DICTAMEN DE AUDITORIA EXTERNA DE

SERVICIOS TECNICOS Y LABORATORIOS PARA1A INDUSTRIA SERTINLAB S.A.

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017YCOMPARATIVO 2016

SERVICIOS TECNICOS Y LABORATORIOS PARA lA INDUSTRIA SERTINLAB S.A.

Estados Financieros
A131 de diciembre de 2017
y comparativo 2016

CONTENIDO: **PÁGINA:**

- Dictamen de los Auditores Independientes 3
- Estados de Situación Financiera 6
- Estado de Resultados del Período y Otros Resultados Integrales 7
- Estados de Cambios en el Patrimonio 8
- Estados de Flujos de Efectivo- Método Directo 9
- Resumen de las Principales Políticas Contables 10
- Notas a los Estados Financieros 19

Dictamen de los Auditores Independientes-

A los Accionistas de

SERVICIOS TÉCNICOS Y LABORATORIOS PARA *IA* INDUSTRIA SERTINLAB S.A.

Opinión sin *salvedades*

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **Servicios Técnicos** y **Laboratorios para la Industria Sertinlab S.A.,** que corresponden al estado de situación financiera al31 de diciembre de 2017 y los correspondientes estados de resultados integral, cambios en el patrimonio neto y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas.

2. En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **Servicios Técnicos y Laboratorios para la Industria Sertinlab S.A.,** al31 de diciembre de 2017, así como el resultado de sus operaciones y el flujo de efectivo por el año terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

Bases para nuestra opinión sin salvedades

3. Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades bajo estas normas se describen más detalladamente en la sección "Responsabilidades del Auditor para la Auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética para Contadores Profesionales emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética, junto con los requisitos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos y el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido nos proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión sin salvedades.

Responsabilidades de la Administración sobre los estados financieros

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

S. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluardla capa idad de la Codmpañía para con inuadr como una reve1an o, segun correspon a, asuntos re1ac10na os con e1 n 9um lia

RNAE NO **853**

utilizando la base contable de negocio en marcha a menos que la Administración intente liquidar la Compañía o cesar operaciones, o no tiene otra alternativa realista sino hacerlo.

6. Los miembros del Directorio de la Compañía son responsables de supervisar el proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros

7. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, ya sea por fraude o error y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Un aseguramiento razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte un error significativo cuando este exista. Los errores significativos pueden surgir de fraude o error y se consideran significativos, siempre y cuando de manera individual o en conjunto, éstos pudiesen influir en las decisiones económicas a ser tomadas por los usuarios basados en dichos estados financieros.

Restricción de uso y distribución

8. Este informe se emite únicamente para información y uso de la Administración de la Compañía y de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador y no debe utilizarse para ningún otro propósito.

Otros asuntos

9. Los estados financieros de **Servicios Técnicos y Laboratorios para la Industria Sertinlab S.A.,** por el año terminado el 31 de diciembre del 2016, no fueron sujetos a revisión de auditoría externa, debido a que la Compañía no era sujeto obligado a someter sus estados financieros anuales al dictamen de auditoría externa. Las cifras por el año terminado en esa fecha se incluyen para fines comparativos.

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios

10. Nuestro informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción, por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017, se emite por separado.

Marzo 25,2017
Quito, Ecuador

Velasco & Partners Auditores RNAE Nº 853

's Velasco Villarruel
RNAE No.853

SERVICIOS TÉCNICOS Y LABORATORIOS PARA LA INDUSTRIA SERTINLAB S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresados en U.S. dólares)

