



*Ramírez & Álvarez Cía. Ltda*

**SERVICIOS INDUSTRIALES  
RAMIREZ Y ALVAREZ CIA. LTDA.**

Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2016 y 2015.



## ÍNDICE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondientes a los ejercicios terminados  
Al 31 de diciembre de 2016 y 2015.

	<u>Página</u>
Estado de Situación Financiera .....	1
Estado de Resultados del Período y Otro Resultado Integral .....	3
Estado de Cambios en el Patrimonio .....	4
Estado de Flujos de Efectivo - Método Directo .....	5
RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES .....	7
1. INFORMACIÓN GENERAL .....	7
1.1 Nombre de la entidad: .....	7
1.2 RUC de la entidad: .....	7
1.3 Domicilio de la entidad: .....	7
1.4 Forma legal de la entidad: .....	7
1.5 País de incorporación: .....	7
1.6 Historia, desarrollo y objeto social: .....	7
1.7 Capital suscrito, pagado y autorizado: .....	7
1.8 Número de acciones, valor nominal, clase y serie: .....	8
1.9 Accionistas y propietarios: .....	8
1.10 Representante legal: .....	8
1.11 Personal clave: .....	8
1.12 Periodo contable: .....	8
2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES .....	9
2.1. Bases de presentación: .....	9
2.2. Transacciones en moneda extranjera: .....	9
2.3. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes: .....	10
2.4. Efectivo y equivalente al efectivo: .....	10
2.5. Activos financieros: .....	10
2.6. Inventarios: .....	11
2.7. Servicios pagados por anticipado: .....	11
2.8. Activos por impuestos corrientes: .....	11
2.9. Propiedad, planta y equipo: .....	11
2.10. Deterioro de valor de activos no financieros: .....	13
2.11. Cuentas y documentos por pagar: .....	14
2.12. Préstamos y otros pasivos financieros: .....	14
2.13. Provisiones: .....	14
2.14. Beneficios a los empleados: .....	15
2.15. Impuesto a las ganancias e Impuestos diferidos: .....	15
2.16. Capital social y distribución de dividendos: .....	16
2.17. Ingresos de actividades ordinarias: .....	16
2.18. Costo de la prestación de servicios: .....	16
2.19. Gastos de administración: .....	16
2.20. Gastos de venta: .....	16
2.21. Medio ambiente: .....	16
2.22. Estado de Flujo de Efectivo: .....	17
2.23. Cambios de en políticas y estimaciones contables: .....	17



2.24. Compensación de saldos y transacciones:	17
2.25. Reclasificaciones:	17
3. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACIÓN:	18
3.1. Deterioro de activos:	18
3.2. Litigios y otras contingencias:	18
3.3. Valuación de los instrumentos financieros:	19
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	20
4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	20
5. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS.	20
6. INVENTARIOS.	20
7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.	21
8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.	21
9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.	21
10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.	24
11. OBLIGACIONES FINANCIERAS.	24
12. PROVISIONES CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.	24
13. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.	25
14. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.	25
15. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.	26
15.1 Pago mínimo de impuesto a la renta.	27
16. IMPUESTOS DIFERIDOS.	29
17. CAPITAL.	29
18. RESERVAS.	29
19. OTROS RESULTADOS INTEGRALES.	30
20. RESULTADOS ACUMULADOS.	30
21. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.	30
22. COSTO DE LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS.	30
23. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.	31
24. GASTOS FINANCIEROS.	31
25. OTROS INGRESOS.	32
26. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS.	32
27. PRECIOS DE TRANSFERENCIA.	33
28. CONTINGENCIAS.	34
29. SANCIONES.	34
29.1. De la Superintendencia de Compañías.	34
29.2. De otras autoridades administrativas.	34
30. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.	34
31. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.	35



**SERVICIOS INDUSTRIALES RAMIREZ Y ALVAREZ CIA. LTDA.**  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADO  
(Expresado en dólares completos de los Estados Unidos de América)

Diciembre 31,	2016	2015
<b>ACTIVO</b>		
<b>Activo corriente</b>		
Efectivo y equivalentes al efectivo	24,223,76	13,662,53
<b>Activos financieros</b>		
Documentos y cuentas por cobrar clientes	62,058,50	60,216,38
(-) Provisión cuentas incobrables	-	-
Inventarios	71,86	71,86
Servicios y otros pagos anticipados	43,000,00	-
Activos por impuestos corrientes	65,956,94	51,826,76
<b>Total Activo corriente</b>	<b>195,311,06</b>	<b>125,777,53</b>
<b>Activo no corriente</b>		
Propiedades, planta y equipo	361,435,68	494,140,22
<b>Total Activo no corriente</b>	<b>361,435,68</b>	<b>494,140,22</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>556,746,74</b>	<b>619,917,75</b>
<i>Suman y pasan:</i>	556,746,74	619,917,75



**SERVICIOS INDUSTRIALES RAMIREZ Y ALVAREZ CIA. LTDA.**  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADO  
(Expresado en dólares completos de los Estados Unidos de América)

Diciembre 31,	2016	2015
<i>Suman y vienen:</i>	556.746,74	619.917,75
<b>PASIVO</b>		
<b>Pasivo corriente</b>		
Cuentas y documentos por pagar	16.921,00	2.314,69
Obligaciones financieras	56,32	196,34
Provisiones por beneficios a los empleados	4.116,23	20.499,51
Pasivos por impuestos corrientes	6.452,27	36.164,45
<b>Total Pasivo corriente</b>	<b>27.545,82</b>	<b>59.174,99</b>
<b>Pasivo no corriente</b>		
Cuentas por pagar diversas relacionadas	-	21.974,30
Provisiones por beneficios a empleados	586,62	6.177,02
<b>Total Pasivo no corriente</b>	<b>586,62</b>	<b>28.151,32</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>28.132,44</b>	<b>87.326,31</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital	90.400,00	90.400,00
Reservas	9.104,97	9.104,97
Otros resultados integrales	(1.383,51)	456,88
Resultados acumulados	430.492,84	432.629,59
<b>Total patrimonio</b>	<b>528.614,30</b>	<b>532.591,44</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>556.746,74</b>	<b>619.917,75</b>

