

**Sondeos Estructuras y Geotecnia S.A.**  
(Sucursal Ecuador)

Estados financieros al 31 de diciembre de 2017  
junto con el informe de auditoría emitido por un  
auditor independiente

# Sondeos Estructuras y Geotecnia S.A.

(Sucursal Ecuador)

Estados financieros al 31 de diciembre de 2017

junto con el Informe de auditoría emitido por un auditor independiente

## Contenido

---

### Informe de auditoría emitido por un auditor independiente

#### Estados financieros

Estado de Situación Financiera .....	1
Estado de Resultados Integrales .....	2
Estado de Cambio en el Patrimonio .....	3
Estado de flujos de efectivo .....	4
Notas a los estados financieros.....	5
1. Operaciones.....	5
2. Situación económica nacional .....	5
3. Declaración de cumplimiento.....	5
4. Resumen de políticas contables significativas .....	5
4.1. Estimaciones contables significativas .....	6
4.2. Efectivo y equivalentes de efectivo .....	6
4.3. Activos y pasivos financieros .....	6
3.3.1 Clasificación .....	6
3.3.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior .....	7
3.3.3 Medición posterior .....	7
3.3.4 Baja de cuentas .....	9
3.3.5 Deterioro del valor de los activos financieros .....	9
3.3.6 Compensación de instrumentos financieros .....	9
4.4. Muebles y equipos de cómputo .....	10
4.5. Deterioro del valor de la Propiedad, muebles y equipos .....	10
4.6. Provisiones .....	11
4.7. Beneficios de corto plazo .....	11
4.8. Impuesto a la renta corriente .....	11
4.9. Impuesto a la renta diferido.....	12
4.10. Reconocimiento de ingresos .....	12
4.11. Reconocimiento de costos y gastos .....	12
4.12. Reserva legal .....	13
4.13. Registros contables y unidad monetaria .....	13
4.14. Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.....	13
5. Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para PYMES emitidas aún no vigentes .....	13
6. Instrumentos financieros por categoría. ....	14

Sondeos Estructuras y Geotecnia S.A.  
(Sucursal Ecuador)  
Índice de contenido (continuación)

---

7.	Efectivo y equivalentes de efectivo .....	14
8.	Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, neto .....	15
9.	Impuestos por cobrar y pagar .....	16
10.	Cuentas por cobrar y pagar relacionadas .....	16
11.	Muebles y equipos de cómputo, neto .....	17
12.	Otras cuentas por pagar .....	18
13.	Beneficios a empleados.....	18
14.	Capital asignado .....	19
15.	Ingresos de actividades ordinarias.....	19
16.	Gastos operativos .....	19
17.	Impuesto a la renta corriente .....	20
18.	Administración de Riesgos .....	21
18.1.	Riesgo de mercado .....	22
18.2.	Riesgo de liquidez .....	22
18.3.	Riesgo de crédito .....	22
18.4.	Riesgo operacional .....	22
18.5.	Riesgo de capital .....	23
19.	Contratos Principales .....	23
20.	Reformas fiscales.....	23
21.	Eventos subsecuentes.....	26

## **Informe del auditor independiente**

### **A los accionistas de**

### **Sondeos, Estructuras y Geotecnia, S.A.:**

### **Informe sobre la auditoría de los Estados Financieros**

#### **Opinión**

He auditado los estados financieros de **SONDEOS ESTRUCTURAS Y GEOTECNIA S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de **SONDEOS ESTRUCTURAS Y GEOTECNIA S.A.** al 31 de diciembre del 2017, el resultado de sus operaciones, de cambios en su patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

#### **Fundamento de la opinión**

He llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe. Soy independiente de la Compañía de conformidad con los Código de Ética emitido para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y he cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

#### **Responsabilidades de la Administración y de los responsables del gobierno de la Compañía en relación con los estados financieros**

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros estén libres de errores materiales, debido a fraude o error.

## **Informe de los auditores independientes (continuación)**

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

La Administración es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

### **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

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

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifique y valore los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseño y he aplicado procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y he obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evalúe si las políticas contables aplicadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración es razonable.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, evalúe si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en el informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en marcha.

## **Informe de los auditores independientes (continuación)**

- Evalué la presentación general, la estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunique a los responsables de la administración respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

### **Informe sobre otros requerimientos legales y normativos**

Con respecto al cumplimiento de las obligaciones tributarias de **SONDEOS ESTRUCTURAS Y GEOTECNIA S.A.**, como agente de percepción y retención por el período al 31 de diciembre de 2017, se emiten por separado.



Dr. CPA. Carlos Javier Ayala  
**RNCPA No. 16-717**

**SC – RNAE No. 727**

Quito– Ecuador  
27 de marzo del 2018

## Sondeos Estructuras y Geotecnia S. A. (Sucursal Ecuador)

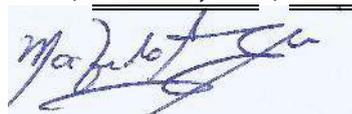
### Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016  
Expresados en Dólares de E.U.A.

	<i>Notas</i>	2017	2016
<b>Activos</b>			
<b>Activos corrientes:</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	97,371	103,816
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, neto	8	330,038	470,614
Impuestos por cobrar	9 (a)	49,339	72,420
Cuentas por cobrar relacionadas	10 (a)	37,550	25,933
<b>Total activos corrientes</b>		514,298	672,783
<b>Activos no corrientes:</b>			
Muebles y equipos de cómputo, neto	11	10,432	10,074
<b>Total activos</b>		524,730	682,857
<b>Pasivos y patrimonio</b>			
<b>Pasivos corrientes:</b>			
Cuentas por pagar relacionadas	10 (b)	273,409	467,904
Otras cuentas por pagar	12	32,178	24,574
Impuestos por pagar	9 (b)	37,638	88,001
Beneficios a empleados	13	10,336	16,107
<b>Total pasivos corrientes</b>		353,561	596,586
<b>Pasivos no corrientes:</b>			
Cuentas por pagar relacionadas	10 (b)	66,522	-
<b>Total pasivos no corrientes</b>		66,522	-
<b>Total pasivos</b>		420,083	596,586
<b>Patrimonio:</b>			
Capital asignado	14	2,002	2,002
Utilidades acumuladas		102,646	84,269
<b>Total patrimonio</b>		104,648	86,271
<b>Total pasivo y patrimonio</b>		\$ 524,731	\$ 682,857



Sr. Vicente José Cabo Navarro  
**Representante Legal**



Ing. Mario Fernando Arregui Alcívar  
**Contador**

# Sondeos Estructuras y Geotecnia S. A. (Sucursal Ecuador)

## Estado de Resultados Integrales

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 y 2016

Expresados en Dólares de E.U.A.

