

SERVICIOS TÉCNICOS ESPECIALIZADOS CORREA MIÑO CIA LTDA

Informe de los Auditores Independientes

Sobre el Examen de los Estados Financieros

Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2016 y 2015

Índice

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA	5
ESTADOS DE RESULTADO INTEGRALES	7
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	8
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	9
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	10

Informe de los Auditores Externos Independientes

A los Señores Socios de

Servicios Técnicos Especializados Correa Miño Cía. Ltda.

Informe sobre los Estados Financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de **Servicios Técnicos Especializados Correa Miño Cía. Ltda.** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2016 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **Servicios Técnicos Especializados Correa Miño Cía. Ltda.** al 31 de diciembre del 2016, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Fundamentos de la Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Somos independientes de **Servicios Técnicos Especializados Correa Miño Cía. Ltda.** de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

Información Presentada en Adición a los Estados Financieros

La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, pero no incluye el juego completo de estados financieros y nuestro informe de auditoría. Se espera que dicha información sea puesta a nuestra disposición con posterioridad a la fecha de este informe.

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía, no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer dicha información adicional cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta.

Una vez que leamos el Informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, si concluimos que existe un error material en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto a los Encargados del Gobierno de la Compañía.

Responsabilidad de la Administración y de los Encargados del Gobierno de la Compañía por los Estados Financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración y los Encargados del Gobierno, son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra

opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas *significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha*. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

Otros Requisitos Legales y Regulatorios

1. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de **Servicios Técnicos Especializados Correa Miño Cía. Ltda.**, al 31 de Diciembre de 2016 requerida por disposiciones legales, se emitirá por separado.



Paul Vespata - Director

20 de Marzo de 2017

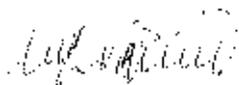
Quito-Ecuador

SC - RNAE No.734

SERVICIOS TÉCNICOS ESPECIALIZADOS CORREA MIÑO CIA. LTDA.

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	Al 31 de Diciembre de	
		2016	2015
		<i>(USD Dólares)</i>	
Activos corrientes:			
Caja y Bancos	<i>(Nota 6)</i>	98,215	15,421
Cuentas por Cobrar	<i>(Nota 7)</i>	655,312	842,820
Otras cuentas por cobrar	<i>(Nota 8)</i>	3,663	-
Impuestos Corrientes	<i>(Nota 9)</i>	15,677	24,824
Total activo corriente		772,867	883,064
Activos no corrientes:			
Activos Fijos, neto	<i>(Nota 12)</i>	333,977	452,028
Activo por diferidos	<i>(Nota 10)</i>	-	11,668
Garantías PAM	<i>(Nota 13)</i>	8,950	60,339
Total activo no corriente		342,927	524,032
Total Activos		1,115,794	1,407,096



Antonio Miño
Gerente General

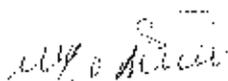


Orly Madero
Contador

SERVICIOS TÉCNICOS ESPECIALIZADOS CORREA MIÑO CIA. LTDA.

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>	<u>Notas</u>	2016	Al 31 de Diciembre de 2015
Pasivos Corrientes:			
Cuentas por Pagar	(Nota 14)	\$ 107,234	\$ 83,853
Obligaciones Financieras	(Nota 15)	50,120	160,487
Pasivo por Impuesto Corriente	(Nota 9)	21,843	43,444
Pasivos Acumulados		66,505	91,370
Otras cuentas por Pagar	(Nota 14)	21,705	139,348
Total pasivos corrientes		267,407	518,502
Pasivos no Corrientes:			
Obligaciones Financieras largo plazo	(Nota 15)	\$ 64,551	\$ 37,760
Cuentas por pagar Relacionadas	(Nota 11)	414,711	588,855
Jubilación Patronal	(Nota 16)	37,655	33,609
Desahucio	(Nota 16)	12,691	8,775
Total pasivos no corrientes		529,608	668,999
Patrimonio:			
Capital Social	(Nota 17)	10,400	10,400
Reserva Legal		12,835	12,835
Resultados		295,544	196,360
		318,779	219,595
Total Pasivo y Patrimonio		\$ 1,115,794	\$ 1,407,096



Antonio Miño
Gerente General

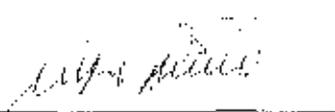


Orly Madero
Comador

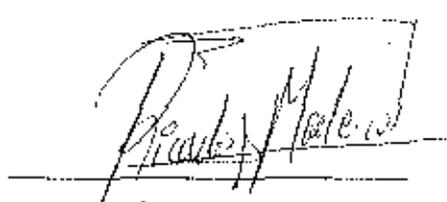
SERVICIOS TÉCNICOS ESPECIALIZADOS CORREA MIÑO CIA. LTDA.

ESTADOS DE RESULTADO INTEGRALTES

	Al 31 de Diciembre de	
	2016	2015
	<i>(USD Dólares)</i>	
Ingresos Operacionales:		
Servicios de Inspección en NDT	\$ 1,530,517	\$ 2.611.008
Servicios de Inspección en Tubeflas	361,426	446.355
Servicios Izaje	57,409	6.072
Gastos por Operación	(1,458,150)	(2,073,558)
Gastos Administración y Ventas	(340,769)	(676.013)
Otros gastos/ingresos	(5,226)	(36.307)
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA:	<u>145,207</u>	<u>277.557</u>
Menos gastos (ingreso) por impuesto a la renta:		
Cortiente	46,023	98.599
Diferido		(11.495)
UTILIDAD DEL AÑO, Y RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	<u>99,184</u>	<u>190.453</u>



Antonio Miño
Gerente General



Orly Madero
Contador

SERVICIOS TÉCNICOS ESPECIALIZADOS CORREA MIÑO CIA. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

	Capital	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Aplicación Primera Vez NIIF	Resultados del Ejercicio	Total
Saldo al 31 de Diciembre de 2014	\$ 400	\$ 12.835	\$ -	\$ (778)	\$ 333.708	\$ 346.165
Reclasificación	-	-	333.708	-	(333.708)	-
Pago Participación Utilidades	-	-	(77.023)	-	-	(77.023)
Pago por Dividendos	-	-	(240.000)	-	-	(240.000)
Incremento de Capital	10.000	-	(10.000)	-	-	-
Utilidad Neta del año	-	-	-	-	190.453	190.453
Saldo al 31 de Diciembre de 2015	\$ 10.400	\$ 12.835	\$ 6.685	\$ (778)	\$ 190.453	\$ 219.595
Reclasificación	-	-	590.453	-	(190.453)	-
Utilidad Neta del año	-	-	-	-	59.184	59.184
Saldo al 31 de Diciembre de 2016	\$ 10.400	\$ 12.835	\$ 197.138	\$ (778)	\$ 99.184	\$ 318.779

Antonio Miño

Antonio Miño
Gerente General

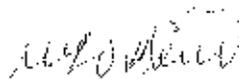
Orly Madero

Orly Madero
Contador

SERVICIOS TÉCNICOS ESPECIALIZADOS CORREA MIÑO CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

	Al 31 de Diciembre de	
	2016	2015
	<i>(USD Dólar.)</i>	
Flujos de efectivo en las actividades de operación:		
Efectivo recibido de cliente	\$ 2,186,339	\$ 2,693,157
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(1,837,627)	(2,584,560)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	348,712	108,597
Flujos de efectivo en las actividades de inversión:		
A Adquisición de activos fijos	(8,198)	(128,898)
Flujos de efectivo en las actividades de financiamiento:		
Cuentas por pagar Accionistas	(174,143)	229,481
Dividendos accionistas		(240,000)
Préstamos Instituciones Financieras	(83,576)	33,698
Efectivo neto utilizado por las actividades de financiamiento		-
(Distribución) Aumento neto de caja y bancos	82,794	2,878
Caja y Bancos al inicio del año.	15,420	12,543
Caja y Bancos al final del año.	<u>\$ 98,215</u>	<u>\$ 15,420</u>



Antonio Miño
Gerente General



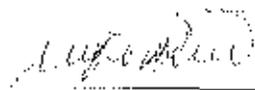
Ody Madero
Contador

SERVICIOS TÉCNICOS ESPECIALIZADOS CORREA MIÑO CIA. LTDA.

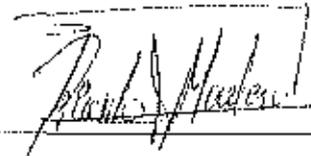
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Conciliación entre la pérdida neta y el flujo de efectivo provisto por las actividades de operación

	Al 31 de Diciembre de	
	2015	2014
	<i>(USD Dólares)</i>	
(Pérdida) Utilidad neta	\$ 99,184	\$ 190.453
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto utilizado por las actividades de operación:		-
Provisión deterioro cuentas por cobrar	6,285	60.249
Depreciación del período	98,972	105.098
Bajas de activos fijos	27,274	(10.711)
Jubilación Patronal y Desahucio	7,962	4.133
Participación Trabajadores	25,625	48.981
Impuesto a la Renta		2.692
Por impuesto diferido	11,668	(11.495)
Cambios en activos y pasivos operativos:		
<i>Aumento Disminución en cuentas por cobrar</i>	181,223	(325.420)
Aumento Disminución en otras cuentas por cobrar	56,873	152.549
Aumento Disminución en cuentas por pagar	23,380	124.875
Aumento Disminución en otras cuentas por pagar	(189,734)	(232.807)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	348,712	111.289



Antonio Miño
Gerente General



Orly Madero
Contador

SERVICIOS TÉCNICOS ESPECIALIZADOS CORREA MUÑO CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

1. OPERACIONES

Servicios Técnicos Especializados Correa Muñoz, es una compañía constituida mediante escritura pública celebrada el 13 de Diciembre del 2008, mediante resolución No.08.Q.IJ.005384, e inscrita en el Registro Mercantil No. 4753 el 17 de Diciembre de 2008.

Su actividad principal consiste realizar servicios de inspección con ensayos no destructivos de defectología, medición de espesores y control de corrosión en todo tipo de material, servicios de mantenimiento y pintura de aeronaves, servicios de elaboración y aprobación de procedimientos de todos los métodos en END con instructores ASNT Niveles I, II, y III con instructores niveles III ASNT, servicios de inspección y certificación de equipos y accesorios de IZAJE, servicios de calibración, mantenimiento y venta de equipos de ensayos no destructivos y equipos de aviación en general.

Actualmente las oficinas administrativas de la Compañía se encuentran ubicadas en la calle Av. Rafael Cuervo S8-115 y Dionisio Bras, parroquia Pomasquí, Quito – Ecuador.

La compañía cuenta con aproximadamente 60 trabajadores distribuidos en las áreas de administración, comercialización, ventas y operaciones.

Los estados financieros adjuntos serán presentados para la aprobación de la Junta General de Socios. En opinión de la gerencia estos estados financieros serán aprobados sin modificación.

2. BASES PARA LA PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

a) Declaración de Cumplimiento

Los presentes Estados Financieros, al 31 de diciembre de 2016, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF para PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

Los estados financieros de Servicios Técnicos Especializados Cía. Ltda, han sido preparados en U.S. dólares. A partir del año de implementación se presentarán según la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades – NIIF para Pymes adoptadas para su utilización en Ecuador, y representará la adopción integral, explícita y sin reservas de la referida norma las que serán aplicadas de manera uniforme.

