

**HAVOC LABORATORIOS DE SERVICIOS ANALÍTICOS CIA.
LTDA.**

Carta a la Gerencia
(Comunicación de deficiencias en el control interno)
(Confidencial)

Por la revisión al 31 de diciembre de 2019

A los Socios de **HAVOC LABORATORIO DE SERVICIOS ANALITICOS CÍA. LTDA.:**

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **HAVOC LABORATORIO DE SERVICIOS ANALITICOS CÍA. LTDA.**, (una sociedad anónima constituida en el Ecuador), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, y los correspondientes estados de resultados del periodo y otros 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 las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **HAVOC LABORATORIO DE SERVICIOS ANALITICOS CÍA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2019, y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Pymes).

Bases para la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros, de este informe. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés), y con los requerimientos de ética que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador; hemos cumplido con otras responsabilidades de ética de acuerdo con dichos requerimientos y el Código de Ética emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés).

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Énfasis pandemia del Coronavirus (COVID-19)

Llamamos la atención a la Nota 1919 de los estados financieros adjuntos, respecto a la emergencia sanitaria declarada por el Gobierno Ecuatoriano y las medidas tomadas para el control de la pandemia. Nuestra opinión no ha sido modificada por este asunto.

Información adicional

La Administración es responsable por la preparación de información adicional. Información adicional comprende el Informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas que no incluye el juego completo de estados financieros ni el correspondiente informe de auditoría.

Se espera que este informe anual de los administradores esté disponible después de la fecha de nuestro informe de auditoría.

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

En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer el Informe anual de los Administradores a la Junta de Socios cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta. Si luego de esa lectura, llegáramos a la conclusión que existen inconsistencias materiales en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto a los Accionistas.

Responsabilidades de la Gerencia de la Compañía sobre los estados financieros

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Pymes) y de su control interno determinado como necesario por la Gerencia, para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error.

En la preparación de estos estados financieros, la Gerencia es responsable de evaluar la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha; revelar cuando sea aplicable, asuntos relacionados con negocio en marcha; y, de usar las bases de contabilidad de negocio en marcha, a menos que la Gerencia intente liquidar la Compañía o cesar las operaciones o bien no tenga otra alternativa realista para poder hacerlo.

La Gerencia es responsable por vigilar el proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son el obtener seguridad razonable de si los estados financieros tomados en su conjunto están libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error, y el emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. La seguridad razonable es un nivel alto de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará distorsiones importantes cuando estas existan. Las distorsiones pueden deberse a fraudes o errores y son consideradas materiales si, de manera individual o en su conjunto, podrían razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en estos estados financieros.

Como parte de nuestra auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. Nosotros, además:

- ✓ Identificamos y evaluamos el riesgo de distorsiones importantes en los estados financieros, debidas a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a aquellos riesgos identificados y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una distorsión importante que resulte de fraude es mayor que aquel que resulte de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones falsas y elusión del control interno.
- ✓ Obtenemos un conocimiento del control interno que es relevante para la auditoría, con el propósito de diseñar los procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- ✓ Evaluamos si las políticas contables usadas son apropiadas y si las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la gerencia son razonables.
- ✓ Concluimos si la base de contabilidad de negocio en marcha usada por la gerencia es apropiada y si basados en la evidencia de auditoría obtenida existe una incertidumbre importante relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre significativa, somos requeridos de llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros; o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, hechos y condiciones futuras pueden ocasionar que la Compañía cese su continuidad como un negocio en marcha.
- ✓ Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo sus revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de una manera que alcance una presentación razonable.

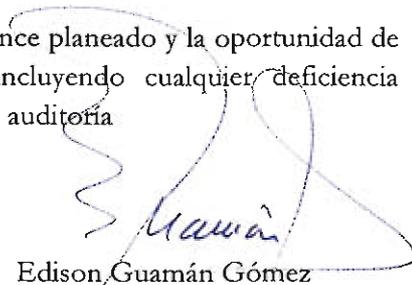
Hemos comunicado a la Gerencia, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad de la auditoría, y los hallazgos significativos de auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en nuestra auditoría



Abadhel Cía. Ltda.

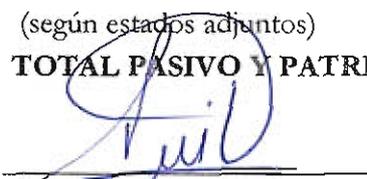
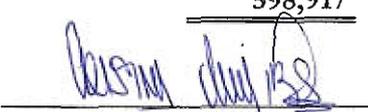
R.N.A.E. No 699

Mayo, 26 de 2020


Edison Guamán Gómez

Licencia 17-3410 /

HAVOC LABORATORIO DE SERVICIOS ANALITICOS CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en U. S. Dólares)

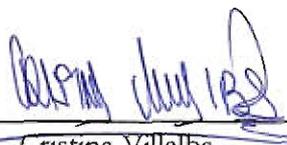
	Referencia a Notas	..31 de Diciembre de.. <u>2019</u>	2018
<u>Activos</u>			
<i>ACTIVOS CORRIENTES</i>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	27,180	116,366
Cuentas comerciales y otras por cobrar	5	375,502	300,909
Activos por impuestos corrientes	6	60,793	106,552
Total del activo corriente		463,476	523,827
<i>ACTIVOS NO CORRIENTES</i>			
Otros activos no corrientes		5,927	6,439
Equipos, vehículos y otros	7	127,643	151,806
Activos por impuestos diferidos		1,871	2,091
TOTAL ACTIVO		598,917	684,162
<u>Pasivo y patrimonio</u>			
<i>PASIVOS CORRIENTE</i>			
Obligaciones con instituciones financieras	9	13,592	-
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	8	414,534	485,851
Pasivos por impuestos corrientes	6	24,620	28,568
Pasivos acumulados	10	30,647	47,839
Otros pasivos corrientes	11	8,409	5,496
Total del pasivo corriente		491,802	567,755
<i>PASIVOS NO CORRIENTES</i>			
Obligaciones con instituciones financieras	9	1,205	-
Obligaciones por beneficios definidos	12	31,322	27,479
TOTAL PASIVO		524,329	595,234
PATRIMONIO			
(según estados adjuntos)		74,588	88,928
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		598,917	684,162
 Fausto Moreano Gerente General		 Cristina Villalba Contadora General	

HAVOC LABORATORIO DE SERVICIOS ANALITICOS CÍA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS DEL PERIODO Y OTROS RESULTADOS
INTEGRALES
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en U. S. Dólares)

	Referencia	..31 de Diciembre de..	
	<u>a Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>INGRESOS</i>			
Prestación de servicios		699,119	850,111
Costo de los servicios	14	<u>(363,280)</u>	<u>(523,212)</u>
Utilidad bruta		335,839	326,899
<i>GASTOS</i>			
Gastos de administración	15	<u>(239,998)</u>	<u>(254,653)</u>
Utilidad en operación		95,841	72,245
Otras ganancias, neto		1,596	41,092
Gasto financiero, neto		<u>(464)</u>	<u>(486)</u>
Utilidad antes impuesto a la renta corriente		96,972	112,851
Impuesto a la renta corriente y diferido	6	<u>(23,599)</u>	<u>(25,138)</u>
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		<u>73,373</u>	<u>87,713</u>



 Fausto Moreano
 Gerente General



 Cristina Villalba
 Contadora General

HAVOC LABORATORIO DE SERVICIOS ANALITICOS CÍA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
 (Expresado en U. S. Dólares)

	Capital Social	Reservas			Utilidades retenidas	Total
		Legal	Facultativa			
Saldos al 31 de diciembre de 2017	1,000	134	80		121,596	122,811
Pago de dividendos	-	-	-		(121,596)	(121,596)
Resultado integral del año	-	-	-		87,713	87,713
Saldos al 31 de diciembre de 2018	1,000	134	80		87,713	88,928
Pago de dividendos	-	-	-		(87,713)	(87,713)
Resultado integral del año	-	-	-		73,373	73,373
Saldos al 31 de diciembre de 2019	1,000	134	80		73,373	74,588


 Fausto Moreano
 Gerente General

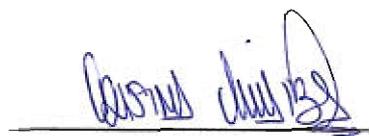

 Grisina Villalba
 Contadora General

HAVOC LABORATORIO DE SERVICIOS ANALITICOS CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en U. S. Dólares)

	<u>Referencia</u>	<u>..31 de Diciembre del..</u>	
	<u>a Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Efectivo recibido de clientes		620,198	1,173,617
Efectivo pagado a proveedores y empleados		(646,402)	(906,915)
Efectivo pagado por impuestos		18,430	(22,491)
Efectivo proveniente de las actividades de operación		<u>(7,774)</u>	<u>244,211</u>
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
(Incremento) disminución de equipos, vehículos y otros	7	(8,496)	(19,244)
Efectivo neto (usado) provisto en las actividades de inversión		<u>(8,496)</u>	<u>(19,244)</u>
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Préstamos bancarios		14,797	-
Dividendos a los accionistas		(87,713)	(121,596)
Efectivo neto (usado) en actividades de financiamiento		<u>(72,916)</u>	<u>(121,596)</u>
Aumento (disminución) del efectivo y sus equivalentes		(89,186)	103,370
Efectivo y equivalentes al inicio del año	3	116,366	12,996
Efectivo y equivalentes al final del año	3	<u>27,180</u>	<u>116,366</u>



Fausto Moreano
Gerente General



Cristina Villalba
Contadora General

HAVOC LABORATORIO DE SERVICIOS ANALITICOS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en U. S. Dólares)

NOTA 1- CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES

1.1. Constitución

La Compañía fue constituida el 14 de noviembre de 2003 en la ciudad de Quito e inscrita el 15 de diciembre del mismo año en el Registro Mercantil. Su plazo social concluye el 15 de diciembre del 2023.

El domicilio principal está registrado en Quito en la calle Chimborazo Oe11-31 y Tungurahua, sector Llano Grande.

1.2. Operaciones

Las principales operaciones están relacionadas con la prestación de servicios en el campo de la industria a nivel general que necesiten identificar, investigar, evaluar, dilucidar, controlar y verificar parámetros de interés a nivel industrial o particular, con énfasis en el campo de la química analítica e instrumental. Control de calidad de productos relacionados con medio ambiente.

Al 31 de diciembre del 2019, el personal de la Compañía alcanza los 20 empleados.

Durante el ejercicio 2019, los principales proyectos que ejecutó la Compañía fueron:

Nº	PROYECTO	EMPRESA	EJECUCIÓN
CPG 053-11	Monitoreo Campo Puma	Consortio Pegaso	Desde: 04 - 2011 - hasta: Actualidad
061-PAM-CON-CP-2019	Análisis de muestras de agua y suelo	Petroamazonas EP	Desde: 07 - 2019 - hasta: 07 - 2020
---	Análisis de laboratorio ambiental para el Bloque 53 Singue	Gente Oil	Desde: 01 - 2019 - hasta: 31 - 2019
OC 0049960-1	Análisis de muestras con método AOAC	Laboratorios Industriales Farmacéuticos Ecuatorianos LIFE C	Desde: 07 - 2019 - hasta: Actualidad
OCA 10658	Análisis de descarga de efluentes	OCP Ecuador S. A.	Desde: 02 - 2019 - hasta: 12 - 2019
---	Análisis de descarga de efluentes	Nefrocontrol S.A.	Desde: 05- 2019 - hasta: Actualidad

Los precios se establecen con cada contratante, según las condiciones al mercado.

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

HAVOC LABORATORIO DE SERVICIOS ANALITICOS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en U. S. Dólares)

NOTA 2 - BASES DE PRESENTACIÓN Y PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

2.1. Declaración de cumplimiento

Los presentes estados financieros de **HAVOC LABORATORIO DE SERVICIOS ANALITICOS CÍA. LTDA.**, están preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) emitida por el IASB (International Accounting Standar Board), que se ha aplicado uniformemente a todos los periodos que se presentan.

2.2. Bases de presentación

La preparación de los presentes estados financieros requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la administración tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. El detalle de las estimaciones y juicios contables críticos se detallan en la Nota 3.

2.3. Efectivo y equivalente del efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo y sobregiros bancarios.

2.4. Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales y otras por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y se reconocen inicialmente a su valor razonable.

El período de crédito promedio sobre la venta de servicios es de 90 días.

Las cuentas comerciales y otras por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

HAVOC LABORATORIO DE SERVICIOS ANALITICOS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en U. S. Dólares)

2.5. Equipos, vehículos y otros

i) Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de equipos, vehículos y otros se miden inicialmente por su costo.

El costo de equipos, vehículos y otros comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

ii) Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, los equipos, vehículos y otros son registrados al costo menos la depreciación acumulada y/o el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

iii) Método de depreciación y vidas útiles

El costo de equipos, vehículos y otros se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos y tasas de depreciación de los activos se revisan a cada fecha de cierre de ejercicio y se ajustan prospectivamente, de corresponder.

A continuación, se presentan las principales partidas de equipos, vehículos y otros y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Cuenta</u>	<u>Vida útil</u> <u>(en años)</u>
Vehículos	7
Muebles y enseres	10
Maquinaria y Equipo (Laboratorio campo -Oficina)	10
Equipos de cómputo	3

iv) Retiro o venta de equipos, vehículos y otros

Un componente de equipos, vehículos y otros o cualquier parte significativa del mismo reconocida inicialmente, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Cualquier ganancia o pérdida resultante al momento de dar de baja el activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente

HAVOC LABORATORIO DE SERVICIOS ANALITICOS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en U. S. Dólares)

de la venta y el importe en libros del activo) se incluye en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

2.6. Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan los equipos, vehículos y otros para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

2.7. Acreedores comerciales y otras por pagar

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

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) si existen, se reconocen como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes y servicios es de 30 días., periodo que ocasiona que el efecto de traer a costo amortizado sea no significativo.

2.8. Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

i. Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la

HAVOC LABORATORIO DE SERVICIOS ANALITICOS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en U. S. Dólares)

Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

ii. Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado al final del período sobre el que se informa.

iii. Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado.

iv. Otros impuestos

Los valores por impuestos al valor agregado por pagar, así como retenciones de impuestos a cuenta de terceros, entre otros, se reconocen dentro de los pasivos por impuestos corrientes.

2.9. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que

HAVOC LABORATORIO DE SERVICIOS ANALITICOS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en U. S. Dólares)

desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el reembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

2.10. Beneficios a los empleados

i. Beneficios definidos: Jubilación Patronal y Desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) a cargo de la Compañía, es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con base en un estudio actuarial practicado por un profesional independiente.

Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en su totalidad en el otro resultado integral en el período en el que ocurren. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados.

ii. Participación a trabajadores

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

2.11. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

HAVOC LABORATORIO DE SERVICIOS ANALITICOS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en U. S. Dólares)

Se registran cuando se devengan. El proceso requiere la presentación previa de una planilla de cobro que luego de revisada es aprobada por el cliente para el pago.

2.12. Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.13. Ingresos y gastos financieros

Se registran en los resultados de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

2.14. 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 sección de la NIIF para las Pymes 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.

2.15. Instrumentos financieros: reconocimiento inicial y medición posterior -

Activos financieros

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se observe la presencia de una compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega del activo durante un período que generalmente está regulado por el mercado correspondiente, y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías, a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento y préstamos y cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los

HAVOC LABORATORIO DE SERVICIOS ANALITICOS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en U. S. Dólares)

instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

A la fecha de los estados financieros, la Compañía mantiene básicamente, cuentas por cobrar:

i. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.

ii. Deterioro de activos financieros al costo amortizado

Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada período. Un activo financiero se considera deteriorado si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.

El importe de la pérdida por deterioro del valor para un préstamo medido al costo amortizado es la diferencia entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros, reflejando el efecto del colateral y las garantías, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Cuando se considera que una cuenta comercial por cobrar es de dudoso cobro, se elimina con cargo a la cuenta de provisión. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

iii. Baja de un activo financiero

La Compañía dará de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar. Si la Compañía retiene

HAVOC LABORATORIO DE SERVICIOS ANALITICOS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en U. S. Dólares)

sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero.

Pasivos financieros

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

i. Pasivos financieros

Los instrumentos financieros se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

A la fecha de los estados financieros, la Compañía mantiene únicamente pasivos financieros medidos al costo amortizado.

ii. Pasivos financieros medidos al costo amortizado

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

iii. Baja de un pasivo financiero

La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía

2.16. Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los socios de la **HAVOC LABORATORIO DE SERVICIOS ANALITICOS CÍA. LTDA.**, se reconoce como un pasivo en los estados financieros de la Compañía en el ejercicio en que se aprueba su ejecución.

HAVOC LABORATORIO DE SERVICIOS ANALITICOS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en U. S. Dólares)

2.17. Partidas excepcionales

Las partidas excepcionales se presentan por separado en los estados financieros cuando es necesario para proporcionar una comprensión adicional del rendimiento financiero de la Compañía.

NOTA 3 - ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en Estados Financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se basan en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones, y en algunos casos variar significativamente.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional, que producto de su variación podrían originar ajustes significativos sobre los valores libros de activos y pasivos dentro del próximo período financiero se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

3.1. Evaluación de posibles pérdidas por deterioro

A la fecha de cierre de cada año, o en aquella fecha en que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del monto recuperable de dicho activo para determinar, en su caso, el importe a cubrir con respecto al valor libro de los activos. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de caja de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la Unidad Generadora de Efectivo a la que pertenece el activo.

3.2. Activos financieros, deterioro

En el caso de estos activos financieros, la Compañía tiene definida una política para el registro de provisiones por deterioro en función de la incobrabilidad del saldo vencido, la cual es determinada en base a un análisis de la antigüedad, recaudación histórica y el estado de la recaudación de las cuentas por cobrar.

HAVOC LABORATORIO DE SERVICIOS ANALITICOS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en U. S. Dólares)

3.3. La asignación de vida útil de los Equipos, vehículos y otros e intangibles

La Administración de la compañía determina las vidas útiles estimadas sobre bases técnicas y los correspondientes cargos por depreciación (amortización) de sus activos fijos e intangibles. Esta estimación está basada en los ciclos de vida proyectados de los bienes asignados a los respectivos segmentos. La Compañía revisa las vidas útiles estimadas de los bienes de Activos fijos e intangibles, al cierre de cada ejercicio anual.

3.4. El cálculo actuarial de las obligaciones por beneficios definidos

El valor presente de la provisión para obligaciones por beneficios definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportado por la administración de la Compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

Las obligaciones por las prestaciones definidas de la Compañía se descuentan a una tasa establecida por referencia a las tasas de mercado al final del período de referencia de los bonos corporativos de alta calidad. Se requiere un juicio significativo al establecer los criterios para bonos a ser incluidos en la población de la que se deriva la curva de rendimiento. Los criterios más importantes considerados para la selección de los bonos incluyen el tamaño de la emisión de los bonos corporativos, calificación de los bonos y la identificación de los valores atípicos que se excluyen.

NOTA 4 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un detalle de esta cuenta, es como sigue:

	...31 de diciembre del...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja chica	200	200
Bancos	26,980	116,166
	<u>27,180</u>	<u>116,366</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

HAVOC LABORATORIO DE SERVICIOS ANALITICOS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en U. S. Dólares)

NOTA 5 - CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un detalle de esta cuenta, es como sigue:

	...31 de diciembre del...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Clientes	196,136	259,599
Relacionados	(1) 165,168	11,000
Derechos de cobro	(2) 9,333	27,224
Empleados	1,214	531
Fondos entregados	1,091	585
Otras cuentas por cobrar	4,332	3,743
Provisión cuentas incobrables	(1,773)	(1,773)
	<u>375,502</u>	<u>300,909</u>

(1) Ver nota 14

(2) Corresponde a una provisión de ingresos con base al grado de certeza que la Compañía tiene sobre estos valores.

Los movimientos de la provisión para cuentas incobrables, fueron como sigue:

	..31 de Diciembre del..	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Saldo inicial	1,773	5,139
Bajas	-	(3,366)
Saldo final	<u>1,773</u>	<u>1,773</u>

NOTA 6 - IMPUESTOS

Un detalle de esta cuenta, es como sigue:

	..31 de Diciembre del..	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Activos por impuestos corrientes</i>		
Retenciones en la fuente	14,158	20,567
IVA- crédito tributario	46,635	85,985
	<u>60,793</u>	<u>106,552</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

HAVOC LABORATORIO DE SERVICIOS ANALITICOS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en U. S. Dólares)

	..31 de Diciembre del..	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Pasivos por impuestos corrientes</i>		
Impuesto a la renta por pagar	23,380	27,228
Impuesto al Valor agregado - IVA por pagar y retenciones del IVA	566	144
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	675	1,196
	<u>24,620</u>	<u>28,568</u>

Impuesto a la renta reconocido en resultados

	..31 de Diciembre del..	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Gasto del impuesto corriente y diferido	23,599	25,138
Total gasto de impuestos	<u>23,599</u>	<u>25,138</u>

Una conciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente es como sigue:

	..31 de Diciembre del..	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta	96,972	112,851
Gastos no deducibles	9,300	10,914
Utilidad gravable	<u>106,272</u>	<u>123,765</u>
Gasto impuesto a la renta a la tasa impositiva vigente	23,380	27,228
Impuesto a la renta diferido	219	(2,091)
	<u>23,599</u>	<u>25,138</u>
Gasto de impuesto a la renta reconocido en los resultados	<u>23,599</u>	<u>25,138</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

HAVOC LABORATORIO DE SERVICIOS ANALITICOS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en U. S. Dólares)

Saldo del impuesto diferido

Un resumen de los impuestos diferidos, fue como sigue:

	..31 de Diciembre del.	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Impuestos diferidos</i>		
Activo por impuestos diferidos	1,871	2,091
<i>Impuestos diferidos, netos</i>	<u>1,871</u>	<u>2,091</u>

Los movimientos de activos y pasivos por impuestos diferidos fueron como sigue:

	Saldos al comienzo del año	Reconocido en resultados	Saldos al fin del año
<i>Año 2018</i>			
<i>Diferencias temporarias</i>			
Beneficios Definidos	2,091	(219)	1,871
Total	<u>2,091</u>	<u>(219)</u>	<u>1,871</u>

	Saldos al comienzo del año	Reconocido en resultados	Saldos al fin del año
<i>Año 2018</i>			
<i>Diferencias temporarias</i>			
Beneficios Definidos	-	2,091	2,091
Total	<u>-</u>	<u>2,091</u>	<u>2,091</u>

Principales reformas tributarias

En el Suplemento del Registro Oficial 111 de 31 de diciembre de 2019, se publicó la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, que establece ciertas reformas tributarias, las más importantes:

Impuesto a la renta

Dividendos

- Se gravan los dividendos distribuidos a personas naturales y sociedades extranjeras.

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

HAVOC LABORATORIO DE SERVICIOS ANALITICOS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en U. S. Dólares)

- La base gravada será el 40% del dividendo efectivamente distribuido.
- Se elimina el crédito tributario del impuesto a la renta pagado por la sociedad, para el dividendo distribuido.
- La tarifa aplicable para el dividendo será del 25% para no residentes ecuatorianos y de hasta el 25% para personas naturales residentes en Ecuador.
- En caso de que no se informe oportunamente el beneficiario efectivo, la retención será del 35%.
- Se mantiene aplicación de convenios para evitar la doble imposición para el pago de dividendos.

Deducibilidad de intereses por préstamos

- Para que sean deducibles los intereses generados por créditos externos contratados con partes relacionadas en: bancos, compañías de seguros y entidades del sector financiero popular y solidario, el monto del endeudamiento no puede exceder del 300% del patrimonio de la entidad.
- Para el resto de sociedades y personas naturales los intereses de créditos (con partes relacionadas) serán deducibles hasta el 20% de la utilidad antes de participación a trabajadores, más intereses, depreciación y amortización del respectivo ejercicio fiscal.
- Se excluye del límite del 20% a los intereses por financiamiento de proyectos APP y públicos de interés común (lo define autoridad pública competente).

Anticipo de impuesto a la renta

- Se elimina la obligatoriedad del pago del anticipo de impuesto a la renta.
- Se puede efectuar de manera voluntaria en una cuantía igual al 50% del impuesto causado del ejercicio anterior menos retenciones en la fuente.
- Los casos en que aplicaría este pago voluntario se definirán en reglamento.

Régimen simplificado para micro empresas

Microempresas: Ingresos anuales de hasta USD 300.000 y menos de 10 trabajadores. Se limita a 5 ejercicios fiscales.

- Algunas actividades económicas no pueden acogerse a este régimen (servicios profesionales, ocupación liberal, relación de dependencia, construcción, urbanización, etc.).
- Tarifa única del 2% sobre el total de ingresos gravados. Aplica declaración simplificada.
- Se elimina la obligación de ser agentes de retención (salvo casos puntuales).
- Pago semestral del IVA e ICE en lugar de mensual.
- Se mantiene obligación de llevar contabilidad.

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

HAVOC LABORATORIO DE SERVICIOS ANALITICOS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en U. S. Dólares)

Régimen simplificado agropecuario

Se incluye un impuesto único para actividades agropecuarias (no forestal, no banano ni industrialización), en la etapa de producción y/o comercialización local o que se exporten.

- Para los ingresos por producción y comercialización local, un impuesto sobre la fracción básica que se encuentra en el rango de US\$2.800 hasta US\$76.600 y un porcentaje sobre la fracción excedente que está en el rango del 1% al 1,80%.
- Para los ingresos de las exportaciones, un impuesto sobre la fracción básica que se encuentra en el rango de US\$ 3.900 hasta US\$ 87.100 y un porcentaje sobre la fracción excedente que está en el rango del 1,30% al 2%.

Reducción temporal – 2019

Se reduce en un 10% el impuesto a la renta a pagar del ejercicio fiscal 2019, para los contribuyentes domiciliados, a septiembre de 2019, en Carchi, Imbabura, Bolívar, Chimborazo, Tungurahua, Cotopaxi, Cañar, Azuay y Loja, cuya actividad económica principal sea la agrícola, ganadera, agroindustrial y/o turismo, por la paralización que provocó la declaratoria de estado de excepción.

Otros aspectos

- Se incluye como sectores económicos priorizados, sujetos a exenciones de impuesto a la renta a:
 - i) Servicios de infraestructura hospitalaria,
 - ii) Servicios educativos, y
 - iii) Servicios culturales y artísticos.
- Se limita a 150% la deducción de gastos por patrocinio de eventos artísticos y culturales (no se menciona respecto de que rubro).
- Se reducen los sujetos que actuarán como agentes de retención, que se definirán mediante reglamento
- Para la aplicación de la exoneración para los ingresos provenientes de *vehículos de inversión inmobiliaria* se incrementa del 30 al 49% la participación que debe tener un mismo partícipe, eliminando la condición de tenencia de 360 días o más.
- Para depósitos e inversiones a plazo fijo con plazo igual o mayor a 360 días se mantiene exención del impuesto a la renta, incluso si existiesen pagos parciales de rendimientos antes del vencimiento.
- Se elimina deducción de gastos personales para personas naturales con ingresos netos iguales o superiores a US\$ 100.000,00 anuales, excepto aquellos relacionados a gastos por enfermedades catastróficas.
- Se establece como ingresos exentos los ingresos obtenidos para la ejecución de proyectos financiados totalmente con créditos o fondos, no reembolsables, de gobierno a gobierno.

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

HAVOC LABORATORIO DE SERVICIOS ANALITICOS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en U. S. Dólares)

- Se regula la exoneración de impuesto a la renta aplicable a la fusión de entidades del Sistema Financiero Popular y Solidario.
- Se incluye una deducción adicional del 50%, respecto de seguros de créditos contratados para la exportación.
- Se permite la deducibilidad de provisiones para desahucio y jubilación patronal; éstas últimas deberán:
 - ✓ Corresponder a empleados con al menos 10 años de antigüedad.
 - ✓ Los aportes de efectivo deben ser administradas por entes calificados por la Ley de Mercado de Valores.Esta deducción aplicará a partir del ejercicio 2021.
- Serán deducibles las donaciones a entidades educativas para carreras de pregrado y posgrado afines a ciencias de la educación, hasta el 1% de ingresos gravados
- Se efectúan ajuste en la cuantía del impuesto único al banano.

Contribución única y temporal

- Las sociedades con actividad económica e ingresos gravados iguales o superiores a USD 1 Millón (en su declaración de impuesto a la renta del 2018), estarán sujetas al pago conforme las siguientes tarifas:

Ingresos brutos gravados Desde (US\$)	Ingresos brutos gravados Hasta US\$	Tarifa
1.000.000	5.000.000	0,10%
5.000.000	10.000.000	0,15%
10.000.000	En adelante	0,20%

- El pago anual no podrá ser superior al 25% del impuesto a la renta causado en el ejercicio 2018.
- Se pagará en marzo de los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022.
- Los pagos por este impuesto no serán deducibles ni constituirán crédito tributario.
- Empresas públicas no están obligadas al pago de esta contribución.

Impuesto al valor agregado – IVA

- La importación de servicios digitales está gravada con IVA.
- Tarjetas de crédito (intermediario) actuarán como agentes de retención en estos casos.
- En caso de no existir un intermediario, el impuesto lo asume el importador del servicio digital.
- Impuesto se aplicará en 180 días después de publicada la Ley.
- No residentes registrados en SRI serán agentes de percepción.
- SRI publicará catastro de prestadores de servicios en su página web. Este catastro no significa regularización alguna.

HAVOC LABORATORIO DE SERVICIOS ANALITICOS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en U. S. Dólares)

Agentes de retención

Se reducen los sujetos que actuarán como agentes de retención, que se definirán mediante reglamento. Exportadores no serán, solo por dicha condición, agentes de retención de IVA.

Impuesto a la salida de divisas

- Se reduce plazo mínimo del crédito de 360 días a 180 días para exoneración de pagos por financiamiento, las demás condiciones actualmente vigentes se mantienen.
- Dividendos enviados al exterior estarán exentos de ISD (a menos que tengan accionistas ecuatorianos).
- Se exoneran pagos al exterior por ejecución de proyectos financiados en su totalidad con créditos o fondos no reembolsables otorgados de gobierno a gobierno.

Otros aspectos relevantes

- Se incluye figura de Devolución Simplificada Unificada (automática) para exportadores respecto de tributos al comercio exterior, a excepción del IVA, por un porcentaje del valor FOB de exportación, posterior a la presentación de la DAE definitiva.
- Durante los 45 días posteriores a la publicación de esta Ley se podrá solicitar facilidades de pago al SRI por impuestos retenidos o percibidos hasta 12 meses plazos (cuotas mensuales).
- Se extinguen de oficio reajustes o reliquidaciones de impuestos vehiculares administrados por el SRI que se encuentren pendientes de pago hasta 2019.
- Se incluye derechos del contribuyente en Código Tributario.
- Se incluye figura de determinación, con base en catastros, por parte del SRI.
- SRI tiene 30 días para emitir resoluciones para aplicación de esta ley.
- No son deducibles de impuesto a la renta ni exentos de ISD, intereses de créditos contratados entre septiembre y diciembre de 2019 destinados al pago de dividendos hasta el 31 de diciembre de 2019, a partir de enero 2020.

NOTA 7 - EQUIPOS, VEHÍCULOS Y OTROS

Un detalle de la cuenta, es como sigue:

(Ver página siguiente)

HAVOC LABORATORIO DE SERVICIOS ANALITICOS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en U. S. Dólares)

	..31 de Diciembre del..	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Muebles y enseres	15,434	15,434
Maquinaria y herramientas	6,831	6,831
Equipo de laboratorio de campo	334,221	327,095
Equipo de computación	34,257	32,888
Vehículos	53,786	53,786
	<u>444,530</u>	<u>436,034</u>
Menos:		
Depreciación acumulada	<u>(316,887)</u>	<u>(284,228)</u>
Total	<u>127,643</u>	<u>151,806</u>

Los movimientos de equipos, vehículos y otros, fueron como sigue:

	..31 de Diciembre del..	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Saldo inicial, neto	151,806	164,829
Adiciones (disminuciones), neto	8,496	19,244
Depreciación - gasto	<u>(32,659)</u>	<u>(32,267)</u>
Saldo final, neto	<u>127,643</u>	<u>151,806</u>

NOTA 8 - ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un detalle de la cuenta es como sigue:

	..31 de Diciembre del..	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores Locales	398,405	478,686
Anticipo Clientes	312	322
Otras cuentas por pagar	10,495	4,302
Tarjeta de crédito	5,323	2,541
	<u>414,534</u>	<u>485,851</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

HAVOC LABORATORIO DE SERVICIOS ANALITICOS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en U. S. Dólares)

NOTA 9 - OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Un detalle de la cuenta es como sigue:

	...31 de diciembre de...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Produbanco S.A.		
Préstamo que devenga una tasa de interés del 10.14% anual, con pago mensual hasta enero 2021. (1)	14,797	-
	<u>14,797</u>	<u>-</u>
Corto plazo	13,592	-
Largo plazo	1,205	-
	<u>14,797</u>	<u>-</u>

(1) Corresponde a préstamo utilizado como capital de trabajo, con Produbanco por un valor de US\$ 20,000, a un año y medio plazo, garantizado con firma del Gerente de la Compañía.

NOTA 10 - PASIVOS ACUMULADOS

Un detalle de esta cuenta, fue como sigue:

	..31 de Diciembre del..	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Participación de trabajadores en las utilidades	17,113	19,915
Beneficios sociales	13,534	27,924
	<u>30,647</u>	<u>47,839</u>

Participación de Trabajadores en utilidades. - De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables. Los movimientos de la provisión para participación a trabajadores fueron como sigue:

El movimiento del rubro durante el año fue:

(Ver página siguiente)

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

HAVOC LABORATORIO DE SERVICIOS ANALITICOS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en U. S. Dólares)

	...31 de Diciembre del...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Saldo inicial	19,915	27,713
Provisión del año	17,113	19,915
Pagos efectuados	<u>(19,915)</u>	<u>(27,713)</u>
Saldo final	<u>17,113</u>	<u>19,915</u>

NOTA 11 - OTROS PASIVOS CORRIENTES

Un detalle de esta cuenta, fue como sigue:

	..31 de Diciembre del..	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Seguridad social	<u>8,409</u>	<u>5,496</u>
	<u>8,409</u>	<u>5,496</u>

NOTA 12 - OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

El saldo al 31 de diciembre, comprende:

	..31 de Diciembre del..	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Jubilación patronal	17,459	13,664
Bonificación por desahucio	<u>13,863</u>	<u>13,815</u>
	<u>31,322</u>	<u>27,479</u>

La compañía mantiene dos planes de beneficios definidos que cubren sustancialmente a todos sus empleados, un resumen de estas obligaciones por beneficios definidos es como sigue:

Jubilación patronal

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte y cinco años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social – IESS. En el caso del

HAVOC LABORATORIO DE SERVICIOS ANALITICOS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en U. S. Dólares)

trabajador que hubiere cumplido veinte años, y menos de veinticinco años de trabajo, continuada o interrumpidamente, tendrá derecho a la parte proporcional de la jubilación patronal, de acuerdo con las normas de ese Código.

	...31 de diciembre del...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Saldo inicial	13,664	23,902
Costo de los servicios del período corriente	1,525	2,422
Costos por intereses	1,127	1,554
Ganancia (Pérdida) actuarial reconocida	1,143	(14,213)
Saldo final	<u>17,459</u>	<u>13,664</u>

Bonificación por desahucio

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

Los movimientos de la provisión por desahucio, fueron como sigue:

	...31 de diciembre del...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Saldo inicial	13,815	30,666
Costo de los servicios del período corriente	2,512	2,394
Costos por intereses	1,008	1,993
Pérdidas actuarial reconocida	(1,533)	(18,728)
(Beneficios pagados)	(1,940)	(2,511)
Efecto en liquidaciones	-	-
Saldo final	<u>13,863</u>	<u>13,815</u>

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual, fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

HAVOC LABORATORIO DE SERVICIOS ANALITICOS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en U. S. Dólares)

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se registran en resultados.

Las principales hipótesis actuariales usadas fueron:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Tasa de descuento	8.48%	8.25%
Tasa de rendimiento de activos	0.00%	0.00%
Tasa de incremento salarial	2.50%	2.50%
Tasa de incremento de pensiones	0.00%	2.00%
Tasa de rotación (promedio)	21.96%	24.03%
Tabla de mortalidad e invalidez (1)	IESS2002	Tabla IESS

(1) Corresponden a las tablas de mortalidad publicadas por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social – IESS en el año 2002.

NOTA 13 - PATRIMONIO

Capital Social

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el capital social está representado por 1,000 participaciones, cada una tiene un valor nominal de US\$1 dólar de los Estados Unidos de América.

Reserva Legal

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

Reserva facultativa

Se aprobó su creación en años anteriores y podría distribuirse si así los deciden los socios.