		2017	No Auditado 2016
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	(1)	96.347	68.160
Activos Financieros	(2)	155.291	170.000
Cuentas por Cobrar Comerciales	(3)	23.028	68.414
Activos por Impuestos Corrientes	(4)	38.015	37.851
Importaciones en Tránsito	(S)	19.317	1.221
Anticipo a Proveedores y Otras Cuentas por Cobrar		3.601	3.919
Total Activos Corrientes		**335·599**	**349·565**
ACTIVOS NO CORRIENTES	(6)		
Propiedad, Planta y Equipo		420.753	424-441
Depreciación Acumulada		(146.143)	(112.164)
Total Activos No Corrientes		**274.610**	**312.277**
TOTAL ACTIVOS		**610.209**	**661.842**
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
Obligaciones Laborales y Beneficios Sociales	(7)	(12.722)	(18.ns)
Anticipo de Clientes y Otras Cuentas por Pagar	(8)	(14-796)	(19.816)
Cuentas por Pagar Comerciales	(9)	(5.765)	(11.981)
Pasivos por Impuestos Corrientes	(10)	(2.520)	(2.817)
Obligaciones con Accionistas Corto Plazo	(11)	(1.170)	(6.62il
Total Pasivos Corrientes		**(36·973)**	**(59·356)**
PASIVOS NO CORRIENTES			
Obligaciones con Accionistas Largo Plazo	(11)	(126.933)	(126.933)
Total Pasivos No Corrientes		**(126.933)**	**(126.933)**
TOTAL PASIVOS		**(163.906).**	**(186.289)**
PATRIMONIO	(12)		
Capital Social		(1.500)	(1.500)
Reservas		(80.528)	(80.528)
Resultados Acumulados AJ1os Anteriores		(364.039)	(332.004)
Resultados Adopción ter vez NIIF		2.547	2.547
Resultados del Ejercicio		(2.783)	(64.068)
TOTAL PATRIMONIO		**(446·303)**	**(475·553)**
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		**(fü0.209l**	**66t.842**

S fez
Repr ante Legal

Amparito Ri

SERVICIOS TÉCNICOS Y LABORATORIOS PARA LA INDUSTRIA SERTINLAB
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresados en U.S. dólares)

		2017	No Auditado 2016
INGRESOS Y COSTO DE VENTAS			
Ingresos por Ventas	(13)	407.512	432.086
Costo de Ventas	(14)	(245-563)	(252.226)
UTILIDAD 1(PÉRDIDA) BRUTA		161.949	179-360
Gastos de Administración	(15)	(110.125)	(135-906)
Gastos de Ventas	(15)	(55-2Z5)	(32.502)
UTILIDAD 1(PÉRDIDA) OPERACIONAL		(3·451)	10.952
OTROS INGRESOS Y GASTOS	(16)		
Ingresos No Opemcionales		8-448	72.895
Gastos No Opemcionales		(zQQ)	(9IDll
UTILIDAD 1(PÉRDIDA) DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS		4-291	82.859
Menos 15% Participación a trabajadores	(10)	(644)	{12-429)
Menos Gasto por Impuesto a la Renta	(10)	...ffiMl	
UTILIDAD 1(PÉRDIDA) DEL AÑO Y TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		2.783	64.068

So ez
Representante Legal

arito Rivera
Contadora General

SERVICIOS TÉCNICOS Y LABORATORIOS PARA LA INDUSTRIA SERTINLAB S.A.,
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(Expresados en U.S. dólares)

	Capital	Reservas	Resultados Adopción .IS.J1f	Resultados Acumulados	Resultados **Del Ejercicio**	*I:9.1ill*
Saldos al ;Jt de diciembre del2015	(1.500)	(80.528)	2.547	(301.069)	(31.143)	(.pt.683)
Transferencia de Utilidad años Anteriores				(30.935)	31.143	208
Utilidad Neta del Ejercicio					(64.068)	(64.068)
ORI -Otros Resultados Integrales						
Saldos al31 de diciembre del2o16	(1.5oo)	(80.528)	2o547	(332.004)	(64.068)	(475·553)
Transferencia de Utilidad años Anteriores				(64.068)	64.068	
Diddendos Pagados				32.033		32.033
Utilidad Neta del Ejercicio					(2.783)	(2.783)
ORI- Otros Resultados Integrales						
Saldos al31 de diciembre del2017	(t.soo)	(80.528)	2-547	(364.039)	(2.783)	(446-303)

Sonia Alvarez
RepreSentante Legal

Contadora General

SERVICIOS TÉCNICOS Y LABORATORIOS PARA LA INDUSTRIA SERTINLAB S.A.,
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresados en U.S. dólares)

