>26.595,36</b>	19.943,99
Publicidad, suscripciones y catálogos	<b>3.238,72</b>	66.862,93
Otros	<b>56.390,62</b>	6.005,01
	<b>US\$ <u>417.569,47</u></b>	<b>US\$ <u>330.295,36</u></b>
<u>Otros gastos</u>	<b>2014</b>	2013
Gastos bancarios	US\$ <b>3.391,60</b>	US\$ 3.089,32
Varios	<b>6.222,85</b>	7.210,50
	<b>US\$ <u>9.614,45</u></b>	<b>US\$ <u>10.299,82</u></b>

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

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

#### **(19) Transacciones con partes relacionadas**

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 la Compañía no ha realizado transacciones que podrían considerarse transacciones con partes relacionadas.

#### **(20) 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.

#### **Principales reformas tributarias**

Mediante suplemento de registro oficial No 405 del 29 de diciembre de 2014, se publica la Ley de Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal y el en tercer suplemento del registro oficial No 407 del 31 de diciembre de 2014, se publica el reglamento de dicha Ley, un resumen de las principales reformas que se presenta para el año 2015, es como sigue:

#### **Impuesto a la renta para persona naturales**

Se considera la residencia fiscal en el Ecuador bajo las condiciones siguientes: i) Permanencia en el país por más de 183 días consecutivos o no, incluidas ausencias esporádicas, ii) Permanencia de en el país en dos períodos fiscales en lapso de doce meses por un tiempo de 183 días consecutivos o no, incluidas ausencias esporádicas, también se incluye ciertas condiciones, iii) Cuando sus ingresos obtenidos en el Ecuador sean mayores en relación a otros países, iv) Cuando el mayor de sus activos se encuentren en el Ecuador en relación con el de otros países, v) Cuando su vínculo familiar se encuentre en el Ecuador conyugue e hijos dependientes o sus padres dependientes.

Los dividendos se constituyen ingresos gravados para las personas naturales residentes en el Ecuador en el momento que las sociedades los declare.

Las personas naturales llevarán contabilidad cuando superen nueve fracciones básicas desgravadas de impuesto a la renta para el capital propio, quince fracciones básicas desgravadas de impuesto a la renta para los ingresos y doce fracciones básicas desgravadas de impuesto a la renta para los costos y gastos.

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

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

#### **(20) Aspectos tributarios (Continuación)**

Las personas naturales presentarán la declaración patrimonial cuando supere veinte fracciones básicas desgravadas y la sociedad conyugal cuando supere cuarenta fracciones básicas desgravadas de impuesto a la renta.

Se establece el concepto de incremento de patrimonio injustificado que se genera cuando los ingresos gravados, exentos y no sujetos sean menores con respecto del consumo, gastos, ahorro e inversión.

Para la determinación del impuesto a la renta para personas naturales se puede restar el crédito tributario por el impuesto a la renta pagado por la sociedad.

#### **Impuesto a la renta para sociedades**

##### **Reformas en ingresos exentos**

Las utilidades en venta de acciones, participaciones y otras, se constituye en ingreso gravado y forma parte de la renta global para la liquidación del impuesto a la renta.

Se elimina la exención para sociedades lo referente a los rendimientos financieros en inversiones en depósito a plazo fijo o en título de renta fija negociado en la bolsa de valores con un plazo mayor a un año.

Constituyen ingresos exentos las transferencias económicas directas no reembolsables que entregue el Estado a personas naturales y sociedades dentro de planes y programas de agroforestería, reforestación y similares creados por el Estado.

Los rendimientos financieros que generen la deuda pública ecuatoriana se consideran ingresos exentos.

##### **Reformas en deducciones:**

- Se establece remuneraciones con límites máximo que estarán en función de lo considere el organismo rector.
- El deterioro de activos financieros relacionados a créditos incobrables se efectuará en función de un análisis de riesgo y de acuerdo a la técnica contable.
- Para eliminación de los créditos incobrables se deberá considerar que estos se encuentren en la contabilidad dos años y haber transcurrido más de tres años desde la fecha original de crédito entre otras.
- La deducción del leasing se tomará en cuenta lo establecido en la técnica contable.

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

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

#### **(20) Aspectos tributarios (Continuación)**

- Se especifica que la depreciación de reavalúo es gasto no deducible.
- La amortización de los activos intangibles y su contabilización se efectuará de acuerdo a la norma contable.
- La pérdida por deterioro en el activo intangible de vida útil indefinida no será deducible.
- Plazo de conservación de documentos de soporte de amortización y depreciación se tomará en cuenta una vez que se haya terminado de depreciar o amortizar.
- Se establece como deducción adicional de la contratación de adultos mayores e inmigrantes del ciento cincuenta por ciento por el lapso de dos años.
- Se incluye porcentajes máximo para los costos y gastos por promoción y publicidad de hasta el cuatro por ciento y para producto hiperelaborados no se acepta porcentaje, así como, establece exenciones específicas de quienes no aplicarán el porcentaje referido.
- Los gastos relacionados entre partes relacionadas con respecto a regalías, servicios técnicos, administrativos y consultoría tendrán como máximo de deducción el veinte por ciento de la base imponible más el propio gasto.