Ing. Marco Ramirez  
Gerente General

Ing. Elba Miranda  
Contadora General



**SERVICIOS INDUSTRIALES RAMIREZ Y ALVAREZ CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCIÓN**  
**(Expresado en dólares completos de los Estados Unidos de América)**

Diciembre 31,	2016	2015
<b>INGRESOS</b>		
Ingresos de actividades ordinarias	223.052,00	529.892,78
<b>(-) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>	145.920,77	305.390,01
Margin bruto	77.131,23	224.502,77
<b>(-) GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>	90.931,23	187.589,99
<b>(-) PARTICIPACION TRABAJADORES</b>	3.648,06	-
Utilidad en operaciones	(17.448,06)	36.912,78
<b>(-) GASTOS FINANCIEROS</b>	1.840,85	367,12
<b>(-) OTROS GASTOS</b>	13.726,09	88.607,34
<b>OTROS INGRESOS</b>	53.687,32	38.167,22
Utilidad antes de provisión para impuesto a la renta	20.672,32	(13.894,46)
<b>Impuesto a las ganancias</b>		
Impuesto a la renta corriente	7.567,71	16.436,83
Efecto impuestos diferidos	-	(4.542,47)
	7.567,71	11.894,36
<b>UTILIDAD (PERDIDA) NETA DEL EJERCICIO</b>	13.104,61	(25.788,82)
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>		
Nuevas mediciones de obligaciones por beneficios definidos y total otro resultado integral	(1.840,39)	-
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL</b>	11.264,22	(25.788,82)

Ing. Marco Ramirez  
Gerente General

Ing. Elba Miranda  
Contadora General



**SERVICIOS INDUSTRIALES RAMIREZ Y ALVAREZ CIA. LTDA.**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**

(Expresado en dólares completos de los Estados Unidos de América)

	Resultados acumulados						Total Patrimonio neto
	Capital pagado	Reservas	Otros Resultados Integrales	Adopción 1ra vez NIIF	Resultados acumulados	Total result. Acum.	
Saldos a Diciembre 31, de 2014	90.400,00	9.104,97	456,88	(8.923,56)	470.785,93	461.862,37	561.824,22
Ajuste años anteriores	-	-	-	-	(3.443,96)	(3.443,96)	(3.443,96)
Resultado Integral total del año	-	-	-	-	(25.788,82)	(25.788,82)	(25.788,82)
<b>Saldos a Diciembre 31, de 2015</b>	<b>90.400,00</b>	<b>9.104,97</b>	<b>456,88</b>	<b>(8.923,56)</b>	<b>441.553,15</b>	<b>432.629,59</b>	<b>532.591,44</b>
Contribución solidaria	-	-	-	-	(2.241,36)	(2.241,36)	(2.241,36)
Pago de dividendos	-	-	-	-	(13.000,00)	(13.000,00)	(13.000,00)
Resultado Integral total del año	-	-	(1.840,39)	-	13.104,61	13.104,61	11.264,22
<b>Saldos a Diciembre 31, de 2016</b>	<b>90.400,00</b>	<b>9.104,97</b>	<b>(1.383,51)</b>	<b>(8.923,56)</b>	<b>439.416,40</b>	<b>430.492,84</b>	<b>528.614,30</b>

Ing. Marco Ramirez  
Gerente General

Ing. Elba Miranda  
Contadora General



**SERVICIOS INDUSTRIALES RAMIREZ Y ALVAREZ CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO – MÉTODO DIRECTO**  
**(Expresado en dólares completos de los Estados Unidos de América)**

Diciembre 31,	2016	2015
<b>Flujos de efectivo por las actividades de operación:</b>		
Efectivo recibido de clientes	221.209,88	553.448,55
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(292.972,32)	(589.373,70)
Impuesto a las ganancias pagados	(5.842,52)	17.527,23
Intereses pagados	(1.811,85)	-
Otros entradas (salidas) de efectivo	39.961,23	38.167,22
<b>Efectivo neto provisto por actividades de operación</b>	<b>(39.455,38)</b>	<b>19.769,30</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de inversión:</b>		
Ventas de propiedad, planta y equipo	179.000,00	-
Adquisición de propiedad, planta y equipo	(92.094,00)	(34.512,16)
<b>Efectivo neto (utilizado) en actividades de inversión</b>	<b>86.906,00</b>	<b>(34.512,16)</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento:</b>		
Efectivo (pagado) por préstamos	(196,34)	(195.808,34)
Dividendos pagados	(13.000,00)	(3.443,96)
Otros entradas (salidas) de efectivo	(23.693,05)	-
<b>Efectivo neto (utilizado) provisto en actividades de financiar</b>	<b>(36.889,39)</b>	<b>(199.252,30)</b>
<b>(Disminución) aumento neto de efectivo y equivalentes de e</b>	<b>10.561,23</b>	<b>(213.995,16)</b>
<b>Efectivo y equivalentes</b>		
Al inicio del año	13.662,53	227.657,69
<b>Al final del año</b>	<b>24.223,76</b>	<b>13.662,53</b>

Ing. Marco Ramirez  
Gerente General

Ing. Elba Miranda  
Contadora General



**SERVICIOS INDUSTRIALES RAMIREZ Y ALVAREZ CIA. LTDA.**  
**CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO**  
(Expresado en dólares completos de los Estados Unidos de América)

Diciembre 31,	2016	2015
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>13.104,61</b>	<b>(25.788,82)</b>
<b>PARTIDAS QUE NO SE REALIZARON CON EL INGRESO O DESEMBOLSO DE EFECTIVO:</b>		
Ajuste por gasto depreciación y amortización	45.798,54	47.849,44
Ajuste por gasto por deterioro	-	-
Ajuste por gasto en provisiones	(5.712,04)	(30.623,40)
Ajuste por gasto por impuesto a las ganancias	7.567,71	1.300,05
Ajuste por gasto por participación a trabajadores	3.648,06	3.415,70
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	(2.185,04)	124.455,71
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS:</b>		
(Incremento) Disminución en cuentas por cobrar clientes	(1.842,12)	23.555,77
(Incremento) Disminución en anticipo a proveedores	(43.000,00)	5.613,14
Disminución en inventarios	-	6.018,70
(Incremento) Disminución en otros activos corrientes	(16.732,62)	63.795,56
Incremento (Disminución) en cuentas por pagar comerciales	14.806,31	(35.253,87)
(Disminución) en otras cuentas por pagar	(34.677,45)	(100.839,77)
(Disminución) en beneficios a empleados	(20.031,34)	(63.728,91)
<b>Efectivo neto provisto por actividades de operación</b>	<b>(39.455,38)</b>	<b>19.769,30</b>

Ing. Marco Ramirez  
Gerente General

Ing. Elba Miranda  
Contadora General



## RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

### 1. INFORMACIÓN GENERAL.

#### 1.1 Nombre de la entidad:

SERVICIOS INDUSTRIALES RAMIREZ Y ALVAREZ CIA. LTDA.

#### 1.2 RUC de la entidad:

1891727980001

#### 1.3 Domicilio de la entidad:

Darquea O3-33 y 5 de Junio, Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato.

#### 1.4 Forma legal de la entidad:

Compañía de Responsabilidad Limitada

#### 1.5 País de incorporación:

Ecuador

#### 1.6 Historia, desarrollo y objeto social:

SERVICIOS INDUSTRIALES RAMIREZ Y ALVAREZ CIA. LTDA., se constituyó en la ciudad de Ambato provincia de Tungurahua, el 14 de Mayo de 2008.

El plazo de duración de la Compañía fue de 50 años contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura de constitución en el Registro Mercantil.

El objetivo de la Compañía es la prestación de servicios especializados en las diferentes áreas de la industria, entre estos operación de equipos y maquinaria, mantenimiento predictivo, preventivo, correctivo, de maquinarias y equipos, servicios de winches, (macho petrolero) servicios de vacuum, carga, grúas, servicios de slick, asistencia técnica, diseño, importación de partes de quipos, mantenimiento industrial de bombas de fluidos.

#### 1.7 Capital suscrito, pagado y autorizado:

- Capital suscrito.- US\$ 90.400.
- Capital pagado.- US\$ 90.400.



### 1.8 Número de acciones, valor nominal, clase y serie:

- Número de participaciones.- 90.400,
- Clase.- Ordinarias
- Valor nominal de cada participación.- US\$ 1.

### 1.9 Accionistas y propietarios:

Socios	No. Acciones	Participación
Ramírez Álvarez Marco Alfonso	396	0,44%
Salvador Ramírez Santiago Rubén	60.004	66,38%
Villamarin Solorzano Carmen del Monserrate	30.000	33,19%
	<b>90.400</b>	<b>100,00%</b>

### 1.10 Representante legal:

La Junta General Universal Extraordinaria de Accionistas de SERVICIOS INDUSTRIALES RAMIREZ Y ALVAREZ CIA. LTDA., celebrada el 22 de junio de 2012, designó como Gerente General y por ende como Representante Legal de la misma, por el periodo estatutario de dos años al Ing. Marco Alfonso Ramírez Álvarez acta que fue inscrita en el Registro Mercantil el 11 de julio de 2012.

### 1.11 Personal clave:

Nombre	Cargo
Carmen Villamarin S.	Presidente
Marco Ramírez A.	Gerente General
Elba Miranda	Contadora General

### 1.12 Período contable:

Los presentes estados financieros cubren los siguientes periodos:

- Estados de Situación Financiera clasificado, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2016 y 2015.
- Estados de Resultados Integrales por función, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2016 y 2015.
- Estados de Cambios en el Patrimonio Neto por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2016 y 2015.
- Estado de Flujos de Efectivo Directo por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2016 y 2015.



## 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

### 2.1. Bases de presentación:

Los estados financieros de SERVICIOS INDUSTRIALES RAMIREZ Y ALVAREZ CIA. LTDA., corresponden al período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2016 y han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque de costo histórico.

La preparación de estados financieros conformes con la NIIF exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Compañía. En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros consolidados.

### 2.2. Transacciones en moneda extranjera:

- a) **Moneda de presentación y moneda funcional.-** Las partidas incluidas en los estados financieros de SERVICIOS INDUSTRIALES RAMIREZ Y ALVAREZ CIA. LTDA., se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de SERVICIOS INDUSTRIALES RAMIREZ Y ALVAREZ CIA. LTDA. es el dólar de los Estados Unidos de América, que constituye, además, la moneda de presentación de los estados financieros de la Compañía.
- b) **Transacciones y saldos.-** Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados.



### **2.3. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes:**

En el estado de situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

### **2.4. Efectivo y equivalente al efectivo:**

La Compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo a los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo. En el Estado de Situación Financiera Clasificado los sobregiros, de existir, se clasificarían como obligaciones con instituciones financieras en el Pasivo Corriente.

### **2.5. Activos financieros:**

Los activos financieros se reconocen en los estados financieros cuando se produce su adquisición y se registran inicialmente a su valor razonable, incluyendo en general, los costos asociados a dicha adquisición.

Los activos financieros se clasifican de la siguiente forma:

- a) **Documentos y cuentas por cobrar.-** La Compañía reconoce la venta al momento de transferir la propiedad y el riesgo en el caso de venta de bienes y según el grado de avance para los servicios. Las cuentas por cobrar originadas por la venta se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente a su costo amortizado de acuerdo al método de la tasa de interés efectiva.

El interés implícito se desagrega y reconoce como ingreso financiero a medida que se van devengando los intereses, utilizando una tasa de descuento propia de la Compañía.

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar comerciales cuando existe evidencia objetiva de que no será capaz de cobrar todos los importes que se adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son; dificultades financieras del deudor, probabilidad de que el deudor inicie un proceso de quiebra y el incumplimiento o falta de pago; así como también la experiencia sobre el comportamiento y características de la cartera de clientes.

El valor en libros del activo se reduce por medio de la cuenta de provisión y el monto de la pérdida se reconoce con cargo los resultados netos del período.



## **2.6. Inventarios:**

Las existencias están valoradas al menor valor entre el costo o el valor neto de realización.

El costo de ventas se determina por el método promedio ponderado.

El valor neto de realización representa la estimación del precio de venta menos todos los costos que serán incurridos en los procesos de comercialización, venta y distribución.

Los descuentos comerciales, rebajas obtenidas y otras partidas similares son deducidos en la determinación del precio de adquisición.

SERVICIOS INDUSTRIALES RAMIREZ Y ALVAREZ CIA. LTDA., realiza una evaluación del valor neto de realización de los inventarios al final de cada ejercicio, registrando una estimación con cargo a resultados cuando éstas se encuentran sobrevaloradas. Cuando las circunstancias que previamente causaron la rebaja hayan dejado de existir, o cuando exista clara evidencia de aumento en el valor neto de realización debido a un cambio en las circunstancias económicas o precios de los inventarios, se procede a modificar la estimación previamente efectuada.

Las provisiones sobre las existencias de la Compañía se han constituido en base a un estudio técnico que cubre las distintas variables que afectan a los productos en existencia.

## **2.7. Servicios pagados por anticipado:**

En este grupo contable se registra los seguros pagados por anticipado y anticipos entregados a terceros que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico. Se miden inicial y posteriormente a su valor nominal; su amortización se reconoce en los resultados del período en el cual generan beneficios económicos futuros.

## **2.8. Activos por impuestos corrientes:**

En este grupo contable se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

## **2.9. Propiedad, planta y equipo:**

Las Propiedades, planta y equipo son utilizados en la operación de la Compañía, los cuales se valoran al costo de adquisición neto de su correspondiente depreciación acumulada y de las pérdidas por deterioro que haya experimentado (si las hubiere).



Adicionalmente, al precio por la adquisición del bien, se incluyen los gastos del personal relacionados directamente con las obras en curso y los relacionados con la puesta en marcha del bien.

Las obras en curso se traspasan a propiedades, planta y equipo una vez finalizado el período de prueba y se encuentren disponibles para su uso, a partir de cuyo momento comienza su depreciación.

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.

Las sustituciones o renovaciones de bienes que aumentan la vida útil de éstos, o su capacidad económica, se registran como mayor valor de los respectivos bienes, con el consiguiente retiro contable de los bienes sustituidos o renovados.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación menor se registran directamente en resultados como costo del período en que se incurren.

La depreciación es reconocida en los resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de propiedades, planta y equipo. Los terrenos no están sujetos a depreciación alguna.

La vida útil de los activos se revisa y ajusta si es necesario en cada cierre de ejercicio, de tal forma de mantener una vida útil restante acorde con el valor de los activos.

Las pérdidas y ganancias que surjan en ventas o retiros de bienes de propiedades, planta y equipo se reconocen como resultados del período y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor neto contable del activo.

Para la medición posterior de sus propiedades, planta y equipo la Compañía ha considerado el modelo del costo menos depreciación y menos pérdidas por deterioro.

La vida útil para las propiedades, planta y equipo se ha estimado como sigue:



Clases de propiedad, planta y equipo	Años de vida útil	Valor residual
Terrenos	No aplica	-
Muebles y enseres	10 años	10%
Maquinaria y equipo	10 años	10%
Equipo de computación y software	3 años	33%
Vehículos	5 años	20%

#### 2.10. Deterioro de valor de activos no financieros:

La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado. Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo.

El monto recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupos de activos.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta alcanzar su monto recuperable.

Al evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las evaluaciones actuales de mercado, del valor tiempo del dinero y los riesgos específicos al activo.

Para determinar el valor justo menos costos de venta, se usa un modelo de valuación apropiado. Estos cálculos son corroborados por múltiplos de valuación, u otros indicadores de valor justo disponibles.

Las pérdidas por deterioro de valor de activo no financiero son reconocidas con cargo a resultados en las categorías de gastos asociados a la función del activo deteriorado, excepto por propiedades anteriormente reevaluadas donde la reevaluación fue llevada al patrimonio. En este caso el deterioro también es reconocido con cargo a patrimonio hasta el monto de cualquier reevaluación anterior.

Para activos, excluyendo los de valor inmaterial, se realiza una evaluación anual respecto de si existen indicadores que la pérdida por deterioro reconocida anteriormente podría ya no existir o podría haber disminuido. Si existe tal indicador, la Compañía estima el monto nuevo recuperable.



Una pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada solamente si ha habido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el monto recuperable del activo desde la última vez que se reconoció una pérdida por deterioro. Si ese es el caso, el valor en libros del activo es aumentado hasta alcanzar su monto recuperable. Este monto aumentado no puede exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores. Tal reverso es reconocido con abono a resultados a menos que un activo sea registrado al monto reevaluado, caso en el cual el reverso es tratado como un aumento de reevaluación.

#### **2.11. Cuentas y documentos por pagar:**

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago en favor de proveedores no relacionados adquiridos en el curso normal de negocio. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva.

#### **2.12. Préstamos y otros pasivos financieros:**

Los préstamos y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante el período de vigencia de la deuda de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

#### **2.13. Provisiones:**

Las provisiones se reconocen cuando:

- La Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados;
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- El importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.



#### **2.14. Beneficios a los empleados:**

Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado, definidas por el perito actuario.

Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el período en que ocurren.

Los costos de los servicios, costo financiero, ganancias y pérdidas actuariales del período se presentan en forma separada en su respectiva nota a los estados financieros adjunta.

#### **2.15. Impuesto a las ganancias e Impuestos diferidos:**

El gasto por impuesto a la renta del período comprende al impuesto a la renta corriente y al impuesto diferido.

El gasto por impuesto a la renta corriente se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

Los activos y pasivos por impuesto diferido, para el ejercicio actual son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo de un 22% para el año 2016 y 2015.

La Compañía registra los impuestos diferidos sobre la base de las diferencias temporales imponibles o deducibles que existen entre la base tributaria de activos y pasivos y su base financiera.

El resultado por impuesto a las ganancias se determina por la provisión de impuesto a las ganancias del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

En cada cierre contable se revisan los impuestos registrados tanto activos como pasivos con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con el resultado del citado análisis.



#### **2.16. Capital social y distribución de dividendos:**

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Los dividendos a pagar a los accionistas de la Compañía se reconocen como un pasivo en los estados financieros cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales vigentes o las políticas de distribución establecidas por la Junta de Socios.

#### **2.17. Ingresos de actividades ordinarias:**

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o por recibir por la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos, devoluciones, rebajas y descuentos.

La Compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y se cumplen las condiciones específicas para cada una de las actividades de la Compañía. No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

#### **2.18. Costo de la prestación de servicios:**

Corresponde a los costos incurridos en la prestación de los servicios y se registran en la medida en que los correspondientes ingresos de actividades ordinarias son reconocidos.

#### **2.19. Gastos de administración:**

Los gastos de administración corresponden principalmente a: remuneraciones del personal de las unidades de apoyo, depreciación de oficinas y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa.

#### **2.20. Gastos de venta:**

Corresponden a los gastos incurridos en los procesos de comercialización, venta y distribución.

#### **2.21. Medio ambiente:**

Los desembolsos asociados al medio ambiente se imputan a resultados cuando se incurren en ellos.



## 2.22. Estado de Flujo de Efectivo:

El estado de flujos de efectivo recoge los movimientos de caja realizados durante el período, determinados por el método directo. En estos estados de flujos de efectivo se utilizan las siguientes expresiones en el sentido que figura a continuación:

- **Flujos de efectivo.**- entradas y salidas de efectivo o de otros medios equivalentes, entendiéndose por estos las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- **Actividades de operación.**- son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiamiento.
- **Actividades de inversión.**- las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Actividades de financiamiento.**- actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio total y de los pasivos de carácter financiero.

## 2.23. Cambios de en políticas y estimaciones contables:

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio anterior.

## 2.24. Compensación de saldos y transacciones:

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

## 2.25. Reclasificaciones:

Ciertas cifras al 31 de diciembre de 2016 han sido reclasificadas para efectos comparativos y de presentación con los estados financieros de esos años bajo NIIF S.



### **3. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACIÓN.**

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos efectuados por la Administración se presentan a continuación.

#### **3.1. Deterioro de activos.**

De acuerdo a lo dispuesto por la Sección 27 de la NIIF para PYMES, la Compañía evalúa al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos. e estas

#### **3.2. Litigios y otras contingencias.**

La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.
- La vida útil y valor residual de los activos materiales e intangibles.
- Los criterios empleados en la valoración de determinados activos.
- La necesidad de constituir provisiones y, en el caso de ser requeridas, el valor de las mismas.
- La recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos.
- Valor actuarial de Indemnizaciones por Años de Servicio.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados.

En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría de forma prospectiva.



### 3.3. Valuación de los instrumentos financieros.

El valor razonable de los activos y pasivos financieros se determinan de la siguiente forma:

**Mercado activo:** precios cotizados - El valor razonable de los activos y pasivos financieros con términos y condiciones estándar y negociados en los mercados líquidos activos se determinan con referencia a los precios cotizados en dichos mercados vigentes a la fecha de reporte.

Cuando los precios actuales de oferta no están disponibles, el precio de la transacción más reciente provee evidencia del valor razonable actual siempre y cuando no haya existido un cambio significativo en las circunstancias económicas desde la fecha de la transacción. Si las condiciones han cambiado desde la fecha de la transacción (por ejemplo un cambio en la tasa de interés libre de riesgo, la calificación de riesgo del emisor, la legislación tributaria, etc.), el valor razonable refleja el cambio en las condiciones de referencia en función de los precios o tasas actuales para instrumentos similares.

**Mercado no activo:** técnica de valuación - Si el mercado para un activo financiero o pasivo financiero no es activo, la Compañía establece el valor razonable empleando técnicas de valoración que incluyen el uso de información disponible sobre transacciones recientes entre partes interesadas y debidamente informadas, la referencia a otros instrumentos sustancialmente similares y/o el análisis de flujos de efectivo descontados basado en presunciones apropiadamente sustentadas (ejemplo: con precios o tasas de mercado).



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<b>Diciembre 31,</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Caja	1.500,00	1.500,00
Bancos (1)	22.723,76	12.162,53
	<b>24.223,76</b>	<b>13.662,53</b>

(1) Corresponde a saldos en bancos nacionales sin restricciones y de libre disposición.

El efectivo incluido en el estado de situación financiera clasificado al 31 de diciembre de 2016 y 2015 de no difieren del presentado en el estado de flujos de efectivo método directo.

### 5. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<b>Diciembre 31,</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Clientes	62.058,50	60.216,38
(-) Provisión para cuentas incobrables	-	-
	<b>62.058,50</b>	<b>60.216,38</b>

### 6. INVENTARIOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<b>Diciembre 31,</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Inventario Insumos y Materiales	71,86	71,86
	<b>71,86</b>	<b>71,86</b>



## 7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.

Corresponde principalmente a anticipos a proveedores.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<b>Diciembre 31,</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Anticipo Proveedores	43.000,00	-
	<b>43.000,00</b>	<b>-</b>

## 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<b>Diciembre 31,</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	65.956,94	51.826,76
Crédito tributario a favor de la empresa (I.R.) (Nota 16)	-	-
	<b>65.956,94</b>	<b>51.826,76</b>

## 9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

Un resumen de la composición del valor neto por categoría de esta cuenta, fue como sigue:

<b>Diciembre 31,</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>Propiedades, planta y equipo, neto:</b>		
Terrenos	79.714,28	79.714,28
Muebles y enseres	6.562,84	7.999,23
Maquinaria y equipo	250.026,09	370.106,05
Vehículos	25.132,47	35.937,28
Equipo de computación	-	383,38
	<b>361.435,68</b>	<b>494.140,22</b>



Un resumen de la composición del valor bruto por categoría de esta cuenta, fue como sigue:

<b>Diciembre 31,</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>Propiedades, planta y equipo, costo:</b>		
Terrenos	79.714,28	79.714,28
Muebles y enseres	14.324,66	14.324,66
Maquinaria y equipo	434.105,32	521.011,32
Vehículos	53.526,79	53.526,79
Equipo de computación	3.785,37	3.785,37
	<b>585.456,42</b>	<b>672.362,42</b>

Un resumen de la composición de la depreciación acumulada de esta cuenta, fue como sigue:

<b>Diciembre 31,</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>Propiedades, planta y equipo, depreciación acumulada:</b>		
Muebles y enseres	(7.761,82)	(6.325,43)
Maquinaria y equipo	(184.079,23)	(150.905,27)
Vehículos	(28.394,32)	(17.589,51)
Equipo de computación	(3.785,37)	(3.401,99)
	<b>(224.020,74)</b>	<b>(178.222,20)</b>



Los movimientos del mobiliario y equipo, fueron como sigue:

Concepto	Terrenos	Muebles y enseres	Maquinaria y equipo	Vehículos	Equipo de computación	Total
<b>Año terminado en diciembre 31, 2016:</b>						
Saldo inicial	79.714,28	7.999,23	370.106,05	35.937,28	383,38	494.140,22
Adiciones	-	-	92.094,00	-	-	92.094,00
Ventas y bajas	-	-	(179.000,00)	-	-	(179.000,00)
Gasto depreciación	-	(1.436,39)	(33.173,96)	(10.804,01)	(383,38)	(45.798,54)
<b>Saldo final</b>	<b>79.714,28</b>	<b>6.562,84</b>	<b>250.026,09</b>	<b>25.132,47</b>	<b>-</b>	<b>361.435,68</b>
<b>Año terminado en diciembre 31, 2015:</b>						
Saldo inicial	79.714,28	9.435,63	531.083,18	10.744,29	955,83	631.933,21
Adiciones	-	-	2.512,16	32.000,00	-	34.512,16
Ventas y bajas	-	-	(124.455,71)	-	-	(124.455,71)
Gasto depreciación	-	(1.436,40)	(39.033,58)	(6.807,01)	(572,45)	(47.849,44)
<b>Saldo final</b>	<b>79.714,28</b>	<b>7.999,23</b>	<b>370.106,05</b>	<b>35.937,28</b>	<b>383,38</b>	<b>494.140,22</b>



## 10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.

Corresponde principalmente a la deuda contraída con los proveedores de la Compañía para poder cubrir las necesidades de la compañía así tenemos.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<b>Diciembre 31,</b>		<b>2016</b>	<b>2015</b>
Proveedores locales	(1)	7.921,00	2.314,69
Otras cuentas por pagar	(2)	9.000,00	-
		<b>16.921,00</b>	<b>2.314,69</b>

(1) Corresponde principalmente a la deuda contraída con los proveedores nacionales de inventarios y de servicios para poder cubrir las necesidades de la compañía.

(2) Corresponde a préstamo otorgado por Ángel Robles.

## 11. OBLIGACIONES FINANCIERAS.

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, corresponde a valores pendientes de pago por consumos de Tarjeta de Crédito del Banco Internacional por un valor de US\$ 56,32 y US\$ 196,34 respectivamente.

## 12. PROVISIONES CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<b>Diciembre 31,</b>		<b>2016</b>	<b>2015</b>
Con el IESS		161,75	2.866,31
Por beneficios de ley a empleados		306,42	14.217,50
Participación trabajadores	(1)	3.648,06	3.415,70
		<b>4.116,23</b>	<b>20.499,51</b>

(1) El movimiento de participación trabajadores, fue como sigue:

<b>Diciembre 31,</b>		<b>2016</b>	<b>2015</b>
Saldo inicial		3.415,70	63.728,91
Provisión del año		3.648,06	3.415,70
Pagos		(3.415,70)	(63.728,91)
<b>Saldo final</b>		<b>3.648,06</b>	<b>3.415,70</b>



### 13. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<b>Diciembre 31,</b>		<b>2016</b>	<b>2015</b>
Impuesto a las ganancias por pagar	(1)	4.965,27	33.964,06
Con la administración tributaria		1.487,00	2.200,39
		<b>6.452,27</b>	<b>36.164,45</b>

(1) El movimiento del impuesto a las ganancias se puede ver en la Nota 15.

### 14. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.

Mediante resolución publicada en el Registro Oficial No. 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código del Trabajo, sin perjuicio de la que les corresponda según la Ley de Seguro Social Obligatorio. De conformidad con lo que menciona el Código del Trabajo, los empleados que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren 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 del Trabajo, mediante el cual se aprobaron los montos mínimos mensuales por pensiones jubilares.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<b>Diciembre 31,</b>		<b>2016</b>	<b>2015</b>
Jubilación patronal	(1)	0,55	4.348,13
Otros beneficios no corrientes	(2)	586,07	1.828,89
		<b>586,62</b>	<b>6.177,02</b>



(1) El movimiento de la provisión por jubilación patronal, fue como sigue:

<b>Diciembre 31,</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Saldo inicial	4.348,13	25.341,89
Costo laboral por servicios actuales	0,26	704,93
Costo financiero	0,01	189,94
Pérdida actuarial reconocida en OBD	(0,19)	(7.563,04)
Efecto reducción liquidaciones anticipadas	(4.347,66)	(14.325,59)
<b>Saldo final</b>	<b>0,55</b>	<b>4.348,13</b>

(2) El movimiento de la provisión por desahucio, fue como sigue:

<b>Diciembre 31,</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Saldo inicial	1.828,89	11.458,53
Costo laboral por servicios actuales	6,16	67,73
Costo financiero	29,19	91,81
Pérdida actuarial reconocida en OBD	1.840,58	(6.224,40)
(Beneficios pagados)	(3.118,75)	(3.564,78)
<b>Saldo final</b>	<b>586,07</b>	<b>1.828,89</b>

Un resumen de hipótesis actuariales, fue como sigue:

<b>Diciembre 31,</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Tasa de descuento	5,30%	5,50%
Tasa de rendimiento de activos	N/A	N/A
Tasa de incremento salarial	3,50%	4,00%
Tasa de incremento de pensiones	3,50%	4,00%
Tabla de mortalidad e invalidez	IESS 2002	IESS 2002

## 15. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.

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 tasa del 22%. Las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del veinte y dos por ciento (22%) sobre su base imponible.

Cuando la participación directa o indirecta, individual o conjunta de personas naturales o sociedades domiciliadas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad, se liquidará el Impuesto a la Renta, a la tarifa del 25%. Lo mismo aplicará en el caso que la sociedad incumpla el deber de informar sobre sus accionistas conforme las disposiciones tributarias establecidas para el efecto.



Cuando la participación accionaria de los accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares sean residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea menor al 50%, la tarifa del 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

La Compañía no se encuentra inmersa en las disposiciones antes mencionadas, la tasa de impuesto a las ganancias para los años 2016 y 2015 asciende a 22%.

### **15.1 Pago mínimo de impuesto a la renta.**

Conforme a las reformas introducidas a la Ley de Régimen Tributario Interno, publicadas en el Suplemento del Registro Oficial No. 94, del 23 de diciembre de 2009, si el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo no es acreditado el 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.

La conciliación del impuesto a las ganancias calculada de acuerdo a la tasa impositiva legal y el impuesto a las ganancias afectado a operaciones, fue como sigue:



<b>Diciembre 31,</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>Utilidad (pérdida) del ejercicio antes de impuesto a las ganancias</b>	<b>20.672,32</b>	<b>(13.894,46)</b>
<b>Más:</b>		
Gastos no deducibles	13.471,85	88.079,44
Retenciones asumidas	254,24	527,90
Jubilación Patronal	0,26	-
<b>Liberación (constitución) de impuestos diferidos</b>	<b>-</b>	<b>4.542,47</b>
<b>Utilidad gravable</b>	<b>34.398,67</b>	<b>74.712,88</b>
Tasa de impuesto a las ganancias	22%	22%
<b>Impuesto a las ganancias del período</b>	<b>7.567,71</b>	<b>16.436,83</b>
<b>Impuesto a la renta mínimo</b>	<b>6.355,61</b>	<b>11.766,18</b>

El movimiento de impuesto a la renta fue como sigue:

<b>Diciembre 31,</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Saldo inicial	33.964,06	82.652,99
Provisión	7.567,71	16.436,83
Anticipo	-	(5.842,52)
Retenciones en la fuente	(31.792,19)	(10.594,31)
Pagos	(5.842,52)	(48.688,93)
<b>Saldo final por pagar (Nota 13)</b>	<b>3.897,06</b>	<b>33.964,06</b>
<b>Saldo final a favor (Nota 8)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Los años fiscales 2016 y 2015 no han sido revisados por la administración tributaria.



## 16. IMPUESTOS DIFERIDOS.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan si se tiene legalmente reconocido el derecho a compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes y los impuestos diferidos se difieren a la misma autoridad fiscal.

Los gastos (ingresos) por impuestos diferidos e impuesto a la renta por los años terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2015 son atribuibles a lo siguiente:

Diciembre 31,	2016	2015
<b>Gasto impuesto a la renta del año</b>		
Impuesto a la renta corriente	7.567,71	16.436,83
Efecto impuestos diferidos	-	(4.542,47)
	<b>7.567,71</b>	<b>11.894,36</b>

## 17. CAPITAL.

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 está constituida por 90.400 acciones ordinarias y nominativas, con un valor nominal de US \$1 dólar cada una.

## 18. RESERVAS.

**Reserva legal.-** La Ley de Compañías del 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.

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, no se procedió con la apropiación de la reserva legal.



## **19. OTROS RESULTADOS INTEGRALES.**

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 de los componentes de otro resultado integral incluyen:

- Nuevas mediciones de los planes de beneficios definidos de acuerdo a NIC 19 Beneficios a empleados. (Ver Nota 19).

## **20. RESULTADOS ACUMULADOS.**

Esta cuenta está conformada por:

**Resultados acumulados primera adopción NIIF.-** El saldo acreedor, solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda el valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

**Utilidades retenidas.-** Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como re liquidación de impuestos, etc.

## **21. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.**

Corresponde principalmente a la prestación de los servicios de operación de equipos y maquinaria, mantenimiento predicativos, preventivo y correctivo.

## **22. COSTO DE LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS.**

Corresponde principalmente al costo en la prestación de servicios, donde se destacan materiales y repuestos, costo de mano de obra, servicios básicos, seguridad, alimentación y hospedaje entre otros.



### 23. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.

Corresponde principalmente a sueldos, horas extras, beneficios sociales, aportes al IESS, arriendo, servicios básicos, combustibles, lubricantes, alimentación, seguridad, vigilancia, transporte, movilización, jubilación patronal, desahucio y participación trabajadores del área administrativa de la empresa.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<b>Diciembre 31,</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Depreciaciones:	45.798,54	73.351,29
Mantenimiento y reparaciones	12.451,53	33.413,92
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	8.438,38	6.283,91
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	6.393,46	41.515,51
Impuestos, contribuciones y otros	3.983,95	8.319,22
Otros gastos	2.700,80	4.701,29
Gasto planes de beneficios a empleados	2.401,23	1.748,25
Transporte	2.285,27	645,00
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	2.177,62	8.442,07
Beneficios sociales e indemnizaciones	2.141,11	6.660,81
Combustibles	963,67	922,31
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	895,40	-
Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	149,60	1.182,84
Promoción y publicidad	110,31	370,18
Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	40,36	33,39
	<b>90.931,23</b>	<b>187.589,99</b>

### 24. GASTOS FINANCIEROS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<b>Diciembre 31,</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Gasto Imp. Salida de Divisas	1.745,10	-
Gasto por Servicios Bancarios	66,55	367,12
Costo financieros	29,20	-
	<b>1.840,85</b>	<b>367,12</b>



## 25. OTROS INGRESOS.

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 corresponde a ingresos por la utilidad de venta de activos fijos y otros ingresos no operacionales.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<b>Diciembre 31,</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Otros Ingresos No Operacionales	53.687,32	34.603,32
Utilidad Venta de Activos Fijos	-	3.563,90
	<b>53.687,32</b>	<b>38.167,22</b>

## 26. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS.

Un resumen de los saldos con partes relacionadas, fue como sigue:

<b>Diciembre 31,</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>Documentos y cuentas por pagar relacionadas</b>		
Carmita Villamarin	-	4.241,56
Chelita Alvarez	-	17.350,73
Germán Velasco	-	382,01
	-	<b>21.974,30</b>

Las transacciones más significativas con partes relacionadas, fueron como sigue:

<b>Diciembre 31,</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>Compras</b>		
Traceoilfield Services & Equipment Limited Ecuador Cia. Ltda.	35.518,00	9.391,37
	<b>35.518,00</b>	<b>9.391,37</b>

<b>Diciembre 31,</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>Ventas</b>		
Traceoilfield Services & Equipment Limited Ecuador Cia, Ltda.	31.530,00	458.746,00
	<b>31.530,00</b>	<b>458.746,00</b>



## 27. PRECIOS DE TRANSFERENCIA.

La legislación en materia de Precios de Transferencia en Ecuador es aplicable desde el año 2005 y de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento vigentes al 31 de diciembre de 2016, 31 de diciembre de 2015 y 1 de enero de 2015 y 2015, está orientada a regular con fines tributarios las transacciones realizadas entre partes relacionadas (locales y/o exterior), de manera que las contraprestaciones entre éstas respeten el Principio de Plena Competencia (Arm's Length).

El artículo innumerado quinto posterior al Art. 15 de la Ley de Régimen Tributario Interno, señala: "Art. (...) Los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas quedarán exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia cuando:

- Tengan un impuesto causado superior al tres por ciento de sus ingresos gravables;
- No realicen operaciones con residentes en paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes; y,
- No mantengan suscrito con el Estado contrato para la exploración y explotación de recursos no renovables..."

Mediante Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455, publicada en el Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 511, de fecha 29 de mayo de 2015 en concordancia con la resolución NAC-DGERCGC16-00000532 del 30 de diciembre de 2016, el Servicio de Rentas Internas establece las condiciones y metodología para los contribuyentes envíen información sobre Precios de Transferencia, en forma específica para compañías con operaciones entre parte relacionadas locales las condiciones de envío son:

- i. declarar una base imponible del Impuesto a la Renta menor a cero,
- ii. hacer uso de cualquier beneficio o incentivo tributario incluidos en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión,
- iii. Se acoja a la reducción de la tarifa por reinversión de utilidades,
- iv. Sean operadores y/o administradores de ZEDES,
- v. Se dediquen a la exploración o explotación de recursos naturales no renovables y,
- vi. tengan titulares de derechos representativos de capital con residencia en Paraísos Fiscales.



En concordancia a lo señalado en el párrafo anterior, los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta que, no estando exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia conforme a la Ley de Régimen Tributario Interno, dentro de un mismo periodo fiscal hayan efectuado operaciones con partes relacionadas en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de América (USD 3,000,000.00), bajo las condiciones antes expuestas, deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas. Si tal monto es superior a los quince millones de dólares de los Estados Unidos de América (USD 15,000,000.00), dichos sujetos pasivos deberán presentar, adicionalmente al Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, conforme el análisis de la normativa vigente la Compañía cumple las condiciones de exención de la norma y por ende no está obligada a la presentación del Informe Integral de Precios de Transferencia ni está obligada a presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

## **28. CONTINGENCIAS.**

Al 31 de diciembre de 2014, la Compañía no mantiene contingencias que a criterio de la Administración tengan que ser registradas o reveladas en los presentes estados financieros adjuntos.

## **29. SANCIONES.**

### **29.1. De la Superintendencia de Compañías.**

No se han aplicado sanciones a SERVICIOS INDUSTRIALES RAMIREZ Y ALVAREZ CIA. LTDA., a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2016.

### **29.2. De otras autoridades administrativas**

No se han aplicado sanciones significativas a SERVICIOS INDUSTRIALES RAMIREZ Y ALVAREZ CIA. LTDA., a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas al 31 de diciembre de 2016.

## **30. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.**

Entre el 31 de diciembre de 2016 y la fecha de emisión de estos Estados Financieros, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.



### 31. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 05 de abril de 2017 y serán presentados a su Junta Universal de Socios para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta Universal de Socios sin modificaciones.

---

Ing. Marco Ramírez  
**Gerente General**

Ing. Elba Miranda  
**Contadora General**