

Campos & Asociados Cia. Ltda.

AUDITORES Y CONSULTORES EMPRESARIALES

**SERVICIOS TECNICOS ESPECIALIZADOS EN ELECTRICIDAD
SERCOEL S. A.**

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

CON LA OPINIÓN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE.

● Chimborazo 2108 y Fco. de Marcos
● Edif. Primavera, 2do. piso Of. 211
● ☎ Telefax: (593 - 4) 2400013 - 6003281
● 📱 Celular: 0999618292

🌐 www.grupocampos.org
📘 [grupocamposasociados](https://www.facebook.com/grupocamposasociados)
✉ E-mail: campos.asociados1@gmail.com
gerencia@grupocampos.org
🐦 [@camposasociados](https://twitter.com/camposasociados)
Guayaquil - Ecuador

**SERVICIOS TECNICOS ESPECIALIZADOS EN ELECTRICIDAD
SERCOEL S. A.**

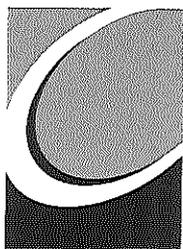
ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

<u>INDICE</u>	<u>Páginas No.</u>
Informe de los Auditores Independientes	3 – 4
Estado de Situación Financiera	6- 7
Estado de Resultados Integrales	8
Estado de Evolución del Patrimonio de los Socios	9
Estado de Flujos de Efectivo	10
Notas Explicativas a los Estados Financieros	11 – 26

Abreviaturas usadas:

US\$	-	Dólares de los Estados Unidos de América
NEC	-	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIC	-	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
NIAAS	-	Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento.



Campos & Asociados Cia. Ltda.

AUDITORES Y CONSULTORES EMPRESARIALES

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Socios y Junta de Directores de:

SERVICIOS TECNICOS ESPECIALIZADOS EN ELECTRICIDAD SERCOEL S. A.

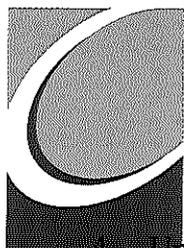
1. Hemos auditado los Estados Financieros que se acompañan de **SERVICIOS TECNICOS ESPECIALIZADOS EN ELECTRICIDAD SERCOEL S. A.** (en adelante la Compañía), los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2015, y los Estados de Resultados Integrales, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de políticas de contabilidad significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

2. La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de esos estados financieros de conformidad con las **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, debido ya sea por fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas; y efectuar estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad de los Auditores

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión acerca de estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con las **Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAAS)**. Esas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa.



Campos & Asociados Cia. Ltda.

AUDITORES Y CONSULTORES EMPRESARIALES

- Una auditoría incluye la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa en los estados financieros, ya sea a fraude o error.
- Al efectuar esas evaluaciones de riesgos, los auditores consideran el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía, a fin de diseñar los 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. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación en conjunto de los estados financieros.
- Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **SERVICIOS TECNICOS ESPECIALIZADOS EN ELECTRICIDAD SERCOEL S. A.** al 31 de Diciembre del 2015, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminados en esa fecha, de conformidad con las **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**.

Guayaquil, 23 de Febrero del 2016

CAMPOS & ASOCIADOS CIA LTDA
SC-RNAE-2 No. 527
Registro No. 2481

Econ. MBA Xavier F. Campos Cruz
Socio Principal

**SERVICIOS TECNICOS ESPECIALIZADOS EN ELECTRICIDAD
SERCOEL S. A.**

INDICE GENERAL

Contenido:

- * Opinión de los auditores externos independientes

- * Estados Financieros de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF):
 - Estado de Situación Financiera
 - * Estado de Resultados Integrales
 - * Estado de Cambios en el Patrimonio neto de Accionistas
 - * Estado de Flujos de Efectivo
 - * Objeto Social y Políticas Contables Significativas

- * Notas explicativas a los Estados Financieros

SERVICIOS TECNICOS ESPECIALIZADOS EN ELECTRICIDAD

SERCOEL S. A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL AÑO TERMINADO 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

(Expresado en dolares norteamericanos)

ACTIVO	NOTAS	2015	2014
ACTIVO CORRIENTE			
Caja /Bancos	3	66.098,13	55.605,36
Cuentas por cobrar	4	31.292,44	138.042,81
Otras Cuentas y Doc x cobrar	5	160.975,87	220.016,95
Cr Tributario a/f Rentas (Renta)	7	331.989,04	144.577,73
Cr Tributario a/f (IVA)	6	469.612,36	328.347,12
Inventario		-	79.575,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1.059.967,84	966.164,97
ACTIVO FIJO			
Propiedades y Equipos		906.987,39	691.664,88
(-) Depreciación Acumulada		- 423.066,33	- 338.116,79
TOTAL ACTIVO FIJO	8	483.921,06	353.548,09
ACTIVOS NO CORRIENTE			
Otras Cuentas y Doc x cobrar		2.000,00	2.000,00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	9	2.000,00	2.000,00
TOTAL DEL ACTIVO		1.545.888,90	1.321.713,06


Victor O. Acosta Villacis
Representante legal


Ing. Sara S. Salvador Santos
Contador

Ver notas explicativas a los estados financieros.

**SERVICIOS TECNICOS ESPECIALIZADOS EN ELECTRICIDAD
 SERCOEL S. A.
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 AL AÑO TERMINADO 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
 (Expresado en dolares norteamericanos)**

PASIVO	NOTAS	2015	2014
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por pagar	10	271.923,61	121.299,38
Provisiones	11	183.786,97	55.092,05
Obligaciones emitidas a corto plazo		-	9.735,41
Obligaciones con el IESS	12	57.702,68	23.681,57
Otras Cuentas y Doc x pagar	13	38.850,30	21.649,48
TOTAL PASIVO CORRIENTE		552.263,56	231.457,89
PASIVO NO CORRIENTE			
Anticipo a clientes		351.323,62	551.375,13
Obligaciones emitidas a largo plazo			
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	14	351.323,62	551.375,13
TOTAL PASIVO		903.587,18	782.833,02
PATRIMONIO			
Capital	15	40.000,00	40.000,00
Reservas	16	40.419,53	30.149,36
Aportes a futura capitalizacion	17	139.896,65	1.294.438,40
Revaloración de Activos	18	56.876,00	56.876,00
Resultados acumulados	19	272.678,03	271.344,16
Perdidas acumuladas ejercicio anterior		-	- 1.154.541,75
Utilidades del ejercicio	20	92.431,51	613,87
TOTAL PATRIMONIO		642.301,72	538.880,04
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.545.888,90	1.321.713,06


Victor O. Acosta Villacis
 Representante legal

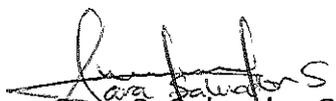

Ing. Sara S. Salvador Santos
 Contador

Ver notas explicativas a los estados financieros.

SERVICIOS TECNICOS ESPECIALIZADOS EN ELECTRICIDAD
SERCOEL S. A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL AÑO TERMINADO 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Expresando en USD dolares)

INGRESOS	2015
VENTAS TARIFA 0%	-
VENTAS TARIFA 12%	9.925.972,73
OTROS INGRESOS	93.721,54
RENDIMIENTO FINANCIERO	-
EXPORTACIONES	-
TOTAL INGRESOS	10.019.694,27
(-) COSTO DE VENTAS	- 8.732.959,50
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	1.286.734,77
EGRESOS	
(-)GASTOS ADMINISTRATIVOS	-
(-)GASTOS POR INTERESES	-
(-)GASTOS OPERACIONALES	1.148.899,47
(-) GASTOS FINANCIEROS	6.166,48
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	1.155.065,95
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACION	131.668,82
Participación Utilidades 15%	-
UTILIDAD ANTES DE IMPTO A LA RENTA	131.668,82
Impuesto a la renta	-
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES REPAR	131.668,82
Impuesto a la renta	- 28.967,14
UTILIDAD ANTES DE RESERVA LEGAL.....	102.701,68
Reserva legal	- 10.270,17
UTILIDAD DEL EJERCICIO	92.431,51


Victor O. Acosta Villacis
Representante legal


Ing. Sara S. Salvador Santos
Contador

Ver notas explicativas a los estados financieros.

SERVICIOS TECNICOS ESPECIALIZADOS EN ELECTRICIDAD SERCOEL S. A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
AL AÑO TERMINADO 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

(Expresado en USD dolares)

CONCEPTO - DETALLE	Aportes a/f		Resultados		Perdida Acumulada	Reserva por valuación	Utilidad Ejercicio	Total
	Capital social	Capitalización	Reserva legal	Acumulados				
Saldo al 31 de Diciembre del 2014	40.000,00	1.294.438,40	30.149,36	-	271.344,16	- 1.154.541,75	613,87	538.880,04
Transferencias						1.154.541,75	-	1.154.541,75
Perdida Neta								
Apropiación	-	- 1.154.541,75	10.270,17	272.678,03	271.344,16	-	91.817,64	- 1.051.120,07

Saldo al 31 de Diciembre del 2015 40.000,00 139.896,65 40.419,53 272.678,03

S. Acosta
Victor O Acosta Villacis
 Representante legal

Sara S. Santos
Ing. Sara S. Salvador Santos
 Contador

Ver notas explicativas a los estados financieros.

SERVICIOS TECNICOS ESPECIALIZADOS EN ELECTRICIDAD
SERCOEL S. A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
CORTADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Expresado en dolares norteamericanos)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO		SALDOS BALANCE (En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO		10492,77
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		-1128777,98
Clases de cobros por actividades de operación		-1128777,98
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		-1128777,98
Clases de pagos por actividades de operación		0
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		0
Pagos a y por cuenta de los empleados		0
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		-215322,51
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo		-215322,51
Otras entradas (salidas) de efectivo		0
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		1354593,26
Otras entradas (salidas) de efectivo		1354593,26
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO		0
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		0
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		10492,77
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO		55605,36
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		66098,13
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		131.668,82
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		0
Ajustes por gasto de depreciación y amortización		0
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:		-1260446,8
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes		-128694,92
(Incremento) disminución en inventarios		0
(Incremento) disminución en otros activos		-939651,13
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar		-150614,23
Incremento (disminución) en beneficios empleados		0
Incremento (disminución) en otros pasivos		-41486,52
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación		-1.128.777,98

**SERVICIOS TECNICOS ESPECIALIZADOS EN ELECTRICIDAD
SERCOEL S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

NOTA 1 – INFORMACION GENERAL

SERVICIOS TECNICOS ESPECIALIZADOS EN ELECTRICIDAD SERCOEL S. A.- Ubicado en la Provincia del Guayas Parroquia Tarqui Cdla. Kennedy Norte Av. Francisco Orellana · Loc. 2-3-4 Intersección Av. Carlos Plaza Dañin Mz 1 Bloque Solar 6 Edificio Centropolis Ofic. 1 frente al Centro Comercial San Marino y a lado del Edificio de la Contraloría General del Estado Telf. 5005452.

Su objeto social es la actividad de Servicios Técnicos Especializados en Electricidad.

ANTECEDENTES.-

La compañía **SERVICIOS TECNICOS ESPECIALIZADOS EN ELECTRICIDAD SERCOEL S. A.**, tiene registrado como único accionista a:

176815280001 CORPORACION ELECTRICA DEL ECUADOR CELEC EP, con el 100% del Capital Suscrito \$ 40.000,00

SERVICIOS TECNICOS ESPECIALIZADOS EN ELECTRICIDAD SERCOEL S. A., fue constituida en enero de 2008, teniendo como Accionistas a la compañía de Generación Hidroeléctrica Paute **HIDROPAUTE S.A.**, y a la Compañía de Generación Termoeléctrica Guayas, **ELECTROGUAYAS S.A.**, propietarias del 90% y 10%, respectivamente de las acciones de la compañía.

En enero de 2009, las compañías **HIDROPAUTE S.A.**, **ELECTROGUAYAS S.A.**, **TRANSELECTRIC S.A.**, **HIDROGOYAN S.A.**, **TERMOPICHINCHA C.A.** y **TERMOESMERALDAS S.A.** se fusionaron en la **CORPORACION ELECTRICA DEL ECUADOR, CELEC S.A.** y, posteriormente, mediante Decreto Ejecutivo 220, del 14 de enero de 2010, ésta compañía fue transformada en la Empresa Pública Estratégica **CELEC EP** (razón por la cual pasa a ser la única accionista de la compañía Servicios Técnicos Especializados en Electricidad Sercoel S.A.)

NOTA 2 – POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Estado de cumplimiento.

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**.

Base de Presentación

Los Estados Financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con disposiciones establecidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y presentados en dólares de los Estados Unidos de América, la cual es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador.

Mediante Resolución No. 06.Q.ICL-004 de 21 de agosto de 2006 publicada en el Registro Oficial No. 348 de septiembre 4 del 2006, la Superintendencia de Compañías resolvió disponer que las **Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAAS)** y **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)** respectivamente, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009; decisión que fue ratificada con la Resolución No ADM 08199 publicada en el Suplemento del R.O. No 378 de julio 10 del 2008.

De acuerdo a la Resolución No 08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías de Ecuador en noviembre 20 del 2008 y publicada en el R.O. No 498, resuelve establecer el cronograma de aplicación obligatoria de las **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)** por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías; por lo que la entidad aplicó obligatoriamente las **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)** a partir del 1 de enero del 2012, considerando como periodo de transición el año 2011.

La Superintendencia de Compañías Valores y Seguros emitió en diciembre 23 del 2009, la Resolución No SC.DS.G.09.006 que fue publicada en el Registro Oficial No 94, mediante el cual se estableció un instructivo complementario destinado para la implementación de los principios contables (**NIIF**) para las entidades sujetas a su control y vigilancia.

Durante el año 2011, la Superintendencia de Compañías del Ecuador emitió disposiciones legales sobre los procedimientos para la implementación y aplicación de las NIIF, tales como Resolución No. SC.ICL.CPAIFRS.G.11010 con fecha octubre 11 del 2011 correspondiente a la aplicación de las **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)** y de la **Norma Internacional de Información Financiera** para pequeñas y medianas entidades (**PYMES**) para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías. También en ese mismo año se emitió la Resolución No SC-ICI-CPAIFRS.G.11007, publicada en octubre 28 del 2011, relacionada con el destino de los saldos de las cuentas de reservas de capital, reserva por donaciones, reserva por valuación o superávit por revaluación de inversiones, resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)** y la **Norma Internacional de Información Financiera** para pequeñas y medianas entidades – **PYMES**, superávit por valuación, utilidades de compañías holding y controladas y designación e informe de peritos.

Mediante Resolución No SC.ICL.CPAIFRS.G.11.015 emitida el 30 de diciembre del 2011, para normar en la adopción por primera vez de las **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)** para las **PYMES**, la utilización del valor razonable o revaluación como costo atribuido, en el caso de los bienes inmuebles.

De acuerdo a lo mencionado anteriormente, **Servicios Técnicos Especializados en Electricidad Sercoel S. A.**, ha cumplido con el proceso obligatorio de implementación y aplicación de las

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), de conformidad a disposiciones establecidas por la Superintendencia de Compañías de Ecuador ha procedido a la presentación final de los estados financieros el 20 de Febrero del 2016, los mismos que están a disposición de la Junta de Accionistas para su aprobación.

A continuación se resumen las principales normas contables aplicadas por la entidad para la preparación de los estados financieros:

Moneda Funcional – Los Estados Financieros han sido elaborados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, moneda adoptada legalmente en Ecuador desde marzo del 2000.

Activos y Pasivos Financieros – Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados y consistentes en cuentas por cobrar, cuentas por pagar e inversiones temporales. Se registran inicialmente a valor razonable, más los costos de transacción directamente atribuibles a la compra o emisión de este y se registran en el momento que existe el compromiso de adquirir tales activos. El reconocimiento de un activo financiero se da de baja cuando el derecho contractual de la entidad sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin tener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, estos se dan de baja cuando la obligación específica expira o es cancelada. La entidad activo y pasivo financiero tales como:

1. **Cuentas por cobrar** – Son contabilizadas al costo, esto al momento de la negociación de la venta del producto y cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos.
2. **Cuentas por pagar** – Son registradas al costo, esto al momento de la negociación de la compra de materiales y bienes; y de la recepción de prestación de servicios profesionales, que son utilizados para el proceso productivo.

Efectivo y equivalentes de efectivo – Para efectos del flujo de efectivo, la entidad considera como efectivo y equivalente del efectivo, el disponible de efectivo en caja y banco. Al cierre contable del año 2015, los equivalentes del efectivo constituyen fondos en caja y en cuentas corrientes de bancos locales.

Activos por impuestos corrientes – Los saldos de retención en la fuente de impuesto a la renta practicado por terceros sobre las ventas de servicios y del impuesto al valor agregado, fueron liquidados al momento de determinación del impuesto a la renta de la entidad.

Servicios y otros pagos anticipados – Representa anticipos entregados a proveedores de servicios que son liquidados en función a la entrega de la factura o devolución del dinero que fue entregado como garantía.

Propiedades Planta y Equipo, neto – Se presentan contabilizadas al costo de adquisición menos la depreciación acumulada. Las propiedades y equipos se deprecian de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de la vida útil estimada que fue establecida por disposiciones tributarias:

Edificios e Instalaciones	20 años
Maquinarias y equipos	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Vehículos	5 años

El costo histórico de adquisición incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de los activos. Las adiciones y mejoras que aumenten significativamente la vida útil son capitalizadas, mientras que los desembolsos correspondientes a mantenimientos y reparaciones que no aumenten o extiendan la vida útil de los activos son reconocidos directamente en gastos. La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el periodo de la depreciación sean consistentes con el patrón provisto de beneficios económicos futuros. Los desembolsos posteriores y renovaciones de importancia se reconocen como activo, cuando es probable que la compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda ser valorizado con fiabilidad.

La administración de la entidad, debe establecer procedimientos para asegurarse de que sus bienes están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar a través de su utilización, por lo que el mismo se presentaría como deteriorado y se deberá reconocer una pérdida por deterioro el valor de ese activo.

Otras Obligaciones Corrientes – Están reconocidos mediante el método del devengado y se originan cuando la entidad mantiene una obligación producto de eventos pasados y lo establecido por la legislación laboral, normativas del seguro social o acuerdos contractuales.

Provisión para el impuesto a la renta – La provisión para el impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el método de impuesto por pagar. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta será del 22% sobre las utilidades gravables (15% si las utilidades son reinvertidas “capitalizadas” por el contribuyente hasta el 31 de Diciembre del 2015.

La Compañía calculo la provisión para impuesto a la renta aplicando la tasa del 22% correspondientemente. Con la puesta en marcha del código orgánico de la producción de comercio e inversiones publicado el 29 de diciembre del 2010, a través del R.O. No 351, se establece por medio de las disposiciones transitorias, la reducción de la tarifa del impuesto a la renta, misma que se aplicara en forma progresiva a partir de los ejercicios fiscales terminados al 2012 y 2013 en 23% y 22% respectivamente.

El impuesto a la renta diferido es aquel que la compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y sus correspondientes bases tributarias. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias y son calculados a las tasas que estarán vigentes a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos sean realizados.

El Impuesto a la Renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Reserva Legal – La Ley de Compañías en la República del Ecuador requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

Reconocimiento de Ingresos – Con relación a la venta de servicios, el ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adeudada, de los costos asociados o por la posible devolución de los inventarios.

Reconocimiento de Costos y Gastos – El costo de ventas servicios se registra en el resultado del ejercicio cuando se entregan los inventarios, en forma simultánea al reconocimiento de los ingresos. Los gastos se registran en los periodos con los cuales se relacionan y se reconocen en los resultados del ejercicio cuando se devengan, independientemente del momento en que se paguen.

Los ingresos y gastos financieros se registran en los periodos en los cuales se relacionan y se reconocen cuando se devengan.

Uso de Estimaciones – La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF (hasta el año 2011 de acuerdo con NEC), requieren que la administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de activos y pasivos, y los montos de ingresos y gastos durante el periodo correspondiente, Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la administración de los hechos actuales, sin embargo los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO

Los saldos al 31 de Diciembre del 2015 de caja y bancos se encuentran conformados de cada año así como sigue:

Caja Chica	3.061,27
Banco Machala · 1070701045	9.204,03
Banco Pacifico · 07247257	44.114,38
Banco Fomento · 3001112124	6.110,04
Banco Pacifico · 7558066	2.756,55
Banco Pacifico · 07685653	845,35
Pacificard	6,51

Total Caja y Bancos	66.098,13

NOTA 4.- CUENTAS POR COBRAR

Los saldos al 31 de Diciembre del 2015 de Cuentas por cobrar se encuentran conformados de cada año así como sigue:

CNEL EP Las Peñas Guayas-Los Ríos	10.360,00
CNEL EP Manabí	20.932,44

Total Cuentas por cobrar	31.292,44

NOTA 5.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Los saldos al 31 de Diciembre del 2015 de Otras cuentas por cobrar se encuentran conformados de cada año así como sigue

Anticipo a proveedores	134.976,11
Cuentas por cobrar empleados	16.113,80
Arriendo pagados x anticipados	3.067,00
Otros anticipos	6.818,96

Total Otras cuentas por cobrar	160.975,87

NOTA 6.- CREDITO TRIBUTARIO A/F IVA

Los saldos al 31 de Diciembre del 2015 de Crédito Tributario a/f IVA se encuentran conformados de cada año así como sigue:

Crédito Tributario IVA	360.444,95
Crédito Tributario IVA año anteriores	95.493,61
IVA Importaciones Cr Tributario	13.673,80

Total Crédito Tributario a/f IVA	469.612,36

NOTA 7.- CREDITO TRIBUTARIO A/F RENTAS

Los saldos al 31 de Diciembre del 2015 de Crédito Tributario a/f rentas se encuentran conformados de cada año así como sigue:

Crédito Tributario Impto. a la renta	140.542,45
Retenciones 2%	182.244,44
Retenciones 1%	5.166,87
Cr Tributario ISD	4.035,28

Total Crédito Tributario a/f rentas	331.989,04

NOTA 8- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Los saldos al 31 de Diciembre del 2015 de Activo Fijo se encuentran conformados de cada año así como sigue:

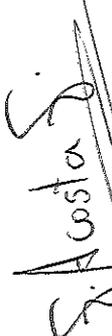
SERVICIOS TECNICOS ESPECIALIZADOS EN ELECTRICIDAD SERCOEL S. A.

DETALLE DE ACTIVOS FIJOS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

(Expresado en dolares norteamericanos)

CONCEPTO	Saldo al 31.12.2014	Adiciones y reclasificaciones	Retiros y/o Ajustes	% sobre costo	Saldo al 31.12.2015
Terrenos	-	-	-	-	-
Edificios	-	-	-	-	-
Muebles y Enseres	28.571,69	151,24	-	5%	28.722,93
Maquinaria, Equipo e Instalación	449.799,16	137.946,46	-	10%	587.745,62
Vehiculos	23.560,71	26.776,79	-	10%	50.337,50
Equipos de Computac	106.788,09	35.083,62	-	20%	141.871,71
Otras propiedades planta y eq	82.945,23	15.364,40	-	33%	98.309,63
	691.664,88	215.322,51	-		906.987,39
Depreciación Acumulad	-	84.949,54	-	-	423.066,33
Total Activo Neto	353.548,09	130.372,97	-		483.921,06


Victor O. Acosta Villacis
Representante legal


Ing. Sara S. Santos
Contador

NOTA 9.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Los saldos al 31 de Diciembre del 2015 de otras cuentas por cobrar se encuentran conformados de cada año así como sigue:

Cuentas por cobrar: accionistas	2.000,00
Total Otras Cuentas por cobrar	2.000,00

NOTA 10.- CUENTAS POR PAGAR

Los saldos al 31 de Diciembre del 2015 de Cuentas por Pagar se encuentran conformados de cada año así como sigue:

Proveedores locales	251.696,29
Proveedores del exterior	20.227,32
Total Cuentas por pagar	271.923,61

NOTA 11.- PROVISIONES

Los saldos al 31 de Diciembre del 2015 de Provisiones se encuentran conformados de cada año así como sigue:

Beneficios sociales por pagar	104.665,13
Otros pasivos corrientes	79.121,84
Total Provisiones	183.786,97

NOTA 12.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Los saldos al 31 de Diciembre del 2015 de Obligaciones Tributarias se encuentran conformados de cada año así como sigue:

Retenciones IVA por pagar	9.266,92
Retenciones Fuente por pagar	8.485,06
Obligaciones	39.950,70
Total Obligaciones Tributarias	57.702,68

NOTA 13.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Los saldos al 31 de Diciembre del 2015 de otras cuentas por pagar se encuentran conformados de cada año así como sigue:

Consortio Arcentales Blainsten	500,00
Orbiscorp	38.350,30
Total Otras cuentas por pagar	38.850,30

NOTA 14.- ANTICIPO A CLIENTES

Los saldos al 31 de Diciembre del 2015 de anticipo a clientes se encuentran conformados de cada año así como sigue:

Anticipo a clientes	351.323,62
Total Anticipo a clientes	351.323,62

NOTA 15.- CAPITAL

Los saldos al 31 de Diciembre del 2015 Capital conformados de cada año así como sigue:

Identidad	Nombres y apellidos	Nacionalidad	Valor	Porcentaje
1768152800001	Corp Electrica del Ecuador Celec EP	Ecuatoriana	40.000	100
	Suman.....		40.000,00	100

NOTA 16.- RESERVA LEGAL

Los saldos al 31 de Diciembre del 2015 de reserva legal conformados de cada año así como sigue:

Reserva legal 40.419,53

Total Reserva legal 40.419,53

Reserva Legal: La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad sea apropiado como reserva legal hasta que esta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

NOTA 17.- APORTE A FUTURAS CAPITALIZACIONES

Los saldos al 31 de Diciembre del 2015 de aporte a futuras capitalizaciones conformados de cada año así como sigue:

Aportes a futuras 139.896,65

Total aportes a futuras capitalizaciones 139.896,65

Nota aclaratoria.- La Superintendencia de Compañías, según **resolución SCVS.INC.DNSAD.SD.15.0000696** aprobó la reactivación de la Compañía **SERVICIOS TÉCNICOS ESPECIALIZADOS EN ELECTRICIDAD, SERCOEL S.A.**, en virtud de que la Junta de Accionistas de la Compañía, mediante **resolución JA-2015-03-06** resolvió aprobar dicha reactivación, absorbiendo las pérdidas acumuladas a través de la cuenta de aportes de accionistas para futuras capitalizaciones por \$ 1'154.541,75, conforme el asiento de diario de fecha 6 de marzo de 2015; y por lo cual, unánimemente autoriza al Gerente General de la Compañía para que suscriba y firme la correspondiente escritura pública de reactivación

NOTA 18.- REVALORACION DE ACTIVOS

Los saldos al 31 de Diciembre del 2015 de revaloración de activos conformados de cada año así como sigue:

Capital de revaloración 56.876,00

Total Revaloración de activos 56.876,00

NOTA 19.- RESULTADOS ACUMULADOS

Los saldos al 31 de Diciembre del 2015 de resultados acumulados conformados de cada año así como sigue:

Resultados acumulados	272.678,03
Total Resultados acumulados	272.678,03

NOTA 20.- UTILIDAD DEL EJERCICIO

Los saldos al 31 de Diciembre del 2015 conformados de cada año así como sigue:

Utilidad del ejercicio	92.431,51
Total Utilidad del ejercicio	92.431,51

NOTA 21 – EVENTOS SUBSECUENTE

Entre el 31 de Diciembre de 2015 y la fecha de emisión de los Estados Financieros (**Febrero 2016**), no se produjeron eventos que en opinión de la administración pudieran tener un efecto importante sobre los Estados Financieros adjuntos.

.....