

Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.

Estados Financieros

31 de diciembre de 2018

Notas explicativas a los estados financieros

- (1) Información general
- (2) Políticas contables significativas
 - (2.1) Base de presentación
 - (2.2) Moneda funcional y de presentación
 - (2.3) Clasificación de saldos corrientes y no corrientes
 - (2.4) Efectivo
 - (2.5) Activos y pasivos financieros
 - (2.6) Inventarios
 - (2.7) Propiedad, maquinaria, mobiliario y equipos
 - (2.8) Cuentas y documentos por pagar
 - (2.9) Impuestos
 - (2.10) Beneficios a empleados
 - (2.11) Reconocimiento de ingresos
 - (2.12) Reconocimiento de gastos
 - (2.13) 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) Provisiones por beneficios a empleados
- (15) Impuesto a la renta reconocido en los resultados
- (16) Instrumentos financieros
- (17) Patrimonio
- (18) Ventas - ingresos
- (19) Costo de ventas
- (20) Gastos de administración y generales
- (21) Transacciones con partes relacionadas
- (22) Aspectos tributarios
- (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 2018 la Compañía cuenta con 19 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 Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros y las notas correspondientes se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US\$), que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

2.3 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)

2.4 Efectivo

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos.

2.5 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.

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

Al final de cada período 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.

Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.5 Activos y pasivos financieros (Continuación)

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

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.

2.6 Inventarios

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

Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.7 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 si 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.

2.8 Cuentas y documentos por pagar

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

Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.9 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 o el anticipo determinado de impuesto a la renta el que sea el mayor, para el año 2018 es el anticipo mínimo y para el 2017 la tasa es del 22%.

Para sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando la sociedad tenga accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa correspondiente a sociedad más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

Asimismo, aplicará la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales a toda la base imponible, la sociedad que incumpla el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, conforme lo que establezca el reglamento a esta Ley y las resoluciones que emita el Servicio de Rentas Internas; sin perjuicio de otras sanciones que fueren aplicables.

Para establecer la base imponible de sociedades consideradas microempresas, se deberá deducir adicionalmente un valor equivalente a una (1) fracción básica gravada con tarifa cero (0) de impuesto a la renta para personas naturales.

Rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales. - Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán un rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.

Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.9 Impuestos (Continuación)

Impuesto corriente (Continuación)

Para exportadores habituales, esta tarifa se aplicará siempre que en el correspondiente ejercicio fiscal se mantenga o incremente el empleo.

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 2018 la Compañía presenta saldos por activos por impuestos diferidos.

2.10 Beneficios a empleados

2.10.1 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.

2.10.2 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)

2.10 Beneficios a empleados (Continuación)

2.10.2 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

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. Las provisiones se efectúan tomando como base el estudio actuarial practicado por un profesional independiente.

2.10.3 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.

2.11 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) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

2.12 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.

2.13 Compensación de saldos y transacciones

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

Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(3) Administración del riesgo financiero

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

Riesgo de liquidez

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

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

(4) Estimaciones y juicios contables críticos

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

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

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

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 2018, la Compañía no ha determinado que exista pérdida por deterioro en sus rubros de activos.

Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(4) Estimaciones y juicios contables críticos (Continuación)

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 2018 y 2017, es como sigue:

	2018		2017	
Caja chica	US\$	500,00	US\$	500,00
Bancos		<u>129.331,00</u>		<u>91.986,64</u>
	US\$	<u>129.831,00</u>	US\$	<u>92.486,64</u>

(6) Cuentas por cobrar

Un detalle de cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

	2018		2017	
Clientes	US\$	323.411,90	US\$	361.815,29
(-) Deterioro de cuentas por cobrar por incobrabilidad		<u>(32.422,20)</u>		<u>(32.422,20)</u>
	US\$	<u>290.989,70</u>	US\$	<u>329.393,09</u>

El movimiento del deterioro de cuentas por cobrar por incobrabilidad es como sigue:

	2018		2017	
Saldo al inicio del año	US\$	32.422,20	US\$	29.066,79
Gasto del período		-		3.355,41
Saldo al final del año	US\$	<u>32.422,20</u>	US\$	<u>32.422,20</u>