SERVICIOS TÉCNICOS ESPECIALIZADOS CORREA MIÑO CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

b) Unidad Monetaria

La moneda utilizada para la preparación y presentación de los Estados Financieros de la Compañía es el Dólar de E.U.A., que es la moneda de curso legal en Ecuador.

c) Bases de medición

Los Estados Financieros han sido preparados conforme a la NIIFs para PYMES, aplicando los criterios de materialidad, costo beneficio, devengamiento, costo histórico, y valor razonable como costo atribuido, reconocimiento del riesgo del crédito y riesgo de liquidez. Las partidas que componen el Balance fueron analizadas individualmente y las políticas contables que se aplican, se encuentran bajo la norma NIIFs para PYMES siendo resueltas por la Administración de la empresa. A continuación se detallan las notas a los Estados de Situación Financiera de las partidas que por la aplicación de NIIFs por primera vez (Transición a la NIIF para PYMES, Sección 35); han producido cambios en los Balances. En cumplimiento de la Resolución N.- SCLIC/CPA/ERS.G.11.007, del 9 de septiembre del 2011, artículo tercero, los ajustes realizados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), fueron conocidos y aprobados por la junta general de socios. Estos ajustes se los realizó contra la cuenta de Resultados Acumulados Adopción NIIF's por Primera Vez.

La aplicación del procedimiento NIIF, para cada una de las partidas se realiza sobre la estructura de Balances que mantenía antes de la aplicación. Esto quiere decir que la implementación de las Secciones de NIIF para PYMES Estados de Situación (Secciones 3, 4, 5, 6, y7), se realizará a la emisión de los Estados de Situación Financiera Comparativos.

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los beneficios a empleados post - empleo que son valorizados en base a métodos actuariales. Los estados financieros se presentan en Dólares de E.U.A. que es la moneda de curso legal en Ecuador y la moneda funcional de presentación de la Compañía.

d) Uso de juicios y Estimados

La preparación de Estados Financieros de acuerdo con lo previsto en las NIIF requiere que la administración de la compañía realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir de tales estimaciones.

e) Responsabilidad de la Información

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la gerencia de la Compañía que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF para Pymes emitidas por el IASB.

SERVICIOS TÉCNICOS ESPECIALIZADOS CORREA MIÑO CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Para los períodos anteriores al 31 de diciembre de 2016 y desde el 31 de diciembre de 2015, la compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades -- NIIF para Pymes emitidas por el IASB.

3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se resumen los principios o prácticas contables seguidos por Servicios Especializados Correa Miño Cía. Ltda. en la preparación de sus Estados Financieros en base a acumulación, conforme a Normas Internacionales de Información Financiera y normas establecidas por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador.

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 al dicho período.

Efectivo y Equivalentes de efectivo

Incluye depósitos a la vista en instituciones bancarias y equivalentes de efectivo a manera de inversiones a corto plazo vencimiento de hasta 3 meses, de gran liquidez que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, dicha inversión puede ser clasificadas como equivalentes de efectivo cuando su propósito principal es cumplir con pagos a corto plazo.

Instrumentos financieros

Activos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los activos financieros cubiertos por la NIC 39 se clasifican como activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta el vencimiento, inversiones financieras disponibles para la venta, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda.

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto en el caso de los activos financieros que se contabilizan al valor razonable con cambios en resultados.

SERVICIOS TÉCNICOS ESPECIALIZADOS CORREA MIÑO CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

A la fecha de los Estados Financieros, la Compañía clasifica sus instrumentos financieros activos según las categorías definidas en la NIC 39.

La Gerencia determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial. Los aspectos más relevantes de estas categorías aplicables a la Compañía se describen a continuación:

Medición posterior

Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y las cuentas por cobrar, son activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo.

La Compañía mantiene en esta categoría al efectivo, deudores comerciales, otras cuentas por cobrar y cuentas por cobrar a entidades relacionadas.

Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición, y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva.

La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce en el estado de resultados como ingreso financiero. Las pérdidas que resultan de un deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costo financiero.

Baja en cuentas

Un activo financiero de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares, se da de baja en cuentas cuando:

- Hayan expirado los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo generados por el activo.
- Se hallan transferido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya asumido una obligación de pagar a un tercero la totalidad de esos flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y;
- Se hallan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo; o no se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se hayan transferido el control sobre el mismo.

SERVICIOS TÉCNICOS ESPECIALIZADOS CORREA MIÑO CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Deterioro del valor de los activos financieros

Al cierre de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del Notas a los Estados Financieros.

Reconocimiento inicial del activo ("evento que causa la pérdida"), y ese evento que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados generados por el activo financiero o el grupo de activos financieros, y ese impacto puede estimarse de manera fiable. La evidencia de un deterioro del valor podría incluir, entre otros, indicios tales como que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora de los pagos de la deuda por capital o intereses, la probabilidad de que se declare en quiebra o adopten otra forma de reorganización financiera, o cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, así como los cambios adversos en el estado de los pagos en mora, o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

Para los activos financieros contabilizados al costo amortizado, la Compañía primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor, de manera individual para los activos financieros que son individualmente significativos, o de manera colectiva para los activos financieros que no son individualmente significativos. Si la Compañía determina que no existe evidencia objetiva de deterioro del valor para un activo financiero evaluado de manera individual, independientemente de su significancia, incluye a ese activo en un grupo de activos financieros con características de riesgo de crédito similares, y los evalúa de manera colectiva para determinar si existe deterioro de su valor.

Los activos que se evalúan de manera individual para determinar si existe deterioro de su valor, y para los cuales una pérdida por deterioro se reconoce o se sigue reconociendo, no son incluidos en la evaluación de deterioro del valor de manera colectiva. Si existe evidencia objetiva de que ha habido una pérdida por deterioro del valor, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas de crédito futuras esperadas y que aún no se hayan producido). El valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados se descuenta a la tasa de interés efectiva original de los activos financieros. Si un préstamo devenga una tasa de interés variable, la tasa de descuento para medir cualquier pérdida por deterioro del valor es la tasa de interés efectiva actual.

SERVICIOS TÉCNICOS ESPECIALIZADOS CORREA MIÑO CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Reconocimiento y medición inicial

El importe en libros del activo se reduce a través del uso de una cuenta de provisión y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Los intereses ganados se siguen devengando sobre el importe en libros reducido del activo, utilizando la tasa de interés empleada para descontar los flujos de efectivo futuros a los fines de medir la pérdida por deterioro del valor.

Los intereses ganados se registran como ingreso financiero en el estado de resultados. Los préstamos y la provisión correspondiente se dan de baja cuando no existen expectativas realistas de un recupero futuro y todas las garantías que sobre ellos pudieran existir se efectivizaron o transfirieron al fideicomiso. Si en un ejercicio posterior, el importe estimado de la pérdida por deterioro del valor aumenta o disminuye debido a un evento que ocurre después de haberse reconocido el deterioro, la pérdida por deterioro del valor reconocida anteriormente se aumenta o disminuye ajustando la cuenta de provisión. Si posteriormente se recupera una partida que fue imputada a pérdida, el recupero se acredita como costo financiero en el estado de resultados.

Pasivos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros cubiertos por la NIC 39 se clasifican como: pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda. La Compañía determina la clasificación de los pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable excepto los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado, en donde los costos de transacción directamente atribuibles, forman parte del costo inicial.

A la fecha de los Estados Financieros, la Compañía clasifica sus instrumentos financieros pasivos según las categorías definidas en la NIC 39 como: (i) pasivos por préstamos y cuentas por pagar.

Baja en cuentas

La Compañía mantiene en esta categoría los acreedores comerciales, otras cuentas por pagar y cuentas por pagar a entidades relacionadas. Después del reconocimiento inicial, los préstamos y las cuentas por pagar se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

SERVICIOS TÉCNICOS ESPECIALIZADOS CORREA MIÑO CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados cuando los pasivos se dan de baja, así como también a través del proceso de amortización, a través del método de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados.

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondientes contrato se haya pagado o cancelado, o haya vencido.

Cuando un pasivo financiero existe es reemplazado por otro pasivo proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia entre los importantes en libros respectivos se reconoce en el estado de resultados.

Compensación de instrumentos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan de manera que se informa el importe neto en el estado de situación financiera, solamente si existe un derecho actual legalmente exigible de compensar los importes reconocidos, y existe la intención de liquidarlos por el importe neto, o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

Cuentas por pagar

Los proveedores se reconocen inicialmente a su valor razonable y posterior a los noventa días se valoran por su costo amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo.

El análisis de los instrumentos financieros de estas cuentas se encuentran en los Análisis de del Costos Amortizado por el Método de la Tasa Efectiva y Análisis del Deterioro.

Las cuentas comerciales por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costas financieras y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 45 días.

SERVICIOS TÉCNICOS ESPECIALIZADOS CORREA MIÑO CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Activos Fijos

Los Activos Fijos serán valorados por el Modelo del Costo, donde los elementos de Activos Fijos están expuestos, tanto en su reconocimiento inicial como en su medición subsecuente, a su costo histórico menos la correspondiente depreciación y deterioro; se considera un bien adquirido por la entidad como Activos Fijos siempre y cuando su costo sea superior a los \$ 500 (Quinientos dólares con 00/100), y cuya vida útil sea mayor a un año y su costo se justifique dentro del estado financiero.

El Costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición (reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones, crecimientos, etc.) se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión, fluyan hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los desembolsos posteriores que correspondan a reparaciones o mantenimiento se cargan en el resultado del ejercicio en el que se incurrían.

La depreciación de los activos fijos se calcula usando el método de línea recta para asignar los costos al valor residual sobre la vida útil técnica estimada.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance, para estos porcentajes se considerarán aquellos que no excedan los establecidos por el régimen tributario.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

La vida útil de los activos fijos es la siguiente:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Muebles y enseres	10
Maquinaría y equipos	10
Vehículos	5
Equipos de Computación	3

Los activos de cada elemento de activos fijos han sido medidos al costo, utilizando el método de la depreciación de línea recta sin valor residual. Depreciados al siguiente mes de la compra.

SERVICIOS TÉCNICOS ESPECIALIZADOS CORREA MIÑO CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Retiro o venta de activos fijos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de activos fijos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

Saldos de la Cuenta de Ganancias del Año y Pérdidas

Representa la diferencia entre las ventas y servicio de capacitación de equipos de ensayos no destructivos, y los desembolsos efectuados para cubrir los gastos de la actividad de Sete Correa Miño. Al período siguiente, el saldo pendiente obtenido del período, se considera como resultados acumulados.

Beneficios a los empleados

La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades – NIIF para Pymes, contempla cuatro categorías de retribuciones a los empleados:

- a. Retribuciones a corto plazo a los empleados tales como: sueldos, salarios y contribuciones de seguridad social, permisos remunerados y permisos remunerados por enfermedad, participación en las ganancias o incentivos (si se pagan dentro de los dos meses siguientes al cierre del ejercicio) y retribuciones no monetarias (tales como asistencia médica, disfrute de casas, vehículos y la disposición de bienes o servicios subvencionados o gratuitos).
- b. Beneficios post – empleo, que son los beneficios a los empleados que se pagan después de completar su período de empleo en la entidad, por ejemplo:
Retribuciones a los empleados retirados, tales como prestaciones por pensiones y otras prestaciones por retiro.
- c. Otros beneficios a largo plazo para los empleados, que son los beneficios a los empleados cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del período en el cual los empleados han prestado sus servicios.
- d. Indemnizaciones por terminación o cierre de contrato.

SERVICIOS TÉCNICOS ESPECIALIZADOS CORREA MIÑO CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

La Compañía, según las leyes laborales vigentes, mantiene un plan de beneficios definidos que corresponde a un plan de jubilación patronal y desahucio, y se registran con cargo a resultados integrales del año y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera, que se determina anualmente con base a estudios actuariales realizados por un perito independiente, usando el método de unidad de crédito proyectado. El valor presente de las obligaciones de beneficios definidos se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando la tasa de interés determinada por el actuario.

Las suposiciones para determinar el estudio actuarial incluyen determinaciones de tasas de descuento, variaciones en los sueldos y salarios, tasas de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, incremento en el monto mínimo de las pensiones jubilares, entre otras. Debido al largo plazo que caracteriza a la reserva para obligaciones por beneficios post empleo, la estimación está sujeta a variaciones que podrían ser importantes. El efecto, positivo o negativo sobre las reservas derivadas por cambios en las estimaciones, se registra en su totalidad como otro resultado integral en el período en el que ocurren.

Participación a trabajadores

La participación a trabajadores se registra en los resultados del año como parte de los costos de personal y se calcula aplicando el 15% sobre los resultados integrales del año antes de impuestos.

Jubilación patronal y desahucio

El Código de trabajo establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan prestado sus servicios por 25 años o más, continuado e ininterrumpidamente. Se registra de acuerdo a un estudio actuarial realizado por un perito independiente.

De igual manera, acorde a lo que establece el código de trabajo, cuando la relación laboral termine por desahucio el empleador deberá pagar una indemnización calculada en base al número de años de servicio.

Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del año, incluye tanto el impuesto a la renta corriente como el impuesto a la renta diferido.

Los activos y pasivos relacionados a impuesto a la renta (crédito tributario/impuesto a pagar), correspondientes al ejercicio actual y a ejercicios anteriores son medidos por el importe que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasa de impuesto a la renta empleada para la determinación de dichos importes, son las que estuvieron vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio impositivo.

SERVICIOS TÉCNICOS ESPECIALIZADOS CORREA MIÑO CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

El importe de los activos y/o pasivos por impuesto diferido se calcula utilizando el método del pasivo, sobre las diferencias temporales entre la base fiscal de los activos y pasivos y los importes en libros según los Estados Financieros.

- Los pasivos por impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporales imponibles.
- Los activos por impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporales deducibles y pérdidas tributarias de años anteriores sujetas a amortización en el futuro; en la medida en que sea probable que la compañía genere suficientes ganancias fiscales contra las cuales puedan compensarse las diferencias temporales deducibles y las pérdidas tributarias de años anteriores.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos, son medidos a las tasas de impuesto sobre la renta vigentes a la fecha que se estima que las diferencias temporales se revertan, considerando las tasas del impuesto a la renta vigentes establecidas en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, y sus reformas, que en este caso son 22% para el año 2016 y 2015.

El activo por impuestos diferidos no se descuenta a su valor actual, y se clasifica como no corriente.

El impuesto a la renta del año 2016, está constituido a la tasa del 22% sobre la base imponible determinada en la Nota 10.

Reconocimiento de los Ingresos

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

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes a clientes deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, inherentes a la propiedad de los bienes;
- La Compañía no conserva para sí ninguna implicación o participación en la gestión corriente en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los bienes vendidos;
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

SERVICIOS TÉCNICOS ESPECIALIZADOS CORREA MIÑO CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Reconocimiento de costos y gastos

Los costos de operación y gastos de administración y ventas se registran cuando se reciben los bienes y/o servicios, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta o entrega de los productos. Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se paga, y se registra en los períodos con los cuales se relacionan.

Reserva Legal

La Ley de Compañías requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 20% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

De acuerdo con las doctrinas de la Superintendencia de Compañías del Ecuador (disposiciones emitidas no elevadas a normas legales), la asignación para el Fondo de Reserva Legal se calcula sobre la diferencia o el saldo que queda luego de deducido el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía.

Eventos posteriores

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores importantes que no son eventos de ajuste son expuestos en Notas a los Estados Financieros.

4. USO DE JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de los Estados Financieros de la Compañía requiere que la gerencia deba realizar juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa. En este sentido, la incertidumbre sobre tales suposiciones y estimaciones podría dar lugar en el futuro a resultados que podrían requerir de ajustes a los importes de los activos o pasivos afectados.

SERVICIOS TÉCNICOS ESPECIALIZADOS CORREA MIÑO CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

• Estimaciones y suposiciones

Las suposiciones claves relacionadas con el futuro y otras fuentes claves de estimaciones de incertidumbres a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa, que tienen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes de los activos y los pasivos durante el próximo ejercicio, se describen a continuación. La Compañía ha basado sus suposiciones y estimaciones considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los Estados Financieros. Sin embargo, las circunstancias y las suposiciones actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la Compañía. Esos cambios se reflejan en las suposiciones en el momento en que ellos ocurren.

• Estimación para cuentas dudosas de deudores comerciales

La estimación para cuentas dudosas de deudores comerciales es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos.

• Deterioro del valor de los activos no financieros

La Compañía evalúa los activos o grupos de activos por deterioro cuando eventos o cambios en las circunstancias indican que el valor en libros de un activo podría no ser recuperable. Frente a la existencia de activos, cuyos valores exceden su valor de mercado o capacidad de generación de ingresos netos, se practican ajustes por deterioro de valor con cargo a los resultados del periodo.

• Impuestos

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. Aun cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes, conservadoras y aplicadas en forma consistente en los periodos reportados, pueden surgir discrepancias con el organismo de control tributario (Servicio de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

Debido a que la Compañía considera remota la probabilidad de litigios de carácter tributario y posteriores desembolsos como consecuencia de ello, no se ha reconocido ningún pasivo contingente relacionado con impuestos.

SERVICIOS TÉCNICOS ESPECIALIZADOS CORREA MIÑO CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

• Provisiones

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del periodo, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

5. NORMAS INTERNACIONALES EMITIDAS AUN NO VIGENTES

A continuación se enumeran las Normas Internacionales emitidas pero que no se encontraban en vigencia a la fecha de emisión de los Estados Financieros. En este sentido, se indican las Normas emitidas que la Compañía posiblemente aplicará en el futuro. La Compañía tiene la intención de adoptar esas Normas cuando entren en vigencia, si es que les son aplicables.

a) NIC 7 Estado de Flujos de Efectivos

Existe una propuesta de modificación a la NIC 7 sobre información a revelar y que básicamente pretende informar a través de una conciliación de los importes de los saldos iniciales y finales de los estados de situación financiera para cada partida que haya generado flujos de efectivo clasificados como actividades de financiación.

Se deberá revelar también las retenciones sobre el efectivo y sus equivalentes, incluyendo pasivos fiscales que surjan en el momento de la repatriación de saldos de efectivo.

b) NIC 12 Impuestos diferidos

Se espera comentarios a la propuesta del proyecto de norma, reconocimiento de activos por impuestos diferidos por pérdidas no realizadas

SERVICIOS TÉCNICOS ESPECIALIZADOS CORREA MIÑO CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

c) NIIF 9 Instrumentos financieros: Clasificación y medición

La nueva revisión busca reemplazar la NIC 39 Instrumentos financieros reconocimiento y medición adoptando un modelo lógico para la clasificación y medición así como una sola visión de modelo de directorio (pérdida esperada) y un enfoque reformado de contabilidad de coberturas.

6. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, el efectivo en caja y bancos, se formaba de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre	
	2016	2015
	<i>(US Dólares)</i>	
Caja chica	650	800
Banco	97,565	14,621
	<u>\$ 98,215</u>	<u>\$ 15,421</u>

La Compañía mantiene sus cuentas corrientes en dólares de los Estados Unidos de América en diversas entidades financieras locales y del exterior; los fondos son de libre disponibilidad y no generan intereses.

7. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre las cuentas por cobrar consisten de lo siguiente:

	Al 31 de Diciembre de	
	2016	2015
	<i>(USD Dólares)</i>	
Cuentas por Cobrar Clientes	723,770	985,375
Anticipo Proveedores	3,842	3,460
Provisión Cuentas Incobrables	<u>(72,300)</u>	<u>(66,015)</u>
	<u>\$ 655,312</u>	<u>\$ 842,820</u>

Al 31 de Diciembre la antigüedad del saldo de cuentas por cobrar clientes es como sigue:

SERVICIOS TÉCNICOS ESPECIALIZADOS CORREA MIÑO CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre de 2016			
Días de Vencimiento	Total	Provisionada	No Provisionada
<i>(USD Dólares)</i>			
Menores a 1	410,091	12,809	397,192
De 2 a 30	109,330		109,330
De 31 a 90	50,183		50,183
De 91 a 180	55,121		55,121
De 181 a 270	27,221		27,221
De 271 a 365	12,423		12,423
De 365 a mas	59,490	59,491	-
	<u>723,770</u>	<u>72,300</u>	<u>651,470</u>

Al 31 de Diciembre de 2015			
Días de Vencimiento	Total	Provisionada	No Provisionada
<i>(USD Dólares)</i>			
Menores a 1	275,386	11,163	264,223
De 2 a 30	258,986		258,986
De 31 a 90	285,230		285,230
De 91 a 180	31,337	1,797	29,540
De 181 a 270	20,340	20,340	-
De 271 a 365	2,427	2,427	-
De 365 a mas	31,670	30,289	1,381
	<u>905,375</u>	<u>66,015</u>	<u>839,460</u>

Al 31 de Diciembre el movimiento de la provisión es como sigue,

	31 de Diciembre	
	2016	2015
<i>(US Dólares)</i>		
Saldo Inicial	(66,015)	(5,765)
Provisión con cargo a Resultados	(6,285)	(60,250)
Baja	-	-
Saldo al final del año	<u>(72,300)</u>	<u>(66,015)</u>

SERVICIOS TÉCNICOS ESPECIALIZADOS CORREA MIÑO CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

8. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de otras cuentas por cobrar, fue como sigue:

	Al 31 de Diciembre de	
	2016	2015
	<i>(USD Dólares)</i>	
Cuentas por cobrar	3,633	-
	<u>\$ 3,633</u>	<u>\$ -</u>

9. IMPUESTOS

Los impuestos al 31 de Diciembre, consiste en de lo siguiente:

	31 de Diciembre	
	2016	2015
	<i>(US Dólares)</i>	
Activos por impuestos corrientes:		
Crédito Tributario (IVA)		14.008
Crédito Tributario (Retenciones IVA)	15,677	10.816
	<u>\$ 15,677</u>	<u>\$ 24.824</u>

	31 de Diciembre	
	2016	2015
	<i>(US Dólares)</i>	
Pasivo por impuesto corriente:		
IVA en Ventas e IVA por pagar por retenciones	13,721	40,752
Impuesto a la renta	8,122	2,692
	<u>\$ 21,843</u>	<u>\$ 43.444</u>

SERVICIOS TÉCNICOS ESPECIALIZADOS CORREA MIÑO CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Conciliación tributaria Contable

A continuación se presenta un resumen de la conciliación contable según estados financieros y su correspondiente gasto por impuesto a la renta.

	31 de Diciembre de	
	2016	2015
Conciliación tributaria	<i>(US Dólares)</i>	
Utilidad antes del cálculo para impuesto a la renta	\$ 145,207	\$ 277,557
Más (Menos)		
Gastos no deducibles	63,990	170,621
Más (Menos)		
Utilidad gravable	\$ 209,197	\$ 448,178
Impuesto a la Renta causado (*)	46,023	98,599
Anticipo determinado		(21,202)
Retención en la fuente	(37,901)	(74,706)
Impuesto a la renta por pagar	\$ 8,122	\$ 2,692

10. ACTIVO IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO

El detalle de activos por impuestos corrientes al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, es el siguiente:

	31 de Diciembre	
	2015	2014
	<i>(US Dólares)</i>	
Saldo inicial	11,668	173
Adición	(11,668)	11,495
	-	11,668

SERVICIOS TÉCNICOS ESPECIALIZADOS CORREA MUÑO CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

10.1 Otros asuntos relacionados con el Impuesto a la Renta.

Situación fiscal

La Compañía no ha sido fiscalizada en los últimos años. De acuerdo con disposiciones legales la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las *obligaciones tributarias*.

10.1 Otros asuntos relacionados con el Impuesto a la Renta.

Tasa de impuesto

La tasa para el cálculo del impuesto a la renta para el año 2016 es del 22%, en caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país en maquinarias y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, podría obtener un descuento de 10 puntos porcentuales sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

De acuerdo con la normativa tributaria vigente, en el evento de que el anticipo de impuesto a la renta sea mayor que el impuesto a la renta causado o este impuesto a la renta causado no existiera, el anticipo de impuesto a la renta constituye impuesto a la renta mínimo.

Dividendos en efectivo

Son exentos del impuesto a la renta los dividendos pagados a sociedades locales y a sociedades del exterior que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. Los dividendos repartidos a personas naturales en Ecuador forman parte de la renta global y están sujetos a retención en la fuente.

Anticipo de Impuesto a la Renta

El anticipo del impuesto a la renta, se determina aplicando ciertos porcentajes al monto del activo total (excepto cuentas por cobrar que no sean con partes relacionadas), patrimonio total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles. El anticipo del impuesto a la renta será compensado con el impuesto a la renta y no es susceptible de devolución, salvo casos de excepción.

SERVICIOS TÉCNICOS ESPECIALIZADOS CORREA MIÑO CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

11. TRANSACCIONES ENTRE RELACIONADAS

El detalle de compañías relacionadas, al 31 de Diciembre es el siguiente:

	Al 31 de Diciembre de	
	2016	2015
	<i>(USD Dólares)</i>	
Sociedad Correa	72,753	334,396
Fredi Miño	316,535	229,481
Cende Cia Ltda	25,423	21,851
Otros		3,127
	414,711	588,855

Durante el periodo 2016 las transacciones entre compañías relacionadas las cuales afectaron al resultado de la compañía ascendió a US\$ 183,358

12. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El movimiento de los activos fijos, por los años terminados el 31 de Diciembre, es como sigue:

Nombre de Cuenta	Saldo Inicial	Adiciones	Venta/baja	Saldo al 31 Diciembre 2016
Maquinaria y Equipo	\$ 214,467	\$ 1,599	\$ -	\$ 216,066
Vehículos	326,483		(35,705)	290,778
Muebles Y Enseres	13,853		-	13,853
Equipos De Oficina	700		(700)	-
Equipos De Computo	26,672	6,599	-	33,271
Adecuaciones	36,987			36,987
Dep. Acum. Maquinaria	(38,944)	(28,572)	-	(67,516)
Dep. Acum. Vehículos	(107,643)	(57,391)	8,142	(156,892)
Dep. Acum. Muebles Y Enseres	(1,999)	(1,359)	639	(2,719)
Dep. Acum. Equipos De Oficina	(111)	(239)	350	-
Dep. Acum. Eq. Computo	(16,313)	(7,713)	-	(24,027)
Dep. Acum. Adecuaciones	(2,125)	(3,699)	-	(5,824)
Total Neto	\$ 452,025	\$ (90,775)	\$ (27,274)	\$ 333,977

SERVICIOS TÉCNICOS ESPECIALIZADOS CORREA MIÑO CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Nombre de Cuenta	Saldo Inicial	Adiciones	Ajuste	Reclasificación	Baja	Seguros	Saldo al 31 Diciembre 2014
Equipos De Oficina	4.444	1.220	(1.412)	(3.552)	-	-	700
Equipos De Computo	13.638	13.836	(10.769)	3.147	-	-	19.852
Muebles Y Enseres	10.511	12.632	(12.069)	405	-	-	11.482
Vehículos	76.814	208.317	(0)	-	-	(3.281)	281.849
Equipos Y Herramientas	111.625	179.375	(2.995)	-	(111.625)	-	176.380
Adecuaciones		36.987		-			36.987
Dep. Acum. Equipos De Oficina	(380)	(165)	344	161	-	-	(41)
Dep. Acum de Computo	(5.418)	(7.886)	3.816	1	-	-	(9.433)
Dep. Acum Muebles y Enseres	(1.611)	(2.052)	2.739	(88)	-	-	(812)
Dep. Acum Vehículos	(15.699)	(33.959)	(871)	-	-	-	(50.529)
Dep. Acum Herramientas Especiales	(15.142)	(17.689)	175	-	20.721	-	(11.952)
Dep. Acum adecuaciones		(2,125)					(2,125)
Total Neto	178.984	388,541	(21,042)	74	(90.901)	(3.281)	452,025

13. GARANTÍAS PAM

El detalle de otros activos no corrientes, al 31 de Diciembre es el siguiente:

	Al 31 de Diciembre de	
	2016	2015
	<i>(USD Dólares)</i>	
Fondo Garantía Pam	125599	11.760
Fondo Garantía Pam	129021	34.284
Fondo Garantía Pam	135825	14.295
	<u>8,950</u>	<u>14.295</u>
	<u>8,950</u>	<u>60.339</u>

14. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar, al 31 de Diciembre, consisten en lo siguiente:

	Al 31 de Diciembre	
	2016	2015
	<i>(US Dólares)</i>	
Cuentas por pagar	105,968	70.760
Tarjeta de crédito	1,180	2.605
Anticipo Clientes		179
Provisión Proveedor		10.084
Provisión Caja Chica	86	226
	<u>107,234</u>	<u>83.853</u>

SERVICIOS TÉCNICOS ESPECIALIZADOS CORREA MIÑO CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

El detalle de otras cuentas por pagar, consiste en lo siguiente:

(*)	Al 31 de Diciembre	
	2014	2015
	<i>(US Dólares)</i>	
Sueldos por pagar	915	115.317
IFSS	20,790	24.031
	<u>21,705</u>	<u>139.348</u>

15. OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO

El detalle de Obligaciones a Largo Plazo, al 31 de Diciembre es como sigue:

	Al 31 de Diciembre de	
	2016	2015
	<i>(US Dólares)</i>	
Produbanco	\$ 30,624	\$ 35,481
Pichincha	12,807	26,889
Casabaca	6,689	98,119
Total Corto plazo	<u>50,120</u>	<u>160,489</u>
Produbanco	64,551	18,264
Pichincha	-	12,807
Casabaca	-	6,689
Total Largo plazo	<u>\$ 64,551</u>	<u>\$ 37,760</u>

Las Obligaciones Financieras, se originan por financiamiento por la compra de vehículos para uso de la empresa, capital de trabajo las cuales con produbanco a una tasa de interés del 8% con pagos de capital mensuales a 3 años plazo

16. JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

Jubilación Patronal -Mediante resolución publicada en el Registro Oficial NO, 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia de Ecuador, dispuso que los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código de Trabajo, sin perjuicio de lo que les corresponda según la Ley de Seguridad Social Obligatoria.

SERVICIOS TÉCNICOS ESPECIALIZADOS CORREA MIÑO CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

De conformidad con lo que se menciona en el Código de Trabajo, los empleados por veinticinco años o más hubieren prestado servicios continuo o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieran cumplido veinte años y menos de veinticinco años de trabajo continuo o interrumpido tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación. Con fecha 2 de Julio de 2001 en el suplemento al Registro Oficial NO. 359 se publicó la reforma al Código de Trabajo, mediante el cual se aprobaron los montos mínimos mensuales por pensiones jubilares.

Desahucio.—De acuerdo con las disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

El movimiento de la reserva para jubilación patronal y desahucio durante los años terminados el 31 de Diciembre, es como sigue:

	Jubilación Patronal	Desahucio	Total
	<i>(U.S. Dólares)</i>		
Saldo Inicial al 31 de diciembre de 2015	\$ 33,609	\$ 8,775	\$ 42,383
Costos de los Servicios Corrientes	16,426	7708	24,134
Costos Financieros	2,446	657	3,103
Pagos		(8,780)	(8780)
Pérdidas y ganancias actuariales	(14,826)	4,331	10,495
Saldos al 31 de Diciembre de 2016	\$ 37,655	\$ 12,691	\$ 46,299

SERVICIOS TÉCNICOS ESPECIALIZADOS CORREA MIÑO CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

	Jubilación Patronal	Desahucio	Total
	<i>(En Dólares)</i>		
Saldo Inicial al 31 de diciembre de 2014	\$ 32,086	\$ 9,031	\$ 41,117
Costos de los Servicios Corrientes	7,836	3,095	10,931
Costos Financieros	1,311	302	1,613
Pagos	-	(2,392)	(2,392)
Pérdidas y ganancias actuariales		(475)	(475)
Pérdidas y ganancias actuariales	10,678	(259)	10,419
Costos por servicios prestados	-	2,579	2,579
Liquidaciones anticipadas	(6,267)	-	(6,267)
Ajuste por exceso de provisión	(12,035)	(3,106)	(15,141)
Saldos al 31 de Diciembre de 2015	\$ 33,609	\$ 8,775	\$ 42,383

17. CAPITAL ASIGNADO

Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014 el capital suscrito y pagado consiste de 10,400 participaciones valoradas en \$ 100 cada una.

18. RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria no menor del 5% de la utilidad líquida anual para la constitución de la reserva legal, hasta que represente por lo menos el 20% del capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada o destinada a absorber pérdidas.

SERVICIOS TÉCNICOS ESPECIALIZADOS CORREA MIÑO CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

19. GASTOS EN EL PAÍS

Los gastos en el país al 31 de Diciembre, consisten de lo siguiente:

	Al 31 de Diciembre	
	2016	2015
	<i>(US Dólares)</i>	
Gastos de operación:		
Gastos Personal	693,791	1,421,057
Gastos Generales	764,359	652,501
	<u>1,458,150</u>	<u>2,073,558</u>
Gastos administrativos		
Gastos Personal	285,589	344,030
Gastos Generales	55,180	331,983
	<u>340,769</u>	<u>676,013</u>
Otros Gastos		
Gasto Interés Préstamo Vehículo	3,602	881
Gastos Interés y Comisión Bancarias	8,653	32,107
Gastos Inpuesto a la Salida de Divisas		1,595
Recuperación siniestro	(16,721)	
Otros	9,692	1,724
	<u>5,226</u>	<u>36,307</u>
	<u>1,804,145</u>	<u>\$ 2,651,021</u>

20. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de preparación del informe de los auditores externos (Marzo 20 de 2017), no han existido eventos ni transacciones que tuvieran un efecto material sobre los Estados Financieros a esa fecha o por el año terminado en esa fecha, o que son de tal importancia respecto a los asuntos de Sete Correa Miño Cia Ltda. que deban mencionarse en una nota a los Estados Financieros.