Resultados acumulados

Un resumen de las utilidades acumuladas, es como sigue:

(Ver página siguiente)

HAVOC LABORATORIO DE SERVICIOS ANALITICOS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en U. S. Dólares)

	...31 de diciembre del...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Resultados acumulados	<u>73,373</u>	<u>87,713</u>
	<u>73,373</u>	<u>87,713</u>

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF para Pymes

Los resultados acumulados incluyen los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

NOTA 14 - TRANSACCIONES Y SALDOS CON PARTES RELACIONADAS

Transacciones comerciales

El siguiente es un resumen de los principales saldos y transacciones realizadas durante los años 2019 y 2018 con partes relacionadas. Se incluye bajo la denominación de compañías relacionadas a las compañías con socios y/o accionistas comunes, socios y funcionarios. La administración considera que las transacciones con partes relacionadas se ejecutaron a precios normales del mercado.

Un detalle, a continuación:

	..31 de diciembre del..	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por cobrar: (1)	165,168	11,000
Ventas	253,477	-
Compras	24,000	116,480

(1) Ver nota 5.

Compensación del personal clave de la gerencia

La compensación a los ejecutivos y otros miembros claves de la gerencia durante el año fue la siguiente:

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

HAVOC LABORATORIO DE SERVICIOS ANALITICOS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en U. S. Dólares)

	...31 de diciembre del...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Beneficios a corto plazo	67,220	76,520
	<u>67,220</u>	<u>76,520</u>

NOTA 15 - COSTO DE LOS SERVICIOS

Un detalle de esta cuenta, fue como sigue:

	..31 de Diciembre del..	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Costo de los Servicios</i>		
Sueldos salarios y demás remuneraciones	135,444	159,013
Beneficios sociales	18,770	25,846
Aporte a la seguridad social	27,957	32,672
Honorarios profesionales	(1) 107,143	210,474
Transporte	343	11,328
Hospedaje, movilización, alimentación	3,451	10,475
Suministros, herramientas y materiales	25,248	19,784
Arriendos	24,000	26,400
Mantenimiento y reparaciones	8,803	22,156
Seguros y reaseguros	1,295	1,587
Otros	10,827	3,477
	<u>363,280</u>	<u>523,212</u>

- 1) Durante el año 2019 la empresa no consiguió la misma cantidad de contratos que el año 2018, por lo que tuvo que reducir considerablemente los costos de servicios de terceros.

NOTA 16 - DETALLE DE GASTOS DE OPERACIÓN

Un detalle de esta cuenta, fue como sigue:

(Ver página siguiente)

HAVOC LABORATORIO DE SERVICIOS ANALITICOS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en U. S. Dólares)

	..31 de Diciembre del..	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Gastos de Operación</i>		
Sueldos salarios y demás remuneraciones	83,851	84,411
Beneficios sociales	10,851	14,446
Beneficios definidos	7,316	8,363
Aporte a la seguridad social	16,616	17,226
Participación trabajadores en las utilidades	17,113	19,915
Honorarios profesionales	5,134	9,032
Hospedaje, movilización, alimentación	821	1,313
Suministros, herramientas y materiales	5,986	5,822
Promoción y publicidad	1,509	1,462
Mantenimiento y reparaciones	3,635	3,528
Seguros y reaseguros	25,598	31,313
Servicios públicos	9,635	8,519
Impuestos y contribuciones	6,744	6,680
Depreciación	32,659	32,267
Otros	12,530	10,356
	<u>239,998</u>	<u>254,653</u>

NOTA 17 - CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía no reporta contingencias significativas que afecten la presentación de los estados financieros.

NOTA 18 - APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia el 29 de abril de 2020 y serán presentados a los Socios para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los Socios sin modificaciones.

HAVOC LABORATORIO DE SERVICIOS ANALITICOS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en U. S. Dólares)

**NOTA 19 - HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIÓDO SOBRE EL QUE SE
INFORMA**

Brote de enfermedad por Coronavirus (COVID 19)

COVID 19 es una enfermedad respiratoria nueva identificada en Wuhan, China a finales del 2019; el aumento significativo de casos confirmados, llevó a que la Organización Mundial de la Salud (OMS) la declarara "como una pandemia".

A fin de controlar la emergencia sanitaria, el presidente de la República, con Decreto Ejecutivo No.1017 de 16 de marzo de 2020, declaró el estado de excepción en todo el Ecuador, adoptando entre otras, medidas tales como: suspensión del ejercicio del derecho a la libertad de tránsito, asociación y reunión; restricción de circulación vehicular; suspensión de la jornada laboral presencial del sector público y privado y; la suspensión de términos y plazos en procesos judiciales, administrativos y alternativos de solución de conflictos.

Efectos en los estados financieros adjuntos

La propagación posterior de este nuevo coronavirus no proporciona aún evidencia adicional sobre la situación que existía al 31 de diciembre de 2019. A la fecha de emisión de estos estados financieros, no es posible estimar los efectos económicos y financieros de la crisis originada por COVID 19 en: el comercio nacional e internacional, en los flujos de capitales, en el valor de las empresas y eventual deterioro de algunos de sus activos, en la continuidad de las empresas, en los indicadores de empleo y, en la dificultad de atender compromisos y obligaciones.

Excepto por lo mencionado sobre COVID 19, entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se han producido eventos subsecuentes que, en opinión de la administración de la Compañía, pudieran requerir ajuste o revelación a los adjuntos estados financieros.



Fausto Moreano
Gerente General



Cristina Villalba
Contadora General