(7) Otras cuentas por cobrar

Un detalle de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

	2018		2017	
Anticipo - trabajadores	US\$	724,23	US\$	2.998,24
Anticipo - agentes		4.883,72		320,26
Anticipo - aranceles		<u>109,78</u>		<u>5.477,54</u>
	US\$	<u>5.717,73</u>	US\$	<u>8.796,04</u>

Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(8) Inventarios

Un detalle de inventarios al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

	2018		2017
Inventario de mercancías – nacional	US\$ 128.348,82	US\$	111.960,08
Inventario de mercancías - exterior	454.979,85		444.471,09
Inventarios en tránsito	99.713,17		80.388,96
	<u>683.041,84</u>		<u>636.820,13</u>
(-) Deterioro por obsolescencia	(3.758,44)		(3.045,95)
	<u>US\$ 679.283,40</u>	US\$	<u>633.774,18</u>

(9) Impuestos corrientes

Un detalle de impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

	2018		2017
Retención en la fuente – renta	US\$ 22.589,40	US\$	107.571,98
Impuesto a la salida de divisas – renta	246.160,57		140.854,31
Crédito tributario – IVA	55.797,64		43.814,30
Crédito tributario – IVA - retenciones	7,06		-
	<u>US\$ 324.544,67</u>	US\$	<u>292.240,59</u>

(10) Propiedad, maquinaria, mobiliario y equipos

Un detalle de la propiedad, maquinaria, mobiliario y equipos al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

	2018		2017
Terreno	US\$ 147.531,60	US\$	147.531,60
Edificaciones	336.468,40		336.468,40
Maquinaria y equipo	76.936,35		76.936,35
Muebles y enseres	17.580,41		23.678,97
Equipo de oficina	6.610,20		13.012,52
Equipo de computación	13.501,76		20.248,60
Equipo de telecomunicaciones	1.734,37		2.491,97
Vehículo	12.260,30		26.286,62
	<u>612.623,39</u>		<u>646.655,03</u>
(-) Depreciación acumulada	(118.434,58)		(116.181,74)
	<u>US\$ 494.188,81</u>	US\$	<u>530.473,29</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 2018 y 2017, es como sigue:

	Terrenos	Edificaciones	Maquinaria y Equipo	Muebles y enseres	Equipo de oficina	Equipo de procesamiento de datos	Equipo de telecomunicaciones	Vehículo	Total
Saldo al 31-12-2016	US\$ 147.531,60	336.468,40	74.774,10	30.830,77	26.992,28	89.541,63	2.761,97	26.286,62	735.187,37
Adiciones	-	-	2.162,25	-	-	-	-	-	2.162,25
Ventas y/o bajas	-	-	-	(7.151,80)	(13.979,76)	(69.293,03)	(270,00)	-	(90.694,59)
Saldo al 31-12-2017	US\$ 147.531,60	336.468,40	76.936,35	23.678,97	13.012,52	20.248,60	2.491,97	26.286,62	646.655,03
Adiciones	-	-	-	711,76	-	6.073,16	1.454,37	-	8.239,29
Retiros	-	-	-	(1.188,00)	(1.967,99)	(1.587,00)	-	-	(4.742,99)
Bajas	-	-	-	(5.622,32)	(4.434,33)	(11.233,00)	(2.211,97)	-	(23.501,62)
Ventas	-	-	-	-	-	-	-	(14.026,32)	(14.026,32)
Saldo al 31-12-2018	US\$ 147.531,60	336.468,40	76.936,35	17.580,41	6.610,20	13.501,76	1.734,37	12.260,30	612.623,39

El movimiento de la depreciación acumulada de la propiedad, maquinaria, mobiliario y equipos al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

	Edificaciones	Maquinaria y Equipo	Muebles y enseres	Equipo de oficina	Equipo de cómputo y comunicación	Vehículo	Total
Saldo al 31-12-2016	US\$ 22.431,03	22.653,63	18.113,36	21.721,18	81.144,37	1.577,58	167.641,15
Gasto del período	16.823,40	7.628,41	-	-	-	5.257,27	29.709,08
Ventas / Bajas	-	-	(4.783,52)	(12.723,12)	(63.661,85)	-	(81.168,49)
Saldo al 31-12-2017	US\$ 39.254,43	30.282,04	13.329,84	8.998,06	17.482,52	6.834,85	116.181,74
Gasto del período	16.823,55	7.693,69	2.041,75	895,5	4.463,57	4.789,82	36.707,88
Retiros	-	-	(1.188,00)	(1.967,99)	(1.587,00)	-	(4.742,99)
Bajas	0,08	(0,04)	(5.622,23)	(4.434,51)	(13.343,48)	(0,03)	(23.400,21)
Ventas	-	-	-	-	-	(6.311,84)	(6.311,84)
Saldo al 31-12-2018	US\$ 56.078,06	37.975,69	8.561,36	3.491,06	7.015,61	5.312,80	118.434,58

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 2018 y 2017

, es como sigue:

	2018		2017	
Nacionales	US\$	18.723,62	US\$	9.319,56
Exterior		347.178,54		246.183,89
Varios		-		22.683,70
	US\$	<u>365.902,16</u>	US\$	<u>278.187,15</u>

(12) Otras cuentas por pagar

Un detalle de otras cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

	2018		2017	
Otras cuentas por pagar - anticipos	US\$	110.321,74	US\$	9.926,47
Beneficios sociales y sueldos		45.108,19		39.564,05
IESS por pagar		5.848,07		5.434,11
Participación a trabajadores		3.855,11		41.098,57
Impuesto a la renta		22.874,08		57.470,33
Obligaciones tributarias		20.169,01		24.445,98
Socios		56.450,95		56.450,95
Dividendos por pagar		178.750,85		178.750,85
Particulares por pagar		-		1.623,21
Otras cuentas por pagar		-		3.657,98
	US\$	<u>443.378,00</u>	US\$	<u>418.422,50</u>

(13) Obligaciones financieras

Al 31 de diciembre de 2018 el saldo total de la obligación financiera por US\$ 157.867,34, incluye: i) la porción corriente del préstamo a largo plazo otorgado por el Banco Produbanco S.A. por US\$ 99.816,24 a 5 años plazo y con una tasa de interés del 9,35%; ii) tarjetas de crédito por 3.161,12; y, iii) la porción a largo plazo por US\$ 54.889,98.

Al 31 de diciembre de 2017 el saldo total de la obligación financiera por US\$ 253.143,44, incluye la porción corriente del préstamo a largo plazo otorgado por el Banco Produbanco S.A. por US\$ 98.437,22 a 5 años plazo y con una tasa de interés del 9,35%. La porción a largo plazo es de US\$ 154.706,22.

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

Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(14) Provisiones por beneficios a empleados

Un detalle de las provisiones por beneficios a empleados al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

	2018		2017
Jubilación patronal	US\$ 113.331,77	US\$	95.662,83
Bonificación por desahucio	<u>37.773,20</u>		<u>34.406,63</u>
	<u>US\$ 151.104,97</u>	US\$	<u>130.069,46</u>

El movimiento de la jubilación patronal al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

	2018		2017
Saldo al inicio del año	US\$ 95.662,83	US\$	81.817,98
Gasto del período	20.230,00		28.756,00
Pérdida (ganancia) actuarial	(132,06)		-
Efecto reducciones y liquidaciones anticipadas	<u>(2.429,00)</u>		<u>(14.911,15)</u>
Saldo al final del año	<u>US\$ 113.331,77</u>	US\$	<u>95.662,83</u>

El movimiento de la bonificación por desahucio al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

	2018		2017
Saldo al inicio del año	US\$ 34.406,63	US\$	29.549,20
Gasto del período	6.821,00		15.218,00
Pérdida (ganancia) actuarial	(474,43)		-
Utilizaciones	<u>(2.980,00)</u>		<u>(10.360,57)</u>
Saldo al final del año	<u>US\$ 37.773,20</u>	US\$	<u>34.406,63</u>

Los análisis de sensibilidad al 31 de diciembre de 2018 y 2017 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		2018		2017
Variación OBD (tasa de descuento – 0,5 %)	US\$	(3.760,00)	US\$	(3.708,00)
Impacto % en el OBD (tasa de descuento – 0,5 %)		(3%)		(4%)
Variación OBD (tasa de descuento + 0,5 %)	US\$	3.966,00	US\$	3.930,00
Impacto % en el OBD (tasa de descuento + 0,5 %)		4%		4%

Tasa de incremento salarial

Variación OBD (tasa de incremento salarial + 0,5 %)	US\$	4.195,00	US\$	4.137,00
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial + 0,5 %)		4%		4%
Variación OBD (tasa de incremento salarial - 0,5 %)	US\$	(4.003,00)	US\$	(3.928,00)
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial - 0,5 %)		(4%)		(4%)

Tasa de mortalidad

Variación OBD (tasa de mortalidad+ 1 año)	US\$	(2.332,00)	US\$	(2.280,00)
Impacto % en el OBD (tasa de mortalidad + 1 año)		(2%)		(2%)
Variación OBD (tasa de mortalidad – 1 año)	US\$	2.395,00	US\$	2.349,00
Impacto % en el OBD (tasa de mortalidad – 1 año)		2%		2%

Análisis de sensibilidad por desahucio

Tasa de descuento		2018		2017
Variación OBD (tasa de descuento – 0,5 %)	US\$	(937,00)	US\$	(956,00)
Impacto % en el OBD (tasa de descuento – 0,5 %)		(2%)		(3%)
Variación OBD (tasa de descuento + 0,5 %)	US\$	987,00	US\$	1.10,00
Impacto % en el OBD (tasa de descuento + 0,5 %)		3%		3%

Tasa de incremento salarial

Variación OBD (tasa de incremento salarial + 0,5 %)	US\$	1.090,00	US\$	1.109,00
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial + 0,5 %)		3%		3%
Variación OBD (tasa de incremento salarial - 0,5 %)	US\$	(1.045,00)	US\$	(1.058,00)
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial - 0,5 %)		(3%)		(3%)

Tasa de mortalidad

Variación OBD (tasa de mortalidad+ 1 año)	US\$	904,00	US\$	964,00
Impacto % en el OBD (tasa de mortalidad + 1 año)		2%		3%
Variación OBD (tasa de mortalidad – 1 año)	US\$	(871,00)	US\$	(925,00)
Impacto % en el OBD (tasa de mortalidad – 1 año)		(2%)		(3%)

Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.

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 2018 y 2017, incluye:

	2018		2017
Gasto por impuesto corriente	US\$ 22.874,08	US\$	57.470,33
Gasto (Ingreso):			
Por activos por impuestos diferidos – inventarios y jubilación patronal y bonificación por desahucio	<u>(7.702,36)</u>		<u>-</u>
Impuesto a la renta del período	US\$ 15.171,72	US\$	<u>57.470,33</u>

Un resumen de la determinación del impuesto a la renta al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

	2018		2017
Utilidad antes participación a trabajadores	US\$ 25.700,75	US\$	273.990,46
Participación a trabajadores	<u>(3.855,11)</u>		<u>(41.098,57)</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta	US\$ 21.845,64	US\$	232.891,89
(-) Ingresos no sujetos a impuesto a la renta	<u>(3.035,71)</u>		<u>-</u>
(+) Gastos no deducibles	<u>34.250,11</u>		<u>28.336,90</u>
(=) Utilidad gravable	US\$ 53.060,04	US\$	<u>261.228,79</u>
Impuesto a la renta causado	US\$ 13.265,01	US\$	57.470,33
Anticipo del ejercicio corriente	22.874,08		25.788,42
Impuesto a la renta del ejercicio	US\$ 22.874,08	US\$	<u>57.470,33</u>

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

	2018		2017
Utilidad contable para impuesto a la renta	US\$ 25.700,75	US\$	232.891,89
Impuesto a la renta: anticipo mínimo – tasa del 22%	22.874,08		51.236,22
Gastos no deducibles por el 22%	<u>-</u>		<u>6.234,12</u>
Gasto por impuesto corriente	US\$ 22.874,08	US\$	<u>57.470,33</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

El detalle de los impuestos diferidos al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

	2018	2017
Activo por impuestos diferidos:		
Inventarios	939,61	-
Jubilación patronal y bonificación por desahucio	6.762,75	-
	US\$ 7.702,36	US\$ -

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.

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 (Continuación)

- 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 de los 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 periodos anteriores de acuerdo a la Ley.
- Provisiones de jubilación patronal y bonificación por desahucio serán no deducibles y generarán el impuesto diferido y se recupera cuando pague o se reverse.

(16) Instrumentos financieros

Categorías de instrumentos financieros. - El detalle de los activos y pasivos financieros mantenidos por la Compañía al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

	2018		2017
Activos financieros medidos a costo amortizado			
Efectivo (Nota 5)	US\$ 129.831,00	US\$	92.486,64
Cuentas por cobrar - clientes y otras cuentas por cobrar (Notas 6 y 7)	<u>296.707,43</u>		<u>338.189,13</u>
	US\$ <u>426.538,43</u>	US\$	<u>430.675,77</u>
	2018		2017
Pasivos financieros medidos al costo amortizado			
Cuentas por pagar – proveedores (Nota 11)	US\$ 365.902,16	US\$	278.187,15
Otras cuentas por pagar (Nota 12)	443.378,00		418.422,50
Obligaciones financieras (Nota 13)	<u>157.867,34</u>		<u>253.143,44</u>
	US\$ <u>967.147,50</u>	US\$	<u>949.753,09</u>

Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(17) 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.

(18) Ventas - ingresos

Un detalle de las ventas - ingresos al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue

	2018		2017
Ventas de bienes	US\$ 1.762.269,35	US\$	2.415.992,42
Ventas de servicios	290.814,22		335.078,87
Fletes en ventas	-		1.002,19
Venta de materiales varios	7.847,51		7.493,69
Reintegro de costos y gastos	18.120,74		13.915,90
Rendimientos financieros	537,97		-
Otros	-		16.972,38
	<u>US\$ 2.079.589,79</u>	US\$	<u>2.790.455,45</u>

Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(19) Costo de ventas

Un detalle de los costos de ventas al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

	2018	2017
Costo de venta de inventarios	US\$ 1.187.490,67	US\$ 1.670.628,89
Costo de obsequios	241,05	-
Costos de garantías	244,79	-
	<u>US\$ 1.187.976,51</u>	<u>US\$ 1.670.628,89</u>

(20) Gastos de administración y generales

Un detalle de gastos de administración y generales al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es como sigue:

	2018	2017
Gastos administrativos	US\$ 463.554,57	US\$ 509.442,86
Participación a trabajadores	3.855,11	41.098,57
Honorarios	4.416,55	12.081,77
Servicios de terceros	46.563,56	11.211,51
	<u>US\$ 518.389,79</u>	<u>US\$ 573.834,71</u>

<u>Gastos generales</u>	2018	2017
Arrendamientos	US\$ 9.782,64	US\$ 9.782,64
Impuestos, tasas y contribuciones	34.122,38	9.477,15
Seguros	60.321,51	15.736,08
Materiales y suministros	-	11.159,55
Servicios	-	73.686,56
Mantenimiento	20.143,09	14.109,00
Viaje	25.914,66	-
Representación	-	-
Provisiones	-	3.355,41
Depreciaciones	36.707,88	39.957,76
Publicidad, suscripciones y catálogos	-	12.562,57
Otros	125.620,83	91.953,49
	<u>US\$ 312.612,99</u>	<u>US\$ 281.780,21</u>

<u>Otros gastos</u>	2018	2017
Gastos bancarios	US\$ 30.932,59	US\$ 4.438,23
Varios	7.832,27	26.881,52
	<u>US\$ 38.764,86</u>	<u>US\$ 31.319,75</u>

Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(21) Transacciones con partes relacionadas

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 la Compañía ha realizado las siguientes transacciones con partes relacionadas:

	2018	2017
Sueldos y salarios	US\$ <u>66.000,00</u>	US\$ <u>66.000.00</u>

Los términos y las condiciones de las transacciones con sus partes relacionadas no fueron diferentes, a las que razonablemente podrían haberse realizado, en transacciones similares con un tercero, en condiciones de independencia mutua.

Precios de Transferencia

Se encuentran en vigencia las normas que establecen que los contribuyentes que celebren operaciones o transacciones con partes relacionadas están obligados a determinar sus ingresos y sus costos y gastos deducibles, considerando para esas operaciones los precios y valores de contraprestaciones que hubiera utilizado con o entre partes independiente en operaciones comparables. Dichas normas disponen que los sujetos pasivos de impuesto a la renta que hayan ejecutado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 3.000.000,00), deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

Así como, que los sujetos pasivos de impuesto a la renta que hayan ejecutado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a quince millones de dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 15.000.000,00), deberán presentar al Servicio de Rentas Internas adicionalmente al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

La obligación de presentación del anexo e informe según los requerimientos establecidos en las resoluciones vigentes, no limita en forma alguna a que la Administración Tributaria, en sus procesos de control, solicite a cualquier contribuyente por cualquier monto y por cualquier tipo de operación o transacción con partes relacionadas, la información que el Servicio de Rentas Internas considere necesaria para establecer si en los precios pactados en dichas transacciones corresponde el principio de plena competencia.

Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(22) Aspectos tributarios

Períodos abiertos a revisión

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

Principales reformas tributarias

En el Registro Oficial N° 309 (21 de agosto de 2018) se publicó la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, atracción de inversiones, generación de empleo y estabilidad y equilibrio fiscal, que establece ciertas reformas tributarias aplicables para el año 2019 y otras a partir de la vigencia de la Ley relacionadas a las sociedades, las siguientes:

Incentivos específicos para la atracción de inversiones privadas

Exoneración del impuesto a la renta para las nuevas inversiones productivas en sectores priorizados (a partir de 22 de agosto de 2018)

- Sociedades nuevas, así como para aquellas ya existentes, esta exoneración aplicará solo en sociedades que generen empleo neto.
- Exoneración del impuesto a la renta, y su anticipo por 12 años, fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones de Quito y Guayaquil.
- Exoneración del impuesto a la renta, y su anticipo por 8 años, en sectores en las áreas urbanas de Quito y Guayaquil.
- Exoneración del impuesto a la renta, y su anticipo por 8 años, en sectores priorizados industrial, agroindustrial y agroasociativo, dentro de los cantones de frontera.
- Exoneración del impuesto a la renta, y su anticipo por 15 años, en nuevas inversiones productivas que se ejecuten en los sectores priorizados industrial, agroindustrial y agroasociativo, dentro de los cantones de frontera, gozaran de la exoneración prevista en este artículo por 15 años.

Exoneración del impuesto a la salida de divisas para las nuevas inversiones productivas que suscriban contratos de inversión

- Importaciones de bienes de capital y materias primas necesarias para el desarrollo del proyecto, hasta por los montos y plazos establecidos en el referido contrato.
- Dividendos distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el Ecuador, después del pago del impuesto a la renta, a favor de beneficiarios efectivos que sean personas naturales domiciliadas o residentes en el Ecuador, hasta el plazo establecido en el referido contrato de inversión.

Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(22) Aspectos tributarios (Continuación)

Reinversión del 50% de sus utilidades en compra de activos productivos

- Exonerados del pago del impuesto a la salida de divisas por pagos al exterior por concepto de distribución de dividendos a beneficiarios efectivos residentes en el Ecuador.
- Dividendos distribuidos por los contribuyentes referidos en el inciso anterior, se considerarán como ingreso exento del impuesto a la renta.
- No aplica para:
 - Las instituciones que formen parte del sistema financiero privado.
 - Sectores estratégicos establecidos por la Constitución de la República y la ley.
 - Sectores priorizados establecidos en el artículo 9.1 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Exoneración del impuesto a la renta y su anticipo para inversiones en el sector de industrias básicas (a partir de 22 de agosto de 2018)

- Sectores económicos determinados como industrias básicas tendrán derecho a la exoneración del impuesto a la renta por 15 años.
- Exoneración se ampliarán por 5 años más en el caso de que dichas inversiones se realicen en cantones fronterizos del país.

Reformas de la ley orgánica de régimen tributario interno

Ingresos exentos

- Dividendos los que reciban:
 - Las personas naturales no residentes en Ecuador.
 - Sociedades nacionales.
 - Sociedades extranjeras cuyo beneficiario efectivo no es una persona natural residente en Ecuador.
 - Dividendos aplicación de la reinversión de utilidades (LRTI 37).
 - Sociedades proyectos públicos en APP, paguen a sus socios o beneficiarios, no paraíso fiscal (10 años).
 - Cuotahabientes de fondos colectivos o inversionistas en valores provenientes de fideicomisos de titularización en el Ecuador, cuya actividad económica exclusiva sea la inversión en activos inmuebles.

Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(22) Aspectos tributarios (Continuación)

Reformas de la ley orgánica de régimen tributario interno (Continuación)

Ingresos exentos (Continuación)

- Dividendos gravados para:
 - Personas naturales residentes en Ecuador.
 - Sociedades extranjeras si el beneficiario efectivo es una persona natural residentes en Ecuador.
 - Cuando la sociedad que distribuye el dividendo no cumple con el deber de informar sobre sus beneficiarios efectivos, no se aplicará la exención únicamente respecto de aquellos beneficiarios sobre los cuales se ha omitido esta obligación.