	2.017
FLUJOS DE CAJA DE (EN) ACTIVIDADES DE OPERACION:	
Efectivo recibido de clientes	447.878
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(402.252)
Intereses pagados	(706)
Intereses recibidos	8-448
Participación trabajadores	(644)
Impuesto a la renta corriente	(1.161)
Efectivo neto de (en) actividades de operación	
FLUJOS DE CAJA DE (EN) ACfiVIDADES DE INVERSION:	
Neto por ventas de propiedad, planta y equipo	(595)
Efectivo neto de (en) actividades de inversión	
FLUJOS DE CAJA DE (EN) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:	
Pago de Deuda a Largo Plazo	(5457)
Decremento Inversiones a Corto Plazo	14.709
Dividendos Pagados en Efectivo a Accionistas	(32.033)
Efectivo neto de (en) actividades de financiamiento	**(22.781)**
Incremento (decremento) neto durante el año	28.187
Saldo al inicio del año	68.160
FIN DEL AÑO	**96.347**

Sonia,A'Mtrez
Representante Legal

Amparito Rivera
Contadora General

1. IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

- **Nombre de la entidad.**
  SERVICIOS TÉCNICOS Y LABORATORIOS PARA lA INDUSTRIA SERTINIAB S.A.

- **RUC de la entidad.**
  1791928555001

- **Domicilio de la entidad.**
  Barrio el Condado, Calle N71H, NO. OE5-251

- **Forma legal de la entidad.**
  Sociedad Anónima

- **País de incorporación de la entidad.**
  Ecuador.

- **Descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad.**
  Servicios Técnicos y Laboratorios para la Industria Sertinlab S.A., es una empresa ecuatoriana constituida en fecha 22 de agosto del 2003. Su objetivo consiste en el análisis físico-químicos de aceites aislantes, lubricantes, hidráulicos y combustibles, aditivación de combustibles, cromatografía de gases disueltos en aceites aislantes, plaguicidas, furanos, dioxinas entre otros; tratamiento de agua para procesos industriales, como calderas, sistemas de enfriamiento, intercambios de calor, intercambio iónico, instalación y montaje de plantas, entre otros; asesoría, estudio, elaboración de auditorías, peritaje, monitoreo y tratamiento en actividades de relacionadas con el campo de ingeniera química, de gestión ambiental, desechos industriales, ruidos y demás requeridos para los sectores industriales y de servicios; elaboración, formulación y preparación de productos químicos para la industria, prestación de servicios técnicos y profesionales y el suministro de personal a empresas para la elaboración de toda clase de proyectos industriales y comerciales; importación, exportación, compraventa, distribución y envasado de productos químicos, medicamentos y compuestos; importación, exportación, comercialización y distribución de toda clase de productos alimenticios, bebidas alcohólicas, gaseosas, entre otros; importación, exportación, venta y distribución de comercialización de equipos, vidrierías y demás materiales para laboratorios, entre otras actividades conexas.

  La Representación Legal de la compañía está a cargo de la señora Sonia Beatriz Álvarez Carvallo, quién dirige y administra, celebra y ejecuta a nombre de la compañía toda clase de actos y contratos, mantiene el cuidado de los bienes y fondos de la compañía, suscribe y firma a nombre de la compañía todas las escrituras públicas e instrumentos privados en los que consten actos y contratos que celebren la compañía.

  El capital social de la empresa a la fecha de la auditoría es de US$ 1.500 equivalentes a 1.500 participaciones iguales e indivisibles de un US$ 1,00 cada una. La distribución de participaciones es como siguen:

Accionista	Nacionalidad	En US$ dólares Capital Suscrito	Capital Pagado	Valor de cada Particip.	Número de Particip.	% Porcentaje
Alvares Carvallo Sonia Beatriz	Ecuatoriana	900	900	1,00	900	6o%
Macancela González Luis Norberto	Ecuatoriano	150	ISO	1,00	150	10%
Moelectricity Mantenimiento, Operación y Montaje de Sistemas Electricos S.A.	Ecuatoriana					
	Totales	1.soo	1.soo	1,00	1.500	lOO%

2. IMPORTANCIA REIATIVA.
La Compañía ha tomado en consideración circunstancias específicas que bajo- su criterio cumplen sus propias consideraciones de importancia relativa, con el fin de asegurar que los estados financieros, políticas contables y notas, reflejan la preparación y revelación de todos los hechos y circunstancias relevantes.

3· ESTRUCTURA DE lAS NOTAS.
Las notas a los estados financieros se encuentran presentadas de manera sistemática en función a su comprensibilidad y comparabilidad de acuerdo con lo establecido a la Norma Internacional de Contabilidad Nro. 1. cada partida significativa del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos del Efectivo se encuentran referenciadas a su nota. Cuando sea necesario una comprensión adicional a la situación financiera de la Compañía, se presentarán partidas adicionales, encabezados y subtotales en los estados financieros.

4· POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIV*AS.Declaración de cumplimiento* con *NIIF* - Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF para PYMES, emitidas por la .Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB) y sus interpretaciones, en sus últimas versiones disponibles en español al 31 de diciembre de 2015, fecha de cierre de los Estados Financieros, conforme la instrucción general impartida por la Superintendencia de Compañías a través de su página web.

4.2. *Moneda .fUncional* - La moneda funcional de la Compañía y sus subsidiarias es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

4·3· *Bases de preparación* - Los Estados Financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros.

4·4· ***Efectivo y equivalentes*** **de** ***efectivo*** - Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

4·5· ***Activos financieros-*** La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar (préstamos y cuentas por cobrar). La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial, con activos corrientes, aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera.

4.5.1. ***Cuentas po.,. cob.,.a.,. come.,.ciales y otras cuentas pol' cobl'al'*** - Son activos 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, menos cualquier deterioro.

4.5.2. ***Baja*** **de un** ***activo financiero*** - La Compañía da 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 reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que cobrar.

4.6. Propiedad Planta y equipo

4.6.1. **Medición en** ***el momento del*** **J'econocimiento** - Las partidas de Planta y Equipo se miden inicialmente por su costo. El costo de Planta y Equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

4.6.2. ***Medición posteriol' al.,.econocimiento:*** Después del reconocimiento inicial, la Planta y Equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y 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.

4.6.3. ***Método*** **de** ***dep.,.eciación y vidas útiles*** - El costo de Planta y Equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una

base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de Propiedad y Equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

	Vida útil (en años)
Edificios	20
Muebles y enseres	10
Equipos de Computación	3

4.6-4. ***Retiro* o *venta* de *Planta y Equipo*** - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados. En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

4·7·Impuestos- El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido

4.7.1. ***Impuestos* corrientes** - Se reconocen como ingreso o gasto, y son 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; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

4.8. ***Pasivos financieros* e *instrumentos* de *patrimonio* *emitidos por la Compañía*** - Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual. Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

4.8.1. ***Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas 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.

4.8.2. ***Baja* de *un pasivo* financiero** - La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo sí, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.

4·9· ***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 desprenderse de recursos que incorporen

beneficios economiCos, 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.

4-10. Beneficios a empleados

4.10.1. ***Participación a trabajadores-*** La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

4.11. Reconocimiento de ingresos - Se calculan al 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.

Los ingresos por venta de bienes o prestación de servicios se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes o ha prestado los servicios efectivamente; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

4.12. Gastos de Administración y Ventas- Se registran al costo histórico. Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

4.13. ***Normas nuevas y revisadas emitidas, pero aún no efectivas*** - La Compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e Interpretaciones del Comité (CINIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas, pero aún no son efectivas:

		períodos que inicien en o después de
NIIF 9	Instrumentos financieros	Enero 1, 2018
NIIF 15	Ingresos procedentes de contratos con clientes (y respectivas aclaraciones)	Enero 1, 2018
NIIF 16	Arrendamientos	Enero 1, 2019
Modificaciones a la NIIF 10 y NIC 28	Venta o Aportación de Bienes entre un Inversionista y su Asociada o Negocio Conjunto	Fecha a ser determinada
Modificaciones a la NIIF 2	Clasificación y medición de transacciones de pagos basados en acciones	Enero 1, 2018
Modificaciones a la NIC 40	Transferencia de propiedades de Inversión.	Enero 1, 2018
Modificaciones a la NIC 28	Participaciones de Largo Plazo en Asociadas y Negocios Conjuntos	Enero 1, 2019
Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2014 - 2016	Enmiendas a la NIIF 1 y NIC 28	Enero 1, 2018
Modificaciones a las CINUF 22	Transacciones en moneda extranjera y consideración anticipada	Enero 1, 2018
CINIIF 23	La Incertidumbre frente a los Tratamientos del Impuesto a las Ganancias	Enero 1, 2019
Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2015- 2017	Enmiendas a la NIIF 3, NIIF u, NIC 12 y NIC 23.	Enero 1, 2019

1. ESTIMACIONES Y PROVISIONES CONTABLES SIGNIFICATIVAS

La preparación de los presentes Estados Financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, 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.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

1.1 **Provisiones** ***para obligaciones por beneficios definidos*** - El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios a definidos depende de varios factores que son determinados en función de lo establecido en el Código de Trabajo, Ley de Seguridad Social, así como sus respectivos reglamentos de aplicación y resoluciones de Ministerio de Trabajo y de Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, respectivamente. La compañía al 31 de diciembre de 2017, no es sujeto obligado a la contratación de cálculo de estudios actuariales para registrar la provisión de jubilación patronal y desahucio.

1.2 ***Estimación*** **de** ***vidas útiles*** **de** ***Propiedad Plantas y Equipos*** - La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo con lo mencionado en la Nota 4.6.3.

2 POLITICA DE GESTION DE RIESGOS.

La Administración de la Compañía es la responsable de establecer, desarrollar y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgos con el objetivo de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la Compañía. La Compañía revisa regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinado y constructivo, en el cual todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

Riesgo de liquidez.

Es el riesgo de que la Compañía no pueda cumplir con sus obligaciones financieras en la medida en que vencen. El enfoque de la Compañía para administrar este riesgo es asegurarse de contar con la liquidez suficiente para solventar los gastos operacionales y cumplir con el pago de sus obligaciones financieras cuando vencen, sin ocurrir en pérdidas o arriesgar su reputación. Para ello gestiona los flujos de caja de corto y largo plazo.

t. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

Detalle		En US$ dólares gft!2	No Auditado 2016
Caja		400	400
Bancos Nacionales	(1)	95.947	67.760
Saldo al31 de diciembre		06.347	68.160

(1) Corresponden a efectivo depositado en US$ dólares en cuentas corrientes de bancos locales, valorados a su valor nominal.

2. ACTIVOS FINANCIEROS

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

Institución Emisora	Tipo de Instrumento	N°de Operación	Fecha Inicio	Fecha Vencim.	Días Vigencia	Tasa Interés	EnUS$ dólares Capital
Mutualista Pichincha	Certificado de Ahorro Plazo	C.A.P. 0455350	19/7/2017	16/1/2018	181	6,50%	103.699
Mutualista Pichincha	Certificado de Ahorro Plazo	C.A.P. 0455293	28/6/2017 27/12/2017	26/12/2017 25/1/2018	181 30	6,55%	—
				Saldo al31 de diciembre de 2017			155·291

Corresponde a Certificados de Ahorro a Plazo fijo cuyos capitales están registrados al valor nominal, con una tasa de interés promedio de 6,50%, renovables al vencimiento. Los rendimiento financieros ganados al31 de diciembre del 2017 son US$ 8.388, ver *Nota15.*

3· CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

2.1 Cuentas por cobrar comerciales
Un resumen de esta cuenta es como sigue:

Detalle		En US$ dólares 2017	No Auditado 2016
Cuentas por Cobrar Comerciales	(1)		
Saldo al31 de diciembre		24·353	

(1) Corresponden a cuentas por cobrar valorados al valor razonable, a clientes nacionales, principalmente por la prestación de servicio en el análisis físico- químico de aceites aislantes. El periodo promedio de crédito otorgado a los clientes es de 90 días. El 64,37% de las cuentas por cobrar comerciales corresponden a clientes con saldos vigentes menor a 360 días y para los cuales no se estiman pérdidas por deterioro o incobrabilidad. Los saldos más significativos pendientes de cobro al31 de diciembre de 2017 son:

Deta]le	EnUS$ dólares gj!!2
Macronivel S.A.	5·738
Ecuatran S.A.	3.676
SSEI Cia Ltda	2.298
Agua y Gas Sillunchