

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31 de diciembre del 2016	31 de diciembre del 2015
Efectivo y equivalentes de efectivo		
Caja	700	-
Caja Chica	700	-
Bancos Nacionales:	3,216,685	2,525,708
Banco de Fomento	250,000	1,595
Banco Guayaquil	2,950,016	2,483,193
Banco Pichincha	16,667	40,920
Total efectivo y equivalentes de efectivo	3,217,585	2,525,708

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, representan valores en efectivo en caja y valores disponibles en bancos locales que no tienen ninguna restricción para su utilización inmediata.

6. ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31 de diciembre del 2016	31 de diciembre del 2015
Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento		
Inversión Banco Guayaquil (1)	621,343	621,343
Inversión BanEcuador (1)	1,000,000	-
Seguros Confianza (2)	1,750,000	1,750,000
Total de activos financieros mantenidos hasta el vencimiento	3,371,343	2,371,343

(1) Al 31 de diciembre del 2016, representa valores depositados a plazo fijo en el Banco de Guayaquil y BanEcuador, el cual generan un rendimiento del 6.5% con un vencimiento de 1246 y 365 días respectivamente.

(2) Representa valores transferidos por cesión a Seguros Confianza con la finalidad de que sean utilizados como garantía a la compañía aseguradora por la emisión de las diversas pólizas requeridas por los clientes para asegurar el cumplimiento de los contratos, dichos valores serán devueltos a JVSEIMEC cuando las obras se hayan concluido a total satisfacción de las partes.

7. CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR, NETO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31 de diciembre del 2016	31 de diciembre del 2015
Cuentas y otras cuentas por cobrar, neto		
Cuentas por cobrar clientes (1)	8,324,163	13,517,293
(-) Provisión de cuentas incobrables	(125,013)	(125,013)
Cuentas por cobrar clientes, neta	8,199,150	13,392,280
Cuentas por cobrar empleados	9,821	-
Dividendos por cobrar (2)	345,033	-
Anticipo a proveedores (3)	785,753	413,779
Otras cuentas por cobrar (4)	567,595	567,595
Total clientes y otras cuentas por cobrar, neto	9,901,352	14,373,654

(1) Corresponden a las facturas pendientes de cobro a los clientes principalmente por la instalación, mantenimiento y reparación de equipos de control de procesos industriales.

(2) Corresponden a valores de utilidades anticipada, solicitado por uno de los socios de la Compañía, el mismo que será descontado cuando se realice la distribución de utilidades acumuladas.

(3) Corresponden a anticipo entregados a proveedores locales y del exterior por US\$ 703.171 y US\$ 82.582 respectivamente.

(4) Corresponden a valores pendientes de cobro por la venta de un terreno.

Al 31 de diciembre del 2016, la Administración de la Compañía no cree necesario constituir una provisión de cuentas incobrables porque considera que sus cuentas por cobrar son recuperables en su totalidad.

Al 31 de diciembre del 2016, el movimiento de cuentas incobrables es como sigue:

	2016	2015
Cambio en la provisión de cuentas incobrables		
Saldos al 1 de enero	125,013	29,654
Provisión del año	-	95,359
Total provisión de cuentas incobrables	125,013	125,013

8. IMPUESTOS

8.1 Activos y pasivos por impuestos corrientes

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31 de diciembre del 2016	31 de diciembre del 2015
Activos por impuestos corrientes (1)		
Crédito tributario impuesto al valor agregado	263,584	-
Crédito tributario por impuesto a la salida de divisas	137,148	451,882
Crédito tributario impuesto a la renta	258,307	826,451
Total de activos por impuestos corrientes	649,039	1,278,333
Pasivos por impuestos corrientes		
IVA en ventas (2)	-	1,209,719
Retención en la fuente de IVA por pagar (2)	27,012	-
Retención fuente de I.R. por pagar (2)	94,365	549,135
Otras obligaciones con la administración tributaria (3)	286,353	-
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	-	1,218,270
Total pasivos por impuestos corrientes	407,730	2,977,124
Total de activos (pasivo) por impuestos corrientes, neto	241,309	(1,698,791)

(1) Corresponden al registro del IVA en compras, así como retenciones en la fuente de IVA, crédito tributario por ISD y crédito tributario de impuesto a la renta que no fueron compensadas al cierre del período 2016 y 2015.

(2) Corresponden a los valores pendientes de pago por concepto de IVA, retenciones en la fuente de IVA y retenciones en la fuente de impuesto a la renta pendientes de pago al cierre del período 2016 y 2015.

(3) Corresponden a valores provisionados por impuesto a la renta del período 2014, debido a que en el mes de noviembre del 2016 la Compañía recibió un oficio por parte de la Administración Tributaria sobre inconsistencias de gastos detectadas en la declaración del impuesto a la renta del período 2014 realizada por JVSEIMEC, por lo cual la Compañía realiza una declaración sustitutiva del formulario 101 del período 2014 y reconoce una diferencia a favor del Organismo de Control.

8.2 Conciliación contable – tributaria del impuesto a la renta corriente

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, fue como sigue:

	31 de diciembre del 2016	31 de diciembre del 2015
(Pérdida) Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	(1,366,957)	5,526,339
Más (menos) partidas de conciliación:		
Más Gastos no deducibles	208,901	11,252
Utilidad Gravable	(1,158,056)	5,537,591
Impuesto a la renta causado 22%	-	1,218,270
Anticipo del impuesto a la renta del año (impuesto mínimo)	332,219	93,449
Impuesto a la renta del período	332,219	1,218,270
Crédito tributario a favor de la empresa	(727,674)	(826,451)
(Saldo a favor) impuesto por pagar de la empresa	(395,455)	391,819

Provisión para los años 2016 y 2015

La provisión para el impuesto a las ganancias por los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015, ha sido calculada aplicando la tarifa efectiva del 22%.

El artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno establece que la tarifa del Impuesto a la Renta para sociedades es del 22%, sin embargo, si los accionistas, socios, partícipes, constituyentes o beneficiarios de una sociedad son residentes o están establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición en 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, la tarifa del Impuesto a la Renta será del 25%. Si la relación indicada es inferior al 50%, la tarifa del Impuesto a la Renta será del 25% sobre la proporción de la base imponible que pertenezca a dicha participación en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición.

Así mismo una sociedad deberá aplicar la tarifa del 25% sobre la porción de las participaciones de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares que no informe a la Administración Tributaria en los términos definidos para la presentación del anexo de accionistas.

Pago mínimo de impuesto a las ganancias

Conforme a las reformas introducidas a la Ley de Régimen Tributario Interno, publicadas en el Suplemento del Registro Oficial Suplemento No. 94, del 23 de diciembre de 2009, si el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo no es acreditado al pago del impuesto a la renta causado, o no es autorizada su devolución por parte de la Administración Tributaria, se constituirá en pago definitivo de impuesto a la renta sin derecho a crédito tributario posterior.

El Servicio de Rentas Internas podrá disponer la devolución del anticipo mínimo a las sociedades por un ejercicio económico cada trienio se considerará como el primer año el primer trienio al periodo fiscal 2010 cuando, por caso fortuito o fuerza mayor, se haya visto afectada gravemente la actividad económica del sujeto pasivo en el ejercicio económico respectivo. Para el efecto, el contribuyente deberá presentar su petición debidamente justificada a la Administración Tributaria, para que realice las verificaciones que correspondan.

De acuerdo a lo dispuesto en el Art. 30 del Código Civil, fuerza mayor o caso fortuito se definen como el imprevisto que no es posible resistir como naufragio, un terremoto, el apresamiento de enemigos, los actos de la autoridad ejercidos por un funcionario público, etc. Si el contribuyente no puede demostrar el caso fortuito o fuerza mayor ante la Administración Tributaria, el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo, deberá ser contabilizado como gasto del impuesto a la renta.

Además, a partir del ejercicio fiscal 2016 cuando se haya visto afectada significativamente la actividad económica de un contribuyente, el mayor valor entre el anticipo determinado y el impuesto a la renta causado puede ser recuperado en la parte que exceda el tipo impositivo efectivo promedio de los contribuyentes en general definido por la Administración Tributaria.

Para el año 2016, la Compañía determinó como anticipo de impuesto a la renta US\$ 332.219; sin embargo, no se determinó impuesto a la renta causado del año debido a que la Compañía determinó pérdida. En consecuencia, la Compañía registró en resultados del ejercicio US\$ 332.219 equivalente al impuesto a la renta mínimo.

A la fecha de emisión de los estados financieros, las declaraciones de impuestos del 2013 y 2014 han sido revisadas por las Autoridades tributarias y son susceptibles de revisión por parte del Organismo de Control las declaraciones de los años 2015 y 2016.

8.3 Provisión de impuesto a la renta

Los movimientos del impuesto a la renta, fueron como sigue:

	31 de diciembre del 2016	31 de diciembre del 2015
Saldo inicial	391.819	672.026
provisión del periodo	332.210	1.218.270
Pagos	(391.819)	-
Retenciones en la fuente	(727.674)	(1.498.477)
Saldo final	<u>(395.455)</u>	<u>391.819</u>

8.4 Saldo de impuestos diferidos

Los movimientos por impuestos diferidos fueron como sigue:

	31 de diciembre del 2016	31 de diciembre del 2015
Diferencias temporarias deducibles		
Saldo al principio del año	-	-
Amortización de pérdidas tributarias	289.514	-
Saldo al final del año del activo por impuesto diferido	<u>289.514</u>	<u>-</u>

Amortización de pérdidas

De acuerdo con disposiciones legales, las pérdidas tributarias pueden ser compensadas con las utilidades gravables que se obtengan dentro de los cinco (5) periodos impositivos siguientes sin que exceda, en cada periodo, del 25% de las utilidades gravables. Al 31 de diciembre del 2016 se provisionó el activo por impuesto diferido generado por la pérdida tributaria del periodo informado el mismo que será compensado ejercicios posteriores.

9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS, NETO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31 de diciembre del 2016	31 de diciembre del 2015	Tasa anual de depreciación %
Propiedad, planta y equipos, neto			
Terrenos	434,116	176,116	-
Maquinarias y equipos	213,894	213,894	10.00%
Muebles y enseres	27,769	27,769	10.00%
Equipos de oficina	18,225	18,225	10.00%
Equipos de computación	69,236	69,236	33.33%
Vehículo	510,348	384,498	20.00%
	<u>1,273,588</u>	<u>889,738</u>	
(Menos) Depreciación acumulada:	(342,914)	(200,196)	
Total propiedad, planta y equipos, neto	<u>930,674</u>	<u>689,542</u>	

Los movimientos de la depreciación acumulada, fueron como sigue:

Costo:	2016	2015
Saldos al 1 de enero	889,738	1,573,038
Adiciones, netas	383,850	345,317
Ventas	-	(871,303)
Bajas	-	(157,222)
Saldo final	<u>1,273,588</u>	<u>889,738</u>
Depreciación acumulada:	2016	2015
Saldos al 1 de enero	(200,196)	(67,666)
Gasto del año	(142,718)	(122,243)
Bajas	-	9,735
Saldo final	<u>(342,914)</u>	<u>(200,196)</u>

10. PROVEEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31 de diciembre del 2016	31 de diciembre del 2015
Proveedores y otras cuentas por pagar		
Proveedores (1)	9,869,157	12,808,489
Anticipo de clientes (2)	500,000	-
Total proveedores y otras cuentas por pagar	<u>10,369,157</u>	<u>12,808,489</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2016, corresponden a valores pendientes de pago a proveedores locales y del exterior por US\$ 555.453 y US\$ 9.313.704

respectivamente, los cuales no generan intereses y serán cancelados dentro del periodo 2017.

(2) Corresponde a un anticipo dado por la Compañía EP PETROECUADOR que serán compensados en facturaciones posteriores.

11. PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31 de diciembre del 2016	31 de diciembre del 2015
Pasivos corrientes por beneficio a empleados		
Obligaciones con el IESS por pagar	47,664	131,205
Nómina por pagar	116,783	321,468
Décimo tercer sueldo	10,794	44,763
Décimo cuarto sueldo	34,457	83,515
Vacaciones	104,525	256,752
Participación de trabajadores por pagar de otro periodo (2)	446,181	-
Participación de trabajadores por pagar	-	975,236
Total pasivos corrientes por beneficio a empleados (1)	760,404	1,812,939

(1) Al 31 de diciembre del 2016, los pasivos acumulados corresponden a las provisiones de aportes por pagar al IESS, sueldo por pagar y remuneraciones adicionales del personal que labora en la Compañía.

(2) Al 31 de diciembre del 2016, corresponde a la provisión del 15% de participación de trabajadores por corrección de la Utilidad del periodo 2014 que se encuentran pendientes de pago a los trabajadores que laboraron en dicho periodo.

12. CUENTAS POR PAGAR L/P

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31 de diciembre del 2016	31 de diciembre del 2015
Cuentas por pagar L/P		
Otras cuentas por pagar L/P	1,550,672	945,084
Total cuentas por pagar L/P	1,550,672	945,084

Corresponden a cuentas por pagar a terceros en periodos anteriores los cuales no generan intereses y serán liquidados de acuerdo a la disponibilidad del efectivo de la Compañía.

13. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el capital social de la Compañía está constituido por 10.000 participaciones ordinarias suscritas y pagadas con valor nominal de US\$1 cada una. Las participaciones están distribuidas entre sus socios de la siguiente manera: 99.92% el señor Vivar Quintero Jorge; 0,04% la señora Vivar estrella Janise; y, 0.04% el señor Estrella Ramón Carlos.

14. RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías de Ecuador requiere que por lo menos el 5% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 20% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

15. RESULTADOS ACUMULADOS

Utilidades retenidas

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos, capitalización de la Compañía y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos, entre otros. Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 ascienden a US\$ 5'313.388 y US\$ 4'531.411 respectivamente.

Al 31 de diciembre del 2016, por oficio No. NAC-DNCOFOC16-00004513 del Servicio de Rentas Internas relacionados a la existencia real de la transacción económica de ciertos gastos determinados por el Organismo de Control en el período 2014, la Compañía efectuó un ajuste neto por US\$ 2'191.639 a la cuenta resultados acumulados con la finalidad de realizar las correcciones solicitadas por la Autoridad Tributaria.

16. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Años terminados en,	
	31 de	31 de
	diciembre 2016	diciembre 2015
Ingresos de actividades ordinarias		
Servicios gravados	17,545,187	50,702,719
Total ingresos de actividades ordinarias	17,545,187	50,702,719

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 la Compañía generó ingresos principalmente por la instalación, mantenimiento y reparación de equipos de control de procesos industriales.

17. COSTO DE VENTA

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Años terminados en,	
	31 de	31 de
	diciembre del	diciembre del
	2016	2015
Costos de venta		
Costos de ventas	13,480,503	41,908,187
Total costos de venta	13,480,503	41,908,187

Corresponde principalmente a todos los costos incurridos en la compra de suministros para la atención de los servicios por la instalación, mantenimiento y reparación de equipos requeridos por los clientes, así como, el pago de sueldos y beneficios sociales al personal que labora en las obras.

18. GASTOS OPERACIONALES Y FINANCIEROS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Años terminados en,	
	31 de	31 de
	diciembre del	diciembre del
	2016	2015
Gastos operacionales		
Gastos administrativos	5,464,435	2,331,829
Total gastos operacionales	5,464,435	2,331,829

Corresponden a los gastos de administración y financieros incurridos para el normal funcionamiento de la Compañía durante el período 2016 y 2015, respectivamente.

19. CONTIGENTES

Al 31 de diciembre del 2016, la Administración de la Compañía, no se mantienen vigentes demandas laborales o de otras índoles significativas que deban ser consideradas como un activo o pasivos contingentes; o, requieran su revelación.