#### **Tarifas del impuesto a la renta y retenciones**

Se establece dos tarifas del impuesto a la renta: i) Para sociedades que tengan más del cincuenta por ciento de participación accionaria con socios, accionistas y otros en paraísos fiscales o de menor imposición la tarifa es del 25%; ii) Para sociedades que tengan menos del cincuenta por ciento de participación accionaria con socios, accionistas y otros en paraísos fiscales o de menor imposición la tarifa es del 25%; y, para el resto de socios, accionistas y otros será del 22%.

La retención en la fuente del impuesto a la renta para dividendos remitos para paraísos fiscales o de menor imposición será del 13% del ingreso gravado (dividendo más impuesto a la renta causado).

Los ingresos gravables de no residentes que no sean atribuibles a establecimientos permanentes, siempre que no tengan un porcentaje de retención específico establecido en la normativa tributaria vigente, enviados, pagados o acreditados en cuenta, directamente, mediante compensaciones, o con la mediación de entidades financieras u otros intermediarios, pagarán la tarifa general prevista para sociedades sobre dicho ingreso gravable.

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

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

#### **(20) Aspectos tributarios (Continuación)**

Si los ingresos referidos en este inciso son percibidos por personas residentes, constituidas o ubicadas en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición, o están sujetas a regímenes fiscales preferentes, se les aplicará una retención en la fuente equivalente a la máxima tarifa prevista para personas naturales.

#### **Reconocimiento de impuestos diferidos**

Se establece el reconocimiento únicamente de los impuestos diferidos relacionados a los siguientes conceptos:

- Pérdida deterioro de inventario se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se venda o en el auto consumo.
- Pérdidas esperadas de contratos de construcción se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando finalice el contrato y cuando la pérdida se haga efectiva.
- Depreciación por desmantelamiento se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se produzca el desmantelamiento.
- Deterioro de propiedad, planta y equipo se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando transfiera el activo o finalice la vida útil.
- Provisiones se reconocerá como gasto no deducible en período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se desprenda los recursos, exceptuando las provisiones para desmantelamiento, créditos incobrables, desahucio y jubilación patronal.
- Los cambios en el valor razonable en activos biológicos constituirán como ingresos no sujetos para el impuesto a la renta y los costos y gastos para la transformación del activos biológicos serán considerados como costos atribuibles relacionados a ingresos no sujetos de impuesto a la renta, estos conceptos no afectarán a la participación trabajadores.
- Se reconocen impuestos diferidos por las pérdidas tributarias luego de la conciliación tributaria.
- Los créditos tributarios no utilizados generados en períodos anteriores de acuerdo a la Ley.

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

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

#### **(20) Aspectos tributarios (Continuación)**

##### **Reformas anticipo del impuesto a la renta**

Se puede disminuir el valor de reavalúo en los activos y los efectos aplicación NIIF en el patrimonio

Deducción de activos, costos y gastos, patrimonio relacionado con el código de producción.

El valor de los terrenos en proyectos inmobiliarios destinados a la vivienda de interés social.

Para las sociedades que tenga su relación de ingresos en función de comisiones, distribución al por mayor de bienes y servicios entre otras, debe aplicar al valor del margen real del ingreso.

##### **Otras reformas**

Promoción de las nuevas inversiones y productivas en industrias básicas las cuales tendrán la exoneración de impuesto a la renta por diez años de las industrias siguientes:

- a. Fundición y refinación de cobre y/o aluminio;
- b. Fundición siderúrgica para la producción de acero plano;
- c. Refinación de hidrocarburos;
- d. Industria petroquímica;
- e. Industria de celulosa; y,
- f. Construcción y reparación de embarcaciones navales.”

El reconocimiento de los ingresos contratos de construcción se deberá tomar en cuenta lo establecido en la técnica contable.

En el Código Tributario se establece el concepto de: “Los sustitutos del contribuyente, entendiéndose por tales a las personas que, cuando una ley tributaria así lo disponga, se colocan en lugar del contribuyente, quedando obligado al cumplimiento de las prestaciones materiales y formales de las obligaciones tributarias”.

Cuando una sociedad otorgue a sus socios, accionistas, partícipes o beneficiarios, préstamos de dinero, o a alguna de sus partes relacionadas préstamos no comerciales, esta operación se considerará como pago de dividendos anticipados.

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

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

#### **(21) Contingencias**

Los criterios de aplicación de las normas tributarias para la retención por utilidades, dividendos o beneficios, distribuidos o entregados por la Compañía, son responsabilidad de la administración de la misma; tales criterios podrían eventualmente no ser compartidos por las autoridades tributarias. La Compañía no mantiene pasivo alguno que pudiera ser requerido como consecuencia de una eventual revisión por parte de éstas.

#### **(22) Eventos posteriores**

Entre el 31 de diciembre de 2014 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.

#### **(23) Aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros de Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda., por el año terminado el 31 de diciembre de 2014 serán aprobados de manera definitiva por la Junta de Accionistas de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.