

Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.
Estados Financieros
31 de diciembre del 2015

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



Audidores
Externos
Independientes

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 2015, 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.

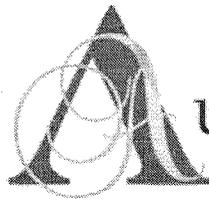
Responsabilidad de la administración de la compañía por los estados financieros

- 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.
- 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.

Tegucigalpa Oe9-191 y José Riofrío
Telf.: (593-2) 2903 244 / 2551785
2226 925 (opción 2)
Fax: 2228 674
Cel.: 099 8528 713
E-mail: auditricont@gmail.com
Web: www.auditricont.com
Quito - Ecuador



uditricont
Cía. Ltda.

Audidores

Externos

Independientes

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 2015, 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).

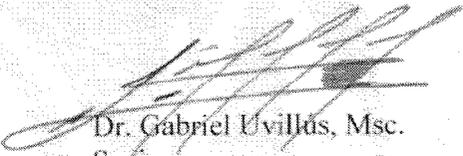
Otros asuntos

- 6 La opinión respecto del cumplimiento de obligaciones tributarias de Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda., requerido por el Servicio de Rentas Internas por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015, se emitirá por separado.

Quito-Ecuador, Marzo 28 de 2016

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)

	Al 31 de Diciembre de	
Activos	2015	2014
Activos corrientes		
Efectivo (nota 5)	US\$ 108.014,59	US\$ 358.361,36
Cuentas por cobrar (nota 6)	468.361,06	584.084,20
Otras cuentas por cobrar (nota 7)	18.452,83	33.012,71
Inventarios (nota 8)	1.051.111,19	1.370.327,69
Impuestos corrientes (nota 9)	256.439,91	223.939,69
Otros activos corrientes	3.123,29	582,17
Total activos corrientes	1.905.502,87	2.570.307,82
Activos no corrientes		
Propiedad, maquinaria, mobiliario y equipos (nota 10)	577.485,16	127.430,25
Total activos no corrientes	577.485,16	127.430,25
Total activos	US\$ 2.482.988,03	US\$ 2.697.738,07
Pasivos		
Pasivos corrientes		
Cuentas por pagar - proveedores (nota 11)	US\$ 800.378,49	US\$ 1.162.682,02
Otras cuentas por pagar (nota 12)	604.402,56	553.065,82
Obligaciones financieras (nota 13)	57.265,40	-
Crédito bancario rotativo	5.280,81	5.183,03
Total pasivos corrientes	1.467.327,26	1.720.930,87
Pasivos no corrientes		
Obligaciones financieras (nota 13)	262.554,01	-
Provisiones por beneficios a empleados (nota 14)	134.751,00	126.664,00
Total pasivos no corrientes	397.305,01	126.664,00
Total pasivos	US\$ 1.864.632,27	US\$ 1.847.594,87
Patrimonio de los socios		
Capital social (nota 16)	US\$ 70.000,00	US\$ 70.000,00
Reserva legal	14.923,42	8.628,72
Resultados acumulados:		
Utilidades acumuladas	579.451,14	659.851,92
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
(Pérdida) Utilidad del ejercicio	(31.787,44)	125.893,92
Total patrimonio de los socios, neto	618.355,76	850.143,20
Total pasivos y patrimonio	US\$ 2.482.988,03	US\$ 2.697.738,07

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,	
	2015	2014
Ventas - ingresos <i>(nota 17)</i>	US\$ 3.142.954,58	US\$ 3.330.829,40
Costo de ventas <i>(nota 18)</i>	<u>(2.101.776,27)</u>	<u>(2.112.854,51)</u>
Utilidad bruta	1.041.178,31	1.217.974,89
Gastos de administración y generales: <i>(nota 19)</i>		
Gastos administrativos	(618.125,64)	(620.688,50)
Gastos generales	(392.920,56)	(417.569,47)
Otros gastos	<u>(33.208,78)</u>	<u>(9.614,45)</u>
Total gastos de administración y generales	(1.044.254,98)	(1.047.872,42)
 (Pérdida) Utilidad antes de impuesto a la renta	 (3.076,67)	 170.102,47
Impuesto a la renta <i>(nota 15)</i>	(28.710,77)	(44.208,55)
 (Pérdida) Utilidad neta	 <u>US\$ (31.787,44)</u>	 <u>US\$ 125.893,92</u>
Otros resultados integrales	-	-
 Resultado integral total	 <u><u>US\$ (31.787,44)</u></u>	 <u><u>US\$ 125.893,92</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 2015 y 2014

(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 2013	US\$ 70.000,00	4.240,23	726.470,59	(31.790,06)	17.558,70	87.769,82	874.249,28	
Apropiación de la reserva legal	-	4.388,49	-	-	-	(4.388,49)	-	
Transferencia a utilidades acumuladas	-	-	83.381,33	-	-	(83.381,33)	-	
Distribución de dividendos	-	-	(150.000,00)	-	-	-	(150.000,00)	
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	-	125.893,92	125.893,92	
Saldo al 31 de diciembre 2014	US\$ 70.000,00	8.628,72	659.851,92	(31.790,06)	17.558,70	125.893,92	850.143,20	
Apropiación de la reserva legal	-	6.294,70	-	-	-	(6.294,70)	-	
Transferencia a utilidades acumuladas	-	-	119.599,22	-	-	(119.599,22)	-	
Distribución de dividendos	-	-	(200.000,00)	-	-	-	(200.000,00)	
Pérdida del ejercicio	-	-	-	-	-	(31.787,44)	(31.787,44)	
Saldo al 31 de diciembre 2015	US\$ 70.000,00	14.923,42	579.451,14	(31.790,06)	17.558,70	(31.787,44)	618.355,76	

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,	
	2015	2014
Flujos de efectivo por las actividades de operación		
Recibido de clientes	US\$ 3.268.288,99	US\$ 2.989.111,95
Pagado a proveedores y personal	(3.054.693,58)	(2.876.652,07)
Impuesto a la renta pagado	(44.208,55)	(30.124,29)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>169.386,86</u>	<u>82.335,59</u>
Flujos de efectivo en actividades de inversión		
Adiciones a propiedad, maquinaria, mobiliario y equipos	(539.650,82)	(14.196,87)
Efectivo neto (utilizado en) las actividades de inversión	<u>(539.650,82)</u>	<u>(14.196,87)</u>
Flujos de efectivo en actividades de financiamiento		
Obligaciones financieras	319.819,41	-
Crédito bancario rotativo	97,78	5.183,03
Distribución de dividendos	(200.000,00)	(150.000,00)
Efectivo neto provisto por (utilizado en) las actividades de financiamiento	<u>119.917,19</u>	<u>(144.816,97)</u>
 (Disminución) neto en efectivo	 (250.346,77)	 (76.678,25)
Efectivo y sus equivalentes al inicio del año	<u>358.361,36</u>	<u>435.039,61</u>
Efectivo y sus equivalentes al final del año	US\$ <u>108.014,59</u>	US\$ <u>358.361,36</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 2015

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) Propiedad, maquinaria, mobiliario y equipos
- (11) Cuentas por pagar - proveedores
- (12) Otras cuentas por pagar
- (13) Obligaciones financieras
- (14) Provisión por beneficios a empleados
- (15) Impuesto a la renta reconocido en los resultados
- (16) Patrimonio
- (17) Ventas - ingresos
- (18) Costo de ventas
- (19) Gastos de administración y generales
- (20) Transacciones con partes relacionadas
- (21) Aspectos tributarios
- (22) Contingencias
- (23) Eventos posteriores
- (24) 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 2015 la Compañía cuenta con 24 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.
- 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.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.4 Activos y pasivos financieros (Continuación)

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.

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.

Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

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 Propiedad, maquinaria, mobiliario y equipos

La propiedad, 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 propiedad, 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
Edificaciones	20
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 propiedad, 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 registrados a su valor razonable.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

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 o el anticipo mínimo, para el año 2015 es el anticipo mínimo y para el 2014 es del 22%.

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. Al 31 de diciembre del 2015 la Compañía no presenta saldos por activos o pasivos por impuestos diferidos.

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.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.9 Beneficios a empleados (Continuación)

2.9.2 Beneficios definidos: jubilación patronal y bonificación por desahucio (Continuación)

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.

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.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.10 Reconocimiento de ingresos

- (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.

(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.

Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(4) Estimaciones y juicios contables críticos (Continuación)

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:

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 2015, la Compañía no ha determinado que exista pérdida por deterioro en sus rubros de activos.

4.2 Vida útil de la propiedad, maquinaria, mobiliario y equipos

Como se describe en la Nota 2.6, la Compañía revisa la vida útil estimada de la propiedad, 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 2015 y 2014, es como sigue:

	2015	2014
Caja chica	US\$ 500,00	US\$ 500,00
Bancos	107.514,59	357.861,36
	<u>US\$ 108.014,59</u>	<u>US\$ 358.361,36</u>

Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(6) Cuentas por cobrar

Un detalle de cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2015 y 2014, es como sigue:

	2015	2014
Clientes	US\$ 494.860,74	US\$ 605.635,27
(-) Provisión para cuentas incobrables	<u>(26.499,68)</u>	<u>(21.551,07)</u>
	<u>US\$ 468.361,06</u>	<u>US\$ 584.084,20</u>

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

	2015	2014
Saldo al inicio del año	US\$ 21.551,07	US\$ 15.515,88
Gasto del período	<u>4.948,61</u>	<u>6.035,19</u>
Saldo al final del año	<u>US\$ 26.499,68</u>	<u>US\$ 21.551,07</u>

(7) Otras cuentas por cobrar

Un detalle de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2015 y 2014, es como sigue:

	2015	2014
A contratistas	US\$ 623,08	US\$ 850,00
Anticipo - trabajadores	<u>3.074,37</u>	<u>6.576,04</u>
Anticipo - agentes	<u>1.307,48</u>	<u>8.045,24</u>
Anticipo - aranceles	<u>13.447,90</u>	<u>17.541,43</u>
	<u>US\$ 18.452,83</u>	<u>US\$ 33.012,71</u>

(8) Inventarios

Un detalle de inventarios al 31 de diciembre de 2015 y 2014, es como sigue:

	2015	2014
Inventario de mercancías - nacional	US\$ 66.498,57	US\$ 23.345,50
Inventario de mercancías - exterior	<u>759.988,79</u>	<u>1.192.553,53</u>
Inventarios en tránsito	<u>227.395,49</u>	<u>161.297,43</u>
	<u>1.053.882,85</u>	<u>1.377.196,46</u>
(-) Provisión para obsolescencia	<u>(2.771,66)</u>	<u>(6.868,77)</u>
	<u>US\$ 1.051.111,19</u>	<u>US\$ 1.370.327,69</u>

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 2015 y 2014, es como sigue:

	2015		2014
Retención en la fuente – renta	US\$ 108.619,11	US\$	66.108,51
Crédito tributario - IVA	88.276,74		106.584,99
Impuesto a la salida de divisas - renta	59.447,53		51.246,19
Crédito tributario – IVA retenido	96,53		-
	US\$ <u>256.439,91</u>	US\$	<u>223.939,69</u>

(10) Propiedad, maquinaria, mobiliario y equipos

Un detalle de la propiedad, maquinaria, mobiliario y equipos al 31 de diciembre de 2015 y 2014, es como sigue:

	2015		2014
	US\$	US\$	
Terreno	147.531,60		-
Edificaciones	336.468,40		-
Maquinaria y equipo	74.773,10		98.288,91
Muebles y enseres	30.427,27		29.752,02
Equipo de oficina	26.795,13		26.509,21
Equipo de computación	79.936,35		70.246,35
Equipo de telecomunicaciones	6.641,54		5.851,54
Vehículo	-		2.116,07
	702.573,39		232.764,10
(-) Depreciación acumulada	(125.088,23)		(105.333,85)
	US\$ <u>577.485,16</u>	US\$	<u>127.430,25</u>

Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(10) Propiedad, maquinaria, mobiliario y equipos

El movimiento del costo de la propiedad, maquinaria, mobiliario y equipos al 31 de diciembre de 2015 y 2014, es como sigue:

	Terreno	Edificaciones	Maquinaria y equipo	Muebles y enseres	Equipo de oficina	Equipo de computación	Equipo de telecomunicaciones	Vehículo	Total
Saldo al 31-12-2013	US\$	-	-	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
Saldo al 31-12-2014	US\$	-	-	29.752,02	26.509,21	70.246,35	5.851,54	2.116,07	232.764,10
Adiciones		147.531,60	336.468,40	675,25	285,92	10.230,00	790,00	-	539.650,82
Ventas y/o bajas		-	-	-	-	(540,00)	-	(2.116,07)	(69.841,53)
Saldo al 31-12-2015	US\$	147.531,60	336.468,40	30.427,27	26.795,13	79.936,35	6.641,54	-	702.573,39

El movimiento de la depreciación acumulada de la propiedad, maquinaria, mobiliario y equipos al 31 de diciembre de 2015 y 2014, es como sigue:

	Edificaciones	Maquinaria y equipo	Muebles y enseres	Equipo de oficina	Equipo de cómputo y telecomunicaciones	Vehículo	Total
Saldo al 31-12-2013	US\$	-	7.891,90	16.204,36	43.599,01	423,21	78.738,49
Gasto del período		-	9.828,84	1.899,84	12.062,15	423,24	26.595,36
Ajuste		-	-	(1,00)	3,97	0,39	0,00
Saldo al 31-12-2014	US\$	-	17.720,74	18.108,17	55.657,80	846,84	105.333,85
Gasto del período		5.607,81	12.038,36	1.868,29	13.478,56	423,24	35.981,88
Ventas y/o bajas		-	(14.582,85)	-	(374,57)	(1.270,08)	(16.227,50)
Saldo al 31-12-2015	US\$	5.607,81	15.176,25	19.976,46	68.761,79	-	125.088,23

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 2015 y 2014, es como sigue:

	2015		2014	
Nacionales	US\$	27.943,36	US\$	9.554,58
Exterior		723.933,88		1.106.915,28
Varios		48.501,25		46.212,16
	US\$	<u>800.378,49</u>	US\$	<u>1.162.682,02</u>

(12) Otras cuentas por pagar

Un detalle de otras cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2015 y 2014, es como sigue:

	2015		2014	
Otras cuentas por pagar - anticipos	US\$	280.428,00	US\$	396.375,88
Beneficios sociales y sueldos		64.067,59		56.351,98
IESS por pagar		9.874,75		8.257,81
Participación a trabajadores		-		30.018,08
Impuesto a la renta		28.710,77		44.208,55
Obligaciones tributarias		17.576,75		17.853,52
Socios		8.724,00		-
Dividendos por pagar		195.020,70		-
	US\$	<u>604.402,56</u>	US\$	<u>553.065,82</u>

(13) Obligaciones financieras

Al 31 de diciembre de 2015 el saldo de la obligación financiera por US\$ 57.265,40 corresponde a la porción corriente del préstamo a largo plazo otorgado por el Banco Produbanco S.A., a 5 años plazo y con una tasa de interés del 9,35%. La porción a largo plazo del préstamo es de US\$ 262.554,01.

El préstamo se encuentra garantizado por una hipoteca del terreno y las edificaciones.

(14) Provisiones por beneficios a empleados

Un detalle de las provisiones por beneficios a empleados al 31 de diciembre de 2015 y 2014, es como sigue:

	2015		2014	
Jubilación patronal	US\$	96.797,00	US\$	94.831,00
Bonificación por desahucio		37.954,00		31.833,00
	US\$	<u>134.751,00</u>	US\$	<u>126.664,00</u>

Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(14) Provisiones por beneficios a empleados (Continuación)

El movimiento de la jubilación patronal al 31 de diciembre de 2015 y 2014 es como sigue:

		2015		2014
Saldo al inicio del año	US\$	94.831,00	US\$	63.879,00
Costo laboral por servicio		13.454,00		9.583,00
Costo financiero		6.202,00		4.472,00
Pérdidas actuariales		(15.988,00)		18.631,00
Efecto reducciones y liquidaciones anticipadas		(1.702,00)		(1.734,00)
Saldo al final del año	US\$	<u>96.797,00</u>	US\$	<u>94.831,00</u>

El movimiento de la bonificación por desahucio al 31 de diciembre de 2015 y 2014 es como sigue:

		2015		2014
Saldo al inicio del año	US\$	31.833,00	US\$	25.419,00
Costo laboral por servicio		8.928,00		1.860,00
Costo financiero		2.036,00		1.746,00
Pérdidas actuariales		(3.244,00)		3.759,00
Beneficios pagados		(1.599,00)		(951,00)
Saldo al final del año	US\$	<u>37.954,00</u>	US\$	<u>31.833,00</u>

Los análisis de sensibilidad al 31 de diciembre de 2015 y 2014 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

(14) Provisiones por beneficios a empleados (Continuación)

Análisis de sensibilidad por jubilación patronal

Tasa de descuento		2015		2014
Variación OBD (tasa de descuento – 0,5 %)	US\$	9.065,00	US\$	8.900,00
Impacto % en el OBD (tasa de descuento – 0,5 %)		9%		9%
Variación OBD (tasa de descuento + 0,5 %)	US\$	(8.111,00)	US\$	(7.970,00)
Impacto % en el OBD (tasa de descuento + 0,5 %)		8%		(8%)
Tasa de incremento salarial				
Variación OBD (tasa de incremento salarial + 0,5 %)	US\$	9.326,00	US\$	9.177,00
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial + 0,5 %)		10%		10%
Variación OBD (tasa de incremento salarial - 0,5 %)	US\$	(8.396,00)	US\$	(8.266,00)
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial - 0,5 %)		(9%)		(9%)
Tasa de mortalidad				
Variación OBD (tasa de mortalidad+ 1 año)	US\$	2.804,00	US\$	2.747,00
Impacto % en el OBD (tasa de mortalidad + 1 año)		(3%)		(3%)
Variación OBD (tasa de mortalidad – 1 año)	US\$	2.777,00	US\$	2.721,00
Impacto % en el OBD (tasa de mortalidad – 1 año)		3%		3%

Análisis de sensibilidad por desahucio

Tasa de descuento		2015		2014
Variación OBD (tasa de descuento – 0,5 %)	US\$	3.565,00	US\$	2.929,00
Impacto % en el OBD (tasa de descuento – 0,5 %)		9%		9%
Variación OBD (tasa de descuento + 0,5 %)	US\$	(3.191,00)	US\$	(2.630,00)
Impacto % en el OBD (tasa de descuento + 0,5 %)		(8%)		(8%)
Tasa de incremento salarial				
Variación OBD (tasa de incremento salarial + 0,5 %)	US\$	3.668,00	US\$	3.020,00
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial + 0,5 %)		10%		9%
Variación OBD (tasa de incremento salarial - 0,5 %)	US\$	(3.303,00)	US\$	(2.728,00)
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial - 0,5 %)		(9%)		(9%)
Tasa de mortalidad				
Variación OBD (tasa de mortalidad+ 1 año)	US\$	(1.099,00)	US\$	(922,00)
Impacto % en el OBD (tasa de mortalidad + 1 año)		(3%)		(3%)
Variación OBD (tasa de mortalidad – 1 año)	US\$	1.089,00	US\$	913,00
Impacto % en el OBD (tasa de mortalidad – 1 año)		3%		3%

Notas explicativas a los estados financieros

(15) Impuesto a la renta reconocido en los resultados

El gasto del impuesto a la renta por los años terminados el 31 de diciembre de 2015 y 2014, incluye:

	2015		2014
Gasto por impuesto corriente	US\$ 28.710,77	US\$	44.208,55
Gasto (Ingreso):			
Por activos y pasivos por impuestos diferidos	-		-
Impuesto a la renta del período	<u>US\$ 28.710,77</u>	<u>US\$</u>	<u>44.208,55</u>

Un resumen de la determinación del impuesto a la renta al 31 de diciembre de 2015 y 2014, es como sigue:

	2015		2014
(Pérdida) Utilidad antes de impuesto a la renta	US\$ (3.076,67)	US\$	170.102,47
(+) Gastos no deducibles	<u>10.251,59</u>		<u>30.845,48</u>
(=) Utilidad gravable	<u>US\$ 7.174,92</u>	<u>US\$</u>	<u>200.947,95</u>
Impuesto a la renta causado	US\$ 1.578,48	US\$	44.208,55
Anticipo del ejercicio corriente	28.710,77		20.244,12
Impuesto a la renta del ejercicio	<u>US\$ 28.710,77</u>	<u>US\$</u>	<u>44.208,55</u>

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

	2015		2014
(Pérdida) Utilidad contable para impuesto a la renta	US\$ (3.076,67)	US\$	170.102,47
Impuesto a la renta: mínimo – 22%	28.710,77		37.422,54
Gastos no deducibles por el 22%	-		6.786,01
Gasto por impuesto corriente	<u>US\$ 28.710,77</u>	<u>US\$</u>	<u>44.208,55</u>

Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(15) Impuesto a la renta reconocido en los resultados (Continuación)

Impuestos diferidos

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.
- Ganancias o pérdidas que surjan en medición de activos no corrientes disponibles para la venta no serán sujeto de impuesto a la renta en registro contable, sino cuando se produzca la venta.
- 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.

(16) 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.

Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(16) Patrimonio (Continuación)

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.

(17) Ventas - ingresos

Un detalle de las ventas - ingresos al 31 de diciembre de 2015 y 2014, es como sigue

	2015	2014
Ventas de bienes	US\$ 2.853.530,72	US\$ 3.159.058,48
Ventas de servicios	265.076,74	155.071,33
Venta de servicios exentos de IVA	720,77	1.236,16
Fletes en ventas	1.075,00	-
Descuento en ventas	-	(1.564,94)
Venta de materiales varios	6.329,05	8.471,89
Rendimientos financieros	6.025,18	8.395,28
Servicios administrativos	1.845,00	-
Venta de equipo de computación y comunicación	-	-
Otros	8.352,12	161,20
	<u>US\$ 3.142.954,58</u>	<u>US\$ 3.330.829,40</u>

Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(18) Costo de ventas

Un detalle de los costos de ventas al 31 de diciembre de 2015 y 2014, es como sigue:

	2015	2014
Costo de venta de inventarios	US\$ 2.050.834,30	US\$ 2.040.973,81
Costo de obsequios	2.625,26	1.219,41
Costos de garantías	846,72	2.796,93
Costo de consumo interno	2.371,47	0,00
Costos de servicios prestados	45.098,52	67.864,36
	<u>US\$ 2.101.776,27</u>	<u>US\$ 2.112.854,51</u>

(19) Gastos de administración y generales

Un detalle de gastos de administración y generales al 31 de diciembre de 2015 y 2014 es como sigue:

	2015	2014
<u>Gastos administrativos</u>	US\$ 597.760,57	US\$ 572.518,01
Participación a trabajadores	-	30.018,08
Honorarios	5.907,25	2.965,00
Servicios de Terceros	14.457,82	15.187,41
	<u>US\$ 618.125,64</u>	<u>US\$ 620.688,50</u>

	2015	2014
<u>Gastos generales</u>		
Arrendamientos	US\$ 15.824,89	US\$ 23.346,04
Impuestos, tasas y contribuciones	50.371,32	60.212,93
Seguros	23.729,70	16.872,39
Materiales y suministros	6.847,48	6.475,58
Servicios	172.956,52	205.094,60
Mantenimiento	10.245,33	19.343,23
Provisiones	4.948,61	-
Depreciaciones	35.981,88	26.595,36
Publicidad, suscripciones y catálogos	8.560,16	3.238,72
Otros	63.454,67	56.390,62
	<u>US\$ 392.920,56</u>	<u>US\$ 417.569,47</u>

	2015	2014
<u>Otros gastos</u>		
Gastos bancarios	US\$ 15.005,24	US\$ 3.391,60
Varios	18.203,54	6.222,85
	<u>US\$ 33.208,78</u>	<u>US\$ 9.614,45</u>

Notas explicativas a los estados financieros

(20) Transacciones con partes relacionadas

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 la Compañía ha realizado las siguientes transacciones con partes relacionadas:

	2015		2014
Sueldos y salarios	US\$ <u>69.040,78</u>	US\$	<u>78.645,76</u>

(21) 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 652 del 18 de diciembre de 2015, se publica la Ley de Orgánica de Incentivos para asociaciones Público – Privadas y la Inversión Extranjera, un resumen de las principales reformas que se presenta para el año 2016, es como sigue:

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Impuesto a la renta

Ingresos exentos

- Se consideran ingresos exentos a los rendimientos financieros que obtengan las sociedades en inversiones mayores de un año.
- Las rentas originadas en títulos representativos de obligaciones de 360 días calendario o más emitidos para el financiamiento de proyectos públicos desarrollados en asociación público – privada y en las transacciones que se practiquen respecto de los referidos títulos. Este beneficio no se aplica en operaciones entre partes relacionadas.
- Las utilidades que perciban las sociedades domiciliadas o no en el Ecuador y las personas naturales, ecuatorianas o extranjeras, residentes o no en el país provenientes de la enajenación directa o indirecta de acciones, participaciones, otros derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares, de sociedades domiciliadas o establecimientos permanentes en Ecuador, realizadas en bolsas de valores ecuatorianas, hasta por un monto anual de una fracción básica gravada con tarifa cero del pago del impuesto a la renta.

Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(21) Aspectos tributarios (Continuación)

Ingresos exentos

- Exoneración del impuesto a la renta en desarrollo de proyectos públicos en asociación público – privado por el plazo de diez años a partir del primer año de aprobación, así mismo los dividendos y utilidades.

Pagos al exterior

No sujetos a retención:

- Los pagos originados en financiamiento externo a instituciones financieras del exterior, legalmente establecidas como tales, o entidades no financieras especializadas calificadas por los entes de control correspondientes en el Ecuador; así como los intereses de créditos externos conferidos de gobierno a gobierno o por organismos multilaterales. En estos casos, los intereses no podrán exceder de las tasas de interés máximas referenciales fijadas por la Junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera a la fecha del registro del crédito o su novación; y si de hecho las excedieren, para que dicha porción sea deducible, se deberá efectuar una retención en la fuente equivalente a la tarifa general de impuesto a la renta de sociedades sobre la misma.

En los casos de intereses pagados al exterior no contemplados en el inciso anterior, se deberá realizar una retención en la fuente equivalente a la tarifa general de impuesto a la renta de sociedades, cualquiera sea la residencia del financista.

La falta de registro de las operaciones de financiamiento externo, conforme a las disposiciones emitidas por la Junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera, determinará que no se puedan deducir los costos financieros del crédito.

Ingresos de no residentes

- Para el caso de transacciones realizadas en bolsas de valores del Ecuador el impuesto contemplado será retenido en la fuente de conformidad con lo dispuesto en el Reglamento.
- Dicha sociedad no será sustituto del contribuyente cuando la transacción se hubiese realizado en bolsas de valores del Ecuador.
- Cuando se enajenan derechos representativos de capital de una sociedad no residente en el Ecuador que es propietaria directa o indirectamente de una sociedad residente o establecimiento permanente en el Ecuador; se entenderá producida la enajenación indirecta siempre que hubiere ocurrido de manera concurrente lo siguiente:

Notas explicativas a los estados financieros

(21) Aspectos tributarios (Continuación)

Pagos al exterior (Continuación)

1. Que en cualquier momento dentro del ejercicio fiscal en que se produzca la enajenación, el valor real de los derechos representativos de capital de la sociedad residente o establecimiento permanente en Ecuador representen directa o indirectamente el 20% o más del valor real de todos los derechos representativos de la sociedad no residente en el Ecuador.
2. Que dentro del mismo ejercicio fiscal, o durante los doce meses anteriores a la transacción, la enajenación o enajenaciones de derechos representativos de capital de la sociedad no residente, cuyo enajenante sea una misma persona natural o sociedad o sus partes relacionadas, correspondan directa o indirectamente a un monto acumulado superior a trescientas fracciones básicas desgravadas de impuesto a la renta de personas naturales. Este monto se ampliará a mil fracciones básicas desgravadas de impuesto a la renta de personas naturales, cuando dicha transacción no supere el 10% del total del capital accionario.

Lo referido en los numerales 1 y 2 anteriores no aplicará si existe un beneficiario efectivo que sea residente fiscal del Ecuador o cuando la sociedad que se enajena sea residente o establecida en un paraíso fiscal o jurisdicción de menor imposición, en los términos establecidos en el Reglamento.”

Impuesto a la Salida de Divisas

“Exenciones en la Ejecución de Proyectos Públicos en Asociación Público-Privada.

Están exentos del impuesto a la salida de divisas los pagos al exterior que efectúen las sociedades que se creen o estructuren para el desarrollo y ejecución de proyectos públicos en asociación público-privada, que cumplan con los requisitos fijados en la ley que regula la aplicación de los incentivos de las APP, cualquiera sea el domicilio del receptor del pago:

1. En la importación de bienes para la ejecución del proyecto público, cualquiera sea el régimen de importación empleado.
2. En la adquisición de servicios para la ejecución del proyecto público.
3. Los pagos efectuados por la sociedad a los financistas del proyecto público, incluido el capital, interés y comisiones, siempre que la tasa de interés pactada no supere la tasa referencial a la fecha de registro del crédito. El beneficio se extiende a los créditos subordinados, siempre que la sociedad prestataria no se encuentre en situación de subcapitalización de acuerdo con el régimen general.

Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(21) Aspectos tributarios (Continuación)

Impuesto a la Salida de Divisas (Continuación)

4. Los pagos efectuados por la sociedad por distribución de dividendos o utilidades a sus beneficiarios, sin perjuicio de donde tengan su domicilio fiscal.
5. Los pagos efectuados por cualquier persona o sociedad en razón de la adquisición de acciones, derechos o participaciones de la sociedad estructurada para la ejecución de un proyecto público en la modalidad de asociación público-privada o por transacciones que recaigan sobre títulos representativos de obligaciones emitidos para el financiamiento del proyecto público.

Para la aplicación de las exenciones previstas en este artículo únicamente se deberá presentar la correspondiente declaración, según el régimen general, acerca de que la operación se encuentra exenta.”

(22) Contingencias

Los criterios de aplicación de las normas tributarias para la transferencia de las participaciones de los socios en 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.

(23) Eventos posteriores

Entre el 31 de diciembre de 2015 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.

(24) 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 2015 serán aprobados de manera definitiva por la Junta de Socios de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