La utilidad proveniente de enajenación o cesión de acciones o derechos representativos de capital, por parte de los cuotahabientes en fondos o inversionistas en valores de fideicomisos de titularización que hubieren percibido rendimientos, en sociedades, fondos colectivos, o fideicomisos de titularización y que cumplan las condiciones establecidas en el numeral 1.

Exoneración del pago del impuesto a la renta y su anticipo zona especial de desarrollo económico.

Los sujetos pasivos que sean administradores u operadores de una zona especial de desarrollo económico, estarán por los primeros 10 años, contados a partir del primer ejercicio fiscal en el que se generen ingresos operacionales.

Deducciones conciliación tributaria micro, pequeñas y medianas empresas

Capacitación técnica dirigida a investigación, desarrollo e innovación tecnológica, que mejore la productividad, y que el beneficiario no supere el 5% del valor de los gastos efectuados por conceptos de sueldos y salarios del año en que se aplique el beneficio.

Gastos en la mejora de la productividad a través de las siguientes actividades: asistencia técnica en desarrollo de productos mediante estudios y análisis de mercado y competitividad; asistencia tecnológica a través de contrataciones de servicios profesionales para diseño de procesos, productos, adaptación e implementación de procesos, de diseño de empaques, de desarrollo de software especializado y otros servicios de desarrollo empresarial que serán especificados en el reglamento de esta ley, y que el beneficiario no superen el 5% de las ventas.

Para los exportadores habituales y el sector de turismo receptivo, este beneficio será hasta por el 100% del valor total de los costos y gastos destinados a la promoción y publicidad.

Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(22) Aspectos tributarios (Continuación)

Deducciones adicionales (2019)

Los costos y gastos por publicidad o patrocinio deportivo que sean realizados dentro de los programas del plan estratégico para el desarrollo deportivo ejecutado por la entidad rectora competente, se deducirán de conformidad con las condiciones y límites establecidos en el reglamento.

Tarifa impuesto a la renta

Aplicarán la tarifa del 25% para:

- Sociedades constituidas en el Ecuador.
- Sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país.
- Los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país.

Aplicarán la tarifa del 28% para

- a) La sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya incumplido su deber de informar de acuerdo a lo establecido en la presente ley; o,
- b) Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.

Aplicará en los porcentajes de participación que correspondan a los accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, por quienes se haya incurrido en cualquiera de las causales referidas en este artículo.

Impuesto único a la utilidad en la enajenación de acciones

A partir de la vigencia de la ley estarán sujetas a un impuesto a la renta único la utilidad en función de diferentes rangos de utilidad gravados con tarifa de 0% hasta 10% como máximo.

Reinversión de utilidades, en el Ecuador

Los sujetos pasivos que reinviertan sus utilidades, en el Ecuador en programas o proyectos calificados como prioritarios por los entes rectores de deportes, cultura y educación superior, ciencia y tecnología tendrán una reducción de diez puntos porcentuales.

Purifluidos, Purificación y Análisis de Fluidos Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(22) Aspectos tributarios (Continuación)

Reinversión de utilidades, en el Ecuador (Continuación)

Los sujetos pasivos que reinviertan sus utilidades, en el Ecuador en el resto de programas y proyectos, en los términos y condiciones establecidos en el reglamento a esta ley, tendrán una reducción de ocho puntos porcentuales.

Los sujetos pasivos que sean administradores u operadores de una zona especial de desarrollo económico tendrán una reducción de diez puntos porcentuales.

Anticipo de impuesto a la renta 2019

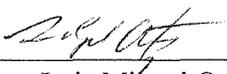
Las personas naturales y sucesiones indivisas, que estando obligadas a llevar contabilidad conforme lo señalado en el artículo 19 de esta ley, no realicen actividades empresariales, aplicarán la determinación del anticipo como para una persona natural no obligada a llevar contabilidad.

(23) Eventos posteriores

Entre el 31 de diciembre de 2018 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 2018 serán aprobados de manera definitiva por la Junta de Socios de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.



Ing. Luis Miguel Ortega
Gerente General



Richard Flores
Contador