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ingresos de actividades ordinarias	15	\$ 712,012	\$ 1,168,720
<b>Gastos de operación:</b>			
Gastos administrativos	16 (a)	(419,334)	(791,273)
Gastos de ventas	16 (b)	(253,990)	(357,017)
Otros ingresos (gastos) operativos		<u>(8,130)</u>	<u>7,120</u>
<b>Utilidad en operación</b>		30,558	27,550
Impuesto a la renta	17	(12,182)	(17,920)
<b>Resultados integrales del año, neto de impuestos</b>		<u>\$ 18,376</u>	<u>\$ 9,630</u>



Sr. Vicente José Cabo Navarro  
**Representante Legal**



Ing. Mario Fernando Arregui Alcívar  
**Contador**

## Sondeos Estructuras y Geotecnia S. A. (Sucursal Ecuador)

### Estado de Cambio en el Patrimonio

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 y 2016

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Capital asignado	Resultados acumuladas		Total
		Ganancias acumuladas	Utilidad del ejercicio	
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2015</b>	<b>2,002</b>	<b>59,862</b>	<b>14,778</b>	<b>\$ 76,641</b>
Transferencias	-	14,778	(14,778)	-
Utilidad del ejercicio	-	-	9,631	9,631
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2016</b>	<b>\$ 2,002</b>	<b>74,639</b>	<b>9,631</b>	<b>\$ 86,272</b>
Transferencias	-	9,631	(9,631)	-
Utilidad del ejercicio	-	-	18,376	18,376
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2017</b>	<b>\$ 2,002</b>	<b>84,270</b>	<b>18,376</b>	<b>104,648</b>



\_\_\_\_\_  
Sr. Vicente José Cabo Navarro  
Representante Legal



\_\_\_\_\_  
Ing. Mario Fernando Arregui Alcívar  
Contador

**Sondeos Estructuras y Geotecnia S. A.**  
**(Sucursal Ecuador)**  
**Estado de flujos de efectivo**

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 y 2016  
Expresados en Dólares de E.U.A.

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Flujos de efectivo en actividades de operación:</b>		
Efectivo recibido de clientes	\$ 874,815	\$ 959,496
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(802,830)	(884,045)
Flujo de efectivo de operación	71,985	75,451
Intereses pagado	(11,238)	
Impuesto a la renta	(62,692)	(17,920)
<b>Flujo de efectivo (utilizado) provisto en actividades de operación</b>	<b>(1,945)</b>	<b>57,531</b>
<b>Flujos de efectivo en actividades de inversión:</b>		
Compras de activos fijos, neto de bajas	(4,500)	(2,452)
<b>Efectivo neto (utilizado) en actividades de inversión</b>	<b>(4,500)</b>	<b>(2,452)</b>
<b>Flujos de efectivo en actividades de financiamiento:</b>		
Préstamo Casa Matriz y relacionados	-	37,000
<b>Efectivo neto provisto en actividades de financiamiento</b>	<b>-</b>	<b>37,000</b>
<b>Aumento neto del efectivo y equivalentes de efectivo</b>	(6,446)	92,079
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio	103,816	11,737
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</b>	<b>\$ 97,370</b>	<b>\$ 103,816</b>
<b>Conciliación de la utilidad neta con el efectivo neto provisto en actividades de operación:</b>	<b>18,376</b>	<b>9,630</b>
<b>Resultado integral neto del año</b>		
Depreciaciones y amortizaciones	4,142	3,074
Participación trabajadores e impuesto a la renta	17,574	22,782
<b>Efectivo proveniente de actividades de operación antes de cambios en el capital de trabajo:</b>		
Disminución (Aumento) en cuentas por cobrar	146,896	(209,224)
(Aumento) en otras cuentas por cobrar	5,143	(37,460)
Aumento en cuentas por pagar relacionadas	(127,972)	242,282
Aumento (Disminución) en cuentas por pagar	10,036	33,147
(Disminución) en beneficios sociales	(14,275)	800
Aumento en otras cuentas por pagar	(61,865)	(7,500)
<b>Efectivo neto (utilizado) en actividades de operación</b>	<b>\$ (1,945)</b>	<b>\$ 57,531</b>



Sr. Vicente José Cabo Navarro  
**Representante Legal**



Ing. Mario Fernando Arregui Alcívar  
**Contador**

# **Sondeos, Estructuras y Geotecnia S. A. (Sucursal Ecuador)**

## **Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2017**

### **1. Operaciones**

Sondeos Estructuras y Geotecnia S.A. (Sucursal Ecuador) fue constituida y registrada ante el Registrador Mercantil, del Cantón Quito, el 01 de agosto del 2012, está organizada y opera en el Ecuador como sucursal de una Compañía de nacionalidad Española, una de sus actividades principales es la realización de sondeo y estudios geotécnicos e informe de material para cimentaciones y obras. La realización de todo tipo de proyectos, memorias, informes, asistencia técnica y estudios de carácter técnico, económico, sociológico, urbanístico, civiles industriales, comerciales y administrativos, en los campos de ingeniería civil, industrial, forestal, geología, cartografía geológica, minería, construcción, energía, agua, medio ambiente, agroalimentario y pesquero para entidades públicas y privadas, nacionales e internacionales a través de los medios técnicos y empresariales adecuados.

La Sucursal mantiene su residencia en la provincia de Pichincha, Cantón Quito, Calle Catalina Aldaz N34-131 y Av. Eloy Alfaro. El número de empleados que trabajan hasta el 31 de diciembre de 2017 fueron 6 trabajadores.

### **2. Situación económica nacional**

A partir del año 2015, la situación económica mundial, ha repercutido en la economía ecuatoriana, principalmente por la disminución en los precios del barril del petróleo y la revalorización del dólar de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda de uso oficial en el Ecuador, situación que ha generado un importante déficit en el Presupuesto General del Estado, frente a lo cual las autoridades económicas han tomado ciertas medidas como: reajustar el presupuesto del Estado, obtener financiamiento de gobiernos extranjeros, disminución del gasto corriente, priorizar las inversiones, y como medidas alternativas para nivelar la balanza comercial, incremento de salvaguardias y restricción a ciertas importaciones.

La Administración de Sondeos Estructuras y Geotecnia S. A. (Sucursal Ecuador), considera que la situación antes indicada no ha repercutido significativamente en los resultados de operación hasta el momento. No obstante, se encuentran analizando los posibles impactos que la situación económica pudiera tener en las operaciones de la Sucursal.

### **3. Declaración de cumplimiento**

La Sucursal prepara sus estados financieros no consolidados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF desde el año terminado el 31 de diciembre de 2012, como información oficial en cumplimiento de las resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre la base de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, que son efectivas para los ejercicios que comenzaron el 1 de enero de 2011, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

### **4. Resumen de políticas contables significativas**

Los estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera - NIIF, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

# **Sondeos, Estructuras y Geotecnia S. A. (Sucursal Ecuador)**

## **Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2017**

La presentación de los estados financieros de acuerdo con NIIF, exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a las transacciones y hechos.

Las principales políticas de contabilidad son las siguientes:

### **4.1. Estimaciones contables significativas**

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Gerencia General, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF.

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF, requieren que la Administración realice juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan a los importes de los activos y pasivos y la revelación de pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones son evaluadas anualmente y se basan en el criterio de la administración. Sin embargo, los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las siguientes estimaciones han sido incluidas en los estados financieros de la Compañía al cierre del ejercicio: vida útil de propiedad, maquinaria y equipos, deterioro del valor de los activos, impuestos, obligaciones post empleo y provisiones para pasivos acumulados.

Estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros, pero es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos períodos, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros, según las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

### **4.2. Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo que se presentan en el estado de situación financiera se registra el efectivo en caja y el efectivo disponible en bancos, los cuales se registran a su valor nominal y no tienen riesgo significativo de cambios de su valor.

### **4.3. Activos y pasivos financieros**

#### **3.3.1 Clasificación**

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: “activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas”, “cuentas por cobrar”, “inversiones mantenidos hasta su vencimiento”, “activos financieros disponibles para la venta”. Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: “pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas” y “otros pasivos financieros”. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía mantuvo activos financieros en las categorías de “préstamos y cuentas por cobrar”. De igual forma, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de “otros pasivos financieros” cuyas características son las siguientes:

# **Sondeos, Estructuras y Geotecnia S. A. (Sucursal Ecuador)**

## **Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2017**

### **Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar comerciales, préstamos y otras cuentas por cobrar no derivados con pagos fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, son clasificados como préstamos y partidas a cobrar. Estas partidas se incluyen en el activo corriente excepto por los vencimientos mayores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera.

### **Otros pasivos financieros**

Representados en el estado de situación financiera por los préstamos con entidades financieras, cuentas por pagar a entidades relacionadas, proveedores y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

## **3.3.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior**

### **Reconocimiento**

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

### **Medición inicial**

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, si el activo o pasivo financiero no es designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas y éste es significativo.

Se entiende por valor razonable de un instrumento financiero en una fecha dada, el importe por el que podría ser comprado o vendido en esa fecha entre dos partes informadas en la materia, y en condiciones de independencia mutua, que actúen libre y prudentemente. La referencia más objetiva y habitual del valor razonable de un instrumento financiero es el precio que se pagaría por él en un mercado organizado, ("precio de cotización" o "precio de mercado"). Si este precio de mercado no puede ser estimado de manera objetiva y fiable para un determinado instrumento financiero, se recurre para estimar su valor razonable al establecido en transacciones recientes de instrumentos análogos o al valor actual descontado de todos los flujos de caja futuros (cobros o pagos), aplicando un tipo de interés de mercado para instrumentos financieros similares (mismo plazo, moneda, tipo de tasa de interés y misma calificación de riesgo equivalente).

Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como sigue:

## **3.3.3 Medición posterior**

Los préstamos y cuentas por cobrar que mantiene la Compañía se valoran a su "costo amortizado" reconociendo en las cuentas de resultados los intereses devengados en función de su tasa de interés efectiva (TIR). Por costo amortizado se entiende el costo inicial menos los cobros del principal más o menos la amortización

# Sondeos, Estructuras y Geotecnia S. A. (Sucursal Ecuador)

## Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017

acumulada de la diferencia entre los importes inicial y al vencimiento, teniendo en cuenta potenciales reducciones por deterioro o impago.

La tasa de interés efectiva es la tasa de actualización que igual a exactamente el valor de un instrumento financiero a la totalidad de sus flujos de efectivo estimados por todos los conceptos a lo largo de su vida remanente. Para los instrumentos financieros a tasa de interés fija, la tasa de interés efectiva coincide con la tasa de interés contractual establecida en el momento de su adquisición más, en su caso, las comisiones que, por su naturaleza, sean asimilables a una tasa de interés. En los instrumentos financieros a tasas de interés variable, la tasa de interés efectiva coincide con la tasa de rendimiento vigente por todos los conceptos hasta la primera revisión del tipo de interés de referencia que vaya a tener lugar.

La medición posterior de los instrumentos financieros incluye:

- a) **Cuentas por cobrar:** Estas partidas son registradas al costo amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo menos cualquier pérdida acumulada por deterioro de valor reconocida. Los ingresos por intereses son reconocidos utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para aquellas cuentas por cobrar a corto plazo en las que su reconocimiento se considera no significativo. La Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:
- **Cuentas por cobrar comerciales:** Estas cuentas corresponden principalmente a los montos adeudados por la venta de productos en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. El plazo de crédito con estas empresas es de 30 y 60 días respectivamente y no se mantienen saldos vencidos con las mismas, la Compañía realiza estimaciones de deterioro por estas cuentas a cobrar. Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.
  - **Otras cuentas por cobrar:** Representadas principalmente por anticipos a proveedores, cuentas por cobrar empleados y otros menores que se liquidan en el corto plazo. Se registran al valor del desembolso realizado que es el equivalente a su costo amortizado.
- b) **Otros pasivos financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:
- **Préstamos con instituciones financieras:** Se registran inicialmente a su valor nominal que no difieren de su valor razonable, pues están contratados a las tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativas incurridos al momento de su contratación. Posteriormente se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas. Los intereses devengados que corresponden a préstamos y obligaciones utilizadas en el financiamiento de sus operaciones se presentan en el estado de resultados integrales, bajo el rubro de gastos por intereses, los intereses pendientes de pago se presentan el estado de situación financiera, bajo el mismo rubro.

# Sondeos, Estructuras y Geotecnia S. A. (Sucursal Ecuador)

## Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017

- **Cuentas por pagar comerciales:** Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas entre 30, 60 y 90 días. En caso de que sus plazos pactados de pago sean mayores a 12 meses, se presentan como pasivos no corrientes y generan intereses, que se reconocen en el Estado de Resultado Integral bajo el rubro de gastos por intereses.
- **Cuentas por pagar a entidades relacionadas:** Corresponden a obligaciones de pago principalmente por compra de inventario para la producción que son exigibles por parte del acreedor en el corto plazo. No devengan intereses y se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

### 3.3.4 Baja de cuentas

Un activo financiero se dan de baja cuando expiran los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo generado por el activo o si se han transferido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya asumido una obligación de pagar a un tercero la totalidad de esos flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia y se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo; o no se hayan ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control sobre el mismo. Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación establecida contractualmente se haya pagado, cancelada o esté vencida.

### 3.3.5 Deterioro del valor de los activos financieros

Al cierre del año, la Administración de la compañía evalúa si existen evidencias de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o grupo de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultados de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, y ese evento que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados generados por el activo financiero o el grupo de activos financieros, ese impacto puede estimarse con fiabilidad. La evidencia de un deterioro podría incluir, entre otros indicios como que el deudor o grupo de deudores se encuentran en dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de la deuda por capital o intereses, la probabilidad de que se declaren en quiebra o adopten otra forma de reorganización financiera, también cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, así como cambios adversos en el estado de los pagos en mora, o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

### 3.3.6 Compensación de instrumentos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan de manera que se informa el importe neto en el estado de situación financiera, solamente si existe un derecho actual legalmente exigible de compensar los importes reconocidos, y existe

# Sondeos, Estructuras y Geotecnia S. A. (Sucursal Ecuador)

## Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017

la intención de liquidarlos por el importe neto, o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

### 4.4. Muebles y equipos de cómputo

Los muebles y equipos se valoran a su costo histórico, neto de su correspondiente depreciación acumulada y de las pérdidas por deterioro que haya experimentado. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La Compañía, en base al resultado de las pruebas de deterioro, considera que el valor contable de los activos no supera el valor recuperable de los mismos. Las propiedades, muebles y equipos, netos, en su caso del valor residual de los mismos, se deprecia distribuyendo linealmente el costo entre los años de vida útil estimada, que constituyen el período en el que la Compañía espera utilizarlos. Las vidas útiles se revisan periódicamente.

Las ganancias o pérdidas que surgen en ventas o retiros de bienes de activos fijos se reconocen como resultados del período y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor neto contable del activo.

El gasto por depreciación se registra en el estado de resultados del período, en base a los siguientes estimados de vida útil.

Equipos de computación	3 años
Muebles y enseres	10 años
Maquinaria y equipo	10 años

### 4.5. Deterioro del valor de la Propiedad, muebles y equipos

A lo largo del ejercicio, y fundamentalmente en la fecha de cierre del mismo, se evalúa si existe algún indicio que algún activo hubiera podido sufrir una pérdida por deterioro. En caso que exista algún indicio se realiza una estimación del monto recuperable de dicho activo para determinar, el monto del deterioro. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de caja de forma independiente, se estima la recuperabilidad de las unidades generadoras de efectivo a la que pertenece el activo, entendiendo como tal el menor grupo identificable de activos que genera entradas de efectivo independientes. El monto recuperable corresponde al mayor valor entre el valor justo de los activos, menos los costos estimados de ventas, y el valor en uso (valor actual de los flujos futuros que se estima generará el activo o la unidad generadora de efectivo).

En caso que el monto recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo al rubro "Depreciaciones" del estado de resultados. Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en ejercicios anteriores, son reversadas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su monto recuperable, aumentando el valor del activo con abono a

# Sondeos, Estructuras y Geotecnia S. A. (Sucursal Ecuador)

## Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017

resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse realizado el ajuste contable.

### 4.6. Provisiones

Los pasivos de montos o vencimientos inciertos existentes a la fecha de los estados financieros, surgidas como consecuencia de hechos pasados de los que pueden derivarse disminuciones patrimoniales de probable materialización, se registran en el estado de situación financiera como provisiones por el valor actual del monto más probable que se estima que tendrá que desembolsar para pagar la obligación. Las provisiones son revisadas a la fecha del balance y ajustadas a la mejor estimación de esa fecha.

Los montos reconocidos como provisiones son la mejor estimación con la información disponible en la fecha de la emisión de los estados financieros, del desembolso necesario para liquidar la obligación presente y son re-estimadas en cada cierre contable posterior.

### 4.7. Beneficios de corto plazo

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- **La participación de los trabajadores en las utilidades:** Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente, se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos administrativos y de ventas en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.
- **Décimo tercer, décimo cuarto y vacaciones:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

### 4.8. Impuesto a la renta corriente

Los activos y pasivos por el impuesto a la renta corriente del año en curso se miden por los importes que se espera recuperar o pagar de o a la autoridad fiscal. Las tasas impositivas y la normativa fiscal utilizadas para computar dichos importes son aquellas que estén aprobadas a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. La gerencia evalúa en forma periódica las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos con respecto a las situaciones en las que las normas fiscales aplicables se encuentran sujetas a interpretación, y constituye provisiones cuando fuera apropiado.

El impuesto a la renta se carga a los resultados del año sobre la base imponible determinada en la Nota 17, y está constituida a la tasa del 22% para el año 2017.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigencia la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta

# **Sondeos, Estructuras y Geotecnia S. A. (Sucursal Ecuador)**

## **Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2017**

definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

### **4.9. Impuesto a la renta diferido**

El impuesto diferido se reconoce mediante el método del pasivo sobre las diferencias temporales entre las bases impositivas de los activos y pasivos y sus importes en libros a la fecha del balance. Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen por todas las diferencias temporales imponibles, mientras que los impuestos por activos diferidos se reconocen por todas las diferencias temporales deducibles.

El activo por impuesto diferido se revisa al final del cierre del período sobre el cual se informa y se reduce en la medida en que ya no es probable la existencia de ganancias imponibles futuras. Los activos y pasivos por impuestos diferidos, son medidos a las tasas de impuesto a la renta vigentes a la fecha en que se estiman que las diferencias temporarias se revertan, considerando las tasas del impuesto a la renta vigente en las leyes ecuatorianas, para el año 2017 la tasa de impuesto es del 22%.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria. Los impuestos diferidos activos que se generan de los derechos por amortización de las pérdidas tributarias son reconocidos únicamente cuando existe evidencia razonable de que estos se recuperarán en el tiempo.

### **4.10. Reconocimiento de ingresos**

#### **Servicios prestados**

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente en el momento que se genera el pago. Los servicios especializados de fiscalización son prestados en los proyectos de los clientes que se registran en el estado de resultados.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando las condiciones de pago definidas contractualmente.

### **4.11. Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos se reconocen en los resultados cuando tienen lugar a una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable. Esto implica que el registro de un gasto tiene lugar en forma simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

Los costos de servicios técnicos especializados son reconocidos cuando el personal especializado provee sus servicios y se registran de acuerdo a los contratos suscritos con clientes por los servicios técnicos especializados de fiscalización, supervisión y control de proyectos inmobiliarios e hidroeléctricos.

# Sondeos, Estructuras y Geotecnia S. A. (Sucursal Ecuador)

## Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017

### 4.12. Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de las utilidades líquidas, hasta que la reserva alcance por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

### 4.13. Registros contables y unidad monetaria

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A, que es la moneda de curso legal del Ecuador.

### 4.14. Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF

De acuerdo con las Resoluciones de la Superintendencia de Compañías No.06.Q.ICI-004, publicada en el Registro Oficial 348 del 4 de septiembre de 2006 y No.08.GDSC.010, publicada en el Registro Oficial 498 del 31 de diciembre de 2008, relacionadas con la adopción y cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF; a partir del ejercicio económico del 2011 la Compañía debió emitir sus estados financieros de acuerdo con las NIIF emitidas por el International Accounting Estandar Board (IASB); siendo el 1 de enero de 2010 la fecha de transición.

Sondeos, Estructuras y Geotecnia S.A. (Sucursal Ecuador), inicio su protocolización de existencia legal, según escritura el 01 de agosto del 2012, conforme a estas resoluciones, la Compañía debía preparar los estados financieros de acuerdo a NIIF, de conformidad con los ejecutivos de la Sucursal comenzó a aplicar las NIIF's desde el inicio de la existencia legal de la Compañía.

De acuerdo a lo indicado, la Sucursal no necesito definir el período de transición para la aplicación de las NIIF's.

## 5. Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para PYMES emitidas aún no vigentes

Las nuevas normas, modificaciones a normas e interpretaciones detalladas a continuación, son aplicables a los períodos que inician después del 1 de enero de 2018, y no han sido aplicadas anticipadamente en la preparación de los estados financieros de la Compañía:

Normas	Fecha efectiva de vigencia
NIIF 9 - Instrumentos financieros	1 de enero de 2018
NIIF 15 - Ingresos ordinarios procedentes de contratos con clientes	1 de enero de 2018
NIIF 16 - Arrendamientos	1 de enero de 2019
NIIF 17 – Contratos de seguro	1 de enero de 2021
Modificaciones a la NIC 40 - Transferencias de propiedades de inversión	1 de enero de 2018
Modificación NIIF 1 Adopción por primera vez de las NIIF – Supresión de exenciones a corto plazo para quienes las adoptan por primera vez	1 de enero de 2018
Modificación NIC 28 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos - Aclaración de que	1 de enero de 2018

# Sondeos, Estructuras y Geotecnia S. A. (Sucursal Ecuador)

## Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017

Normas	Fecha efectiva de vigencia
la valoración de las participadas al valor razonable con cambios en resultados es una elección de forma separada para cada inversión	
NIIF 9 Instrumentos Financieros con la NIIF 4 Contratos de seguro – Modificaciones a la NIIF 4	1 de enero de 2018
CINIIF 22 – Transacciones en moneda extranjera y contraprestaciones anticipadas	1 de enero de 2018
CINIIF 23 - Incertidumbre sobre los tratamientos de los Impuestos a los ingresos	1 de enero de 2019
Modificaciones a la NIIF 2 - Clasificación y valoración de transacciones con pagos basados en acciones	1 de enero de 2018

### 6. Instrumentos financieros por categoría.

Los instrumentos financieros por categoría, se conforman de la siguiente manera:

	2017		2016	
	Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
<b>Activos financieros a valor nominal:</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	97,371	-	103,816	-
<b>Activos financieros a costo amortizado:</b>				
Cuentas por cobrar comerciales, neto	330,038	-	470,614	-
Cuentas por cobrar relacionadas	37,550	-	25,933	-
<b>Total activos financieros</b>	464,959	-	600,363	-

	2017		2016	
	Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
<b>Pasivos financieros:</b>				
Otras cuentas por pagar	32,178		24,427	-
Cuentas por pagar relacionadas	273,409	66,522	467,904	-
<b>Total pasivos financieros</b>	305,587	66,522	592,331	-

### 7. Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el efectivo en caja y bancos está conformado de la siguiente manera:

	2017	2016
Cajas	11	3
Bancos	97,360	53,671
Certificado de Depósito a Plazo (1)	-	50,142
	97,371	103,816

# Sondeos, Estructuras y Geotecnia S. A. (Sucursal Ecuador)

## Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017

(1) Certificado de depósito a un plazo de 31 días, con el Banco Internacional a una tasa de interés de 2,30%.

### 8. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, neto

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, las cuentas por cobrar comerciales están conformadas de la siguiente manera:

	2017	2016
Cuentas por cobrar comerciales (1)	316,540	463,795
Garantía de arriendos	5,248	4,653
Anticipo proveedores	6,443	-
Otros	1,807	2,166
Saldo neto	330,038	470,614

(1) Corresponden principalmente a contratos suscritos con clientes por servicios técnicos especializados de fiscalización, supervisión y control de proyectos inmobiliarios e hidroeléctricos.

La antigüedad de los saldos de las cuentas por cobrar comerciales se conforman de la siguiente manera:

	2017			2016		
	Valor nominal	Estimación de deterioro	Valor neto	Valor Nominal	Estimación de Deterioro	Valor neto
Vigente (hasta 30 días)	50,687	-	50,687	108,028	-	108,028
Vencida						
De 0 a 30 días	12,454	-	12,454	81,594	-	81,594
De 30 a 60 días	24,979	-	24,979	49,211	-	49,211
De 60 a 90 días	1,293	-	1,293	46,638	-	46,638
Más de 90 días (2)	227,127	-	227,127	178,324	-	177,935
	316,540	-	316,540	463,795	-	463,795

(2) Las cuentas por cobrar a más de 90 días corresponden principalmente a la retención de fondos de garantías, los mismos que serán recuperados a la terminación de los proyectos.

# Sondeos, Estructuras y Geotecnia S. A. (Sucursal Ecuador)

## Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017

### 9. Impuestos por cobrar y pagar

#### a) Impuestos por cobrar

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los impuestos por cobrar, se conforman de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Crédito tributario IVA	22,462	42,681
Retenciones IVA	260	-
Retenciones Renta	14,798	22,959
Crédito Tributario renta	11,819	6,780
	<u>49,339</u>	<u>72,420</u>

#### b) Impuestos por pagar

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los impuestos por pagar, se conforman de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
IVA ventas	6,369	34,755
Retenciones IVA	18,218	32,962
Retenciones Renta	869	2,364
Impuesto a la renta	12,182	17,920
	<u>37,638</u>	<u>88,001</u>

### 10. Cuentas por cobrar y pagar relacionadas

#### a) Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, las cuentas por cobrar partes relacionadas, están formados de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Consortio SEG – Hidroverd	20,900	20,900
Préstamos por cobrar SEG - Panamá	10,202	4,702
Préstamos por cobrar SEG - Perú	6,117	-
Otros	331	331
	<u>37,550</u>	<u>25,933</u>

#### b) Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, las cuentas por cobrar partes relacionadas, están formados de la siguiente manera:

# Sondeos, Estructuras y Geotecnia S. A. (Sucursal Ecuador)

## Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017

	2017	2016
<b><u>Corto Plazo:</u></b>		
<b>Relacionados locales:</b>		
SODESEGOY S.A.	71,329	138,419
<b>Relacionados del exterior:</b>		
Casa Matriz - SEG España	-	66,522
SEG S.A. España - Servicios fiscalización	202,080	262,963
	273,409	467,904
<b><u>Largo plazo:</u></b>		
Casa Matriz - SEG España	66,522	-
	66,522	-

Las cuentas por pagar a partes relacionadas tienen vencimientos a corto y largo plazo, las mismas que no generan intereses. Los términos y condiciones bajo las cuales se llevaron a cabo las transacciones con partes relacionadas se han realizado en condiciones de mercado equiparables con transacciones realizadas con terceros no relacionados.

Las transacciones realizadas son como siguen:

	Estado Integral de Resultados		Estado de Situación Financiera	
	Ventas	Costos/ Gasto	Cuentas por Cobrar	Cuentas por Pagar
<b>Año 2017</b>				
Casa Matriz	-	167,783	-	268,602
SODESEGOY	19,220	7,830	-	71,329
Consortio SEG – Hidroverd	23,950	-	20,900	-
SEG Panamá	-	-	10,202	-
SEG Perú	-	-	6,117	-
<b>Año 2016</b>				
Casa Matriz	-	289,165	-	-
SODESEGOY	164,081	-	110,841	138,419
Consortio SEG - Hidroverd	112,371	-	131,020	-

### 11. Muebles y equipos de cómputo, neto

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los activos fijos, están formados de la siguiente manera:

# Sondeos, Estructuras y Geotecnia S. A. (Sucursal Ecuador)

## Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017

	2017			2016		
	Costo histórico	Deprec. Acumulada	Saldo neto	Costo histórico	Deprec. Acumulada	Saldo neto
Muebles y enseres	6,663	(2,254)	4,409	6,663	(1,588)	5,075
Equipo de computación	9,043	(7,028)	2,015	9,043	(4,044)	4,999
Maquinaria y Equipos	4,500	(492)	4,008	-	-	-
	<b>20,206</b>	<b>(9,774)</b>	<b>10,432</b>	<b>15,706</b>	<b>(5,632)</b>	<b>10,074</b>

El movimiento de los activos fijos es como sigue:

	Muebles enseres	Equipo de Computo	Maquinaria y equipo	Total
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2015</b>	<b>5,741</b>	<b>4,955</b>	-	<b>10,696</b>
Adiciones	-	2,453		2,453
Depreciación	(666)	(2,409)	-	(3,075)
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2016</b>	<b>5,075</b>	<b>4,999</b>	-	<b>10,074</b>
Adiciones	-	-	4,500	4,500
Depreciación	(666)	(2,984)	(492)	(4,142)
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2017</b>	<b>4,409</b>	<b>2,015</b>	<b>4,008</b>	<b>10,432</b>

### 12. Otras cuentas por pagar

Las otras cuentas por pagar están formadas de la siguiente manera:

	2017	2016
Proveedores	29,328	19,438
IESS por pagar	1,648	4,809
Otros	1,202	327
	<b>32,178</b>	<b>24,574</b>

### 13. Beneficios a empleados

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los beneficios empleados se conformaban como sigue:

	2017	2016
<b><u>Beneficios sociales:</u></b>		
15% participación trabajadores	5,393	4,862
Vacaciones	3,977	6,582
Liquidaciones finiquitos	-	2,205
Décimo cuarto sueldo	566	1,293
Décimo tercer sueldo	400	1,165
	<b>10,336</b>	<b>16,107</b>

Durante el año 2017 el movimiento de beneficios empleados fue como sigue:

## Sondeos, Estructuras y Geotecnia S. A. (Sucursal Ecuador)

### Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017

	<u>2016</u>	<u>Provisiones</u>	<u>Pagos</u>	<u>2017</u>
15% participación trabajadores	4,862	5,393	(4,862)	5,393
Vacaciones	6,582	6,642	(9,247)	3,977
Liquidaciones finiquitos	2,205	38,000	(40,205)	-
Décimo cuarto sueldo	1,293	3,569	(4,296)	566
Décimo tercer sueldo	1,165	13,669	(14,434)	400
	<u>16,107</u>	<u>67,273</u>	<u>(73,044)</u>	<u>10,336</u>

Durante el año 2016 el movimiento de beneficios empleados fue como sigue:

	<u>2015</u>	<u>Provisiones</u>	<u>Pagos</u>	<u>2016</u>
15% participación trabajadores	4,183	4,862	(4,183)	4,862
Vacaciones	4,006	10,609	(8,033)	6,582
Liquidaciones finiquitos	-	2,799	(594)	2,205
Décimo cuarto sueldo	1,155	4,740	(4,604)	1,293
Décimo tercer sueldo	1,100	17,422	(17,357)	1,165
	<u>10,444</u>	<u>40,433</u>	<u>(34,770)</u>	<u>16,107</u>

#### 14. Capital asignado

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el capital asignado corresponde a USD \$2,002 y durante este período la Sucursal no ha efectuado reforma ni aumentos de capital.

#### 15. Ingresos de actividades ordinarias

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los ingresos de actividades ordinarias se encuentran conformadas por los siguientes servicios técnicos especializados:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Prestación de servicios	<u>712,012</u>	<u>1,168,720</u>
	<u>712,012</u>	<u>1,168,720</u>

#### 16. Gastos operativos

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los gastos operativos están formados de la siguiente manera:

ESPACIO EN BLANCO

# Sondeos, Estructuras y Geotecnia S. A. (Sucursal Ecuador)

## Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017

### (a) Gastos administrativos

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Servicios prestados	373,191	737,305
Transporte	21,375	23,147
Honorarios profesionales	10,669	18,130
Otros gastos	4,045	1,843
Impuestos y contribuciones	3,614	2,315
Suministros y materiales	3,043	3,717
Uniformes	1,360	1,444
Servicios públicos	1,349	1,127
Mantenimientos y reparación	688	95
Gastos de gestión	-	42
Baja de activos	-	2,108
	419,334	791,273

### (b) Gastos de ventas

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Sueldos, salarios	166,663	254,068
Beneficios sociales	63,175	83,141
Impuestos y contribuciones	10,819	8,471
Depreciaciones	4,142	3,266
Seguros	4,000	3,739
Gastos de alimentación y refrigerios	3,594	3,866
Mantenimientos y reparaciones	1,286	-
Transporte	103	154
Gastos de viaje	120	313
Otros	88	-
	253,990	357,017

## 17. Impuesto a la renta corriente

El impuesto a la renta corriente y diferido presentado en el estado integral de resultados, es como sigue:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Impuesto a la renta corriente	12,182	17,920
Impuesto a la renta diferido del año	-	-
Gasto por impuesto a la renta	12,182	17,920

### a) Conciliación tributaria

Las partidas que afectaron la utilidad contable para determinar la utilidad fiscal, son las siguientes:

# Sondeos, Estructuras y Geotecnia S. A. (Sucursal Ecuador)

## Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017

	2017	2016
Utilidad antes de impuesto a la renta	35,951	32,412
Participación trabajadores	(5,393)	(4,862)
Gastos no deducibles	24,813	53,904
<b>Utilidad gravable</b>	<b>55,371</b>	<b>81,454</b>
<b>Tasa de impuesto a la renta</b>	<b>22%</b>	<b>22%</b>
Impuesto a la renta causado del año	12,182	17,920
Retenciones en la fuente	(14,798)	(22,959)
Anticipos determinado al ejercicio fiscal	(7,658)	(4,926)
Crédito Tributario de Años anteriores	(11,819)	(6,780)
Saldo del anticipo pendiente de pago	7,658	4,926
<b>(Saldo a favor) Impuesto a la renta por pagar</b>	<b>(14,435)</b>	<b>(11,819)</b>

### b) Revisión tributaria

A la fecha de este informe, se encuentran pendientes de revisión por parte de las autoridades fiscales, las declaraciones de impuestos de los años 2015 al 2017. De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta en el plazo de tres años a partir de la fecha de presentación de la declaración.

### c) Tarifa de impuesto a la renta

El impuesto a la renta se calcula a la tasa del 22% sobre las utilidades tributables para el año 2017 y 2016. En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta se reduciría en 10% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando se efectúe el correspondiente aumento de capital, hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

### d) Anticipo del impuesto a la renta

El anticipo se determina sobre la base de la declaración del impuesto a la renta del año inmediato anterior, aplicando ciertos porcentajes al valor del activo total (menos ciertos componentes), patrimonio total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles. El anticipo será compensado con el impuesto a la renta causado y no es susceptible de devolución, salvo casos de excepción. En caso de que el impuesto a la renta causado fuere menor al anticipo determinado, el anticipo se convierte en impuesto a la renta mínimo.

Adicionalmente, se excluirán de la determinación del anticipo del impuesto a la renta los gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de masa salarial, y en general aquellas inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que reconoce el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones para las nuevas inversiones.

## 18. Administración de Riesgos

### Objetivos y políticas de gestión del riesgo financiero

La Sucursal está expuesta a riesgos que son gestionados mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, gestión y supervisión.

# **Sondeos, Estructuras y Geotecnia S. A. (Sucursal Ecuador)**

## **Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2017**

Dentro de los principios básicos definidos destacan los siguientes:

- Cumplir con las normas establecidas por la administración.
- Los negocios, líneas de negocio y empresas establecen los controles de gestión de riesgos necesarios para asegurar que las transacciones en los mercados se realizan de acuerdo con las políticas, normas y procedimientos de la Compañía.
- La Administración monitorea periódicamente los niveles de endeudamientos de la Sucursal y el Flujo de Caja.
- Actuar sólo con entidades financieras acreditadas por la Superintendencia de Bancos e Instituciones Financieras.

### **18.1. Riesgo de mercado**

La industria en la que participa la Compañía se caracteriza por su alto dinamismo y competitividad, sin embargo el posicionamiento de la Sucursal y la calidad de los servicios entregados, le permite reducir los riesgos inherentes de su operación, asegurando con ello la estabilidad de sus flujos futuros. Además, considerando lo anterior, la Sucursal periódicamente revisa sus estrategias a fin de cumplir con sus metas propuestas.

### **18.2. Riesgo de liquidez**

La política de liquidez de la Sucursal se basa en la mantención de un nivel de caja suficiente que le permita tanto hacer frente a los períodos adversos del negocio así como a sus obligaciones de corto plazo. Al 31 de diciembre de 2017, la compañía mantiene como fuente de financiamiento los valores en banco y cuentas por cobrar, que son de disponibilidad inmediata, sobre los cuales no existe restricción alguna.

La Sucursal se financia con plazos de acuerdo a la liquidez de sus activos, cuyos perfiles de vencimiento son compatibles con la generación de flujos de caja de los proyectos. El endeudamiento de corto plazo en los presentes estados financieros es producto de los créditos con Casa Matriz, cuyos giros están de acuerdo a los contratos de fiscalización y poseen un plazo con vencimiento máximo de 12 meses.

### **18.3. Riesgo de crédito**

La Compañía obtiene la mayor parte de sus ingresos de operación, de clientes comerciales por la suscripción de contratos de servicios especializados de fiscalización de obras. La exposición potencial de los instrumentos financieros con riesgo crediticio, consisten principalmente de las cuentas por cobrar a clientes.

Adicionalmente, se debe considerar que la cartera de clientes de la Sucursal, está conformada por clientes que han mantenido una relación comercial de largo plazo, cuyo historial de pagos no presentan un riesgo importante para la Sucursal. Por otra parte, la Sucursal mantiene suscritos contratos de servicios profesionales que son negociados por montos importantes, con cláusulas legales mitigantes, como reservas de dominio, o garantías sobre los montos negociados.

### **18.4. Riesgo operacional**

La administración utiliza las mejores prácticas en sus actividades diarias. Para esto, se mantienen actualizados los procedimientos de cada una de las áreas y constantemente son revisados para buscar oportunidades de mejora y control.

# Sondeos, Estructuras y Geotecnia S. A. (Sucursal Ecuador)

## Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017

Adicionalmente, la administración vela por el correcto funcionamiento de todas las políticas de control que minimizan los riesgos de la Compañías

### 18.5. Riesgo de capital

La Sucursal tiene por objetivo mantener y salvaguarda un adecuado nivel de capitalización, que le permita asegurar su eficiencia para el desarrollo de sus objetivos de mediano y largo plazo, con el fin de mantener una sólida posición financiera, con el fin de proveer rendimientos a la Casa Matriz y mantener una óptima estructura de capital.

La naturaleza del negocio de la Compañía exige un alto nivel de apalancamiento. La Compañía hace uso de su calificación de riesgo para determinar el nivel óptimo de capitalización, el cual se calcula dividiendo el monto de las deudas netas entre el total del patrimonio. Las deudas netas incluyen el total de préstamos bancarios, cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar, presentadas en el estado de situación financiera, menos el saldo del efectivo.

Los índices de endeudamiento al 31 de diciembre son los siguientes:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Total pasivos	420,083	596,586
(Menos) efectivo y equivalentes de efectivo	<u>(97,371)</u>	<u>(103,816)</u>
Total deuda neta	322,712	492,770
Total patrimonio	<u>104,648</u>	<u>86,271</u>
Índice de endeudamiento (veces)	<u>3,08</u>	<u>5,71</u>

### 19. Contratos Principales

Los principales contratos de servicios que la Sucursal suscribió son con los siguientes clientes:

- Consorcio Linea 1-Metro Quito Acciona
- Desarrollo de Viviendas Sociales S.A. Deviso
- Hidronormandia S.A.
- Fideicomiso Catalina Aldaz,

Las ventas realizadas en el año 2017 con estos clientes fueron del 80% del total de ventas. La Sucursal brindó los servicios de fiscalización, supervisión y control en la construcción de obras civiles en proyectos inmobiliarios e hidroeléctricos.

### 20. Reformas fiscales

El 29 de diciembre de 2017, mediante el Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 150 la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, la cual incluye, entre otros, cambios en el Código Tributario, el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la Ley de Régimen Tributario Interno y la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria en el Ecuador.

# **Sondeos, Estructuras y Geotecnia S. A. (Sucursal Ecuador)**

## **Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2017**

Las principales reformas tributarias son aplicables a partir del año 2018, los principales cambios son los siguientes:

### **- Reformas al Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones**

Se aumenta la tarifa de impuesto a la renta al 25% para sociedades que suscriban con el Estado contratos de inversión que concedan estabilidad tributaria.

### **- Reformas a la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI)**

#### **a) Tasas del impuesto a la renta**

A partir del 1 de enero de 2018, la tasa de impuesto a la renta correspondiente a sociedades es del 25%. Sin embargo, la tasa impositiva aumentará en tres puntos porcentuales, es decir a 28%, en el caso de que la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición; con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

Cuando la participación de los accionistas, socios, partícipes, beneficiarios o similares domiciliados en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea menor al 50%, la tarifa del 28% se aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación.

Cuando la sociedad incumpla con el deber de informar a la Administración Tributaria la composición de sus accionistas, socios, partícipes, contribuyentes, beneficiarios o similares, conforme a lo que establezca la Ley de Régimen Tributario Interno y las resoluciones que emita el Servicio de Rentas Internas, se aplicará la tarifa del 28% a toda la base imponible.

El beneficio de la reducción de la tasa del impuesto a la renta de 10 puntos porcentuales en los casos de reinversión de utilidades en el país, aplica siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año y es únicamente aplicable para sociedades catalogadas como exportadores habituales, sociedades de turismo receptivo y aquellas que se dediquen a la producción de bienes que posean 50% o más de componente nacional en los términos y condiciones que se establezcan en el Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

#### **b) Anticipo de impuesto a la renta**

Para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta se podrá excluir los gastos incrementales para la generación de empleo, la adquisición de nuevos activos productivos que permitan generar mayores niveles de producción, así como los sueldos y salarios, la decimotercera y decimocuarta remuneración y los aportes patronales a la seguridad social.

Se establece el beneficio de devolución del anticipo pagado de impuesto a la renta, siempre que se cumplan las siguientes condiciones:

- Que la actividad del contribuyente se vea afectada de forma significativa;

# **Sondeos, Estructuras y Geotecnia S. A. (Sucursal Ecuador)**

## **Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2017**

- Que el monto del anticipo pagado exceda el tipo impositivo efectivo (TIE) promedio de los contribuyentes en general;
- Que el exceso sujeto a devolución no sea mayor a la diferencia resultante entre el anticipo y el impuesto causado, y;
- Que el Servicio de Rentas Internas verifique que se ha mantenido o incrementado el empleo neto.

### **c) Modificaciones en gastos deducibles para la determinación de impuesto a la renta**

- **Pagos con la intervención de entidades del sistema financiero**

Se disminuye el límite relacionado con la obligación de utilizar el sistema financiero, en transacciones por valores superiores a los mil dólares de los Estados Unidos de América; para su deducibilidad en el cálculo del impuesto a la renta y la generación de crédito tributario de Impuesto al Valor Agregado.

- **Pagos por jubilación patronal y desahucio**

Son deducibles los pagos por jubilación patronal y desahucio calculados conforme lo dispuesto en el Código del Trabajo siempre que el empleador cumpla con la obligación de mantener disponibles los fondos necesarios para el pago de los mencionados beneficios y que no provengan de provisiones constituidas en años anteriores.

- **Adquisiciones a entidades de la Economía Popular y Solidaria**

Los contribuyentes que adquieran de bienes o servicios a organizaciones de la Economía Popular y Solidaria que sean consideradas como microempresas, tienen derecho a una deducción adicional de hasta diez por ciento del valor de dichas adquisiciones para la determinación del impuesto a la renta.

### **d) Régimen impositivo para micro y pequeñas empresas y exportadores habituales**

- **Exoneración del pago de impuesto a la renta**

Se establece la exoneración de pago del impuesto a la renta durante tres años contados a partir del primer ejercicio fiscal en el que generen ingresos operacionales, las nuevas microempresas que inicien su actividad económica a partir del año 2018.

- **Tasa de impuesto a la renta**

La tasa de impuesto a la renta para micro y pequeñas empresas y exportadores habituales tienen una rebaja de tres puntos porcentuales en la tarifa del impuesto a la renta, siempre que para el caso de los exportadores habituales se mantenga o se incremente el empleo.

# **Sondeos, Estructuras y Geotecnia S. A. (Sucursal Ecuador)**

## **Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2017**

**e) Modificaciones en otros impuestos**

Se incluyen como servicios gravados con tarifa cero por ciento de Impuesto al Valor Agregado – IVA a los servicios de riego y drenaje, usos y aprovechamiento del agua.

Las ventas de cocinas eléctricas de uso doméstico, las ollas de uso doméstico utilizadas en sistemas de inducción y los sistemas eléctricos de calentamiento de agua para uso doméstico, incluyendo las duchas eléctricas, producidas en el país, generan derecho a crédito tributario total de Impuesto al Valor Agregado – IVA.

Se establece un sistema de cupos anuales de importación o producción nacional de alcohol para acceder a la exención del Impuesto a los Consumos Especiales – ICE.

Se elimina el impuesto a las tierras rurales.

**f) Disposición General Sexta**

En relación a la exención de impuesto a la renta por dividendos o utilidades generados en proyectos públicos en alianza público-privada (APP) previsto en el artículo 9.3. de la Ley de Régimen Tributario Interno; deducibilidad de pagos originados por financiamiento externo previsto en el numeral 3 del artículo 13 del referido cuerpo legal; así como respecto de las exenciones al impuesto a la salida de divisas en pagos por financiamiento externo o en pagos realizados al exterior en el desarrollo de proyectos APP, previstos en el numeral 3 del artículo 159 y artículo 159.1 de la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador, las mismas no serán aplicables en los casos en los que el receptor del pago esté domiciliado, sea residente o esté establecido en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición, o se trate de pagos efectuados a receptores amparados en regímenes fiscales calificados por la Administración Tributaria como preferentes, salvo que se cumplan los criterios establecidos en el Comité de Política Tributaria mediante resolución general en términos de segmentos, actividad económica, montos mínimos, tiempos de permanencia y estándares de transparencia.

### **21. Eventos subsecuentes**

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros (27 de marzo de 2018) no se produjeron eventos que, en opinión de la administración de la Sucursal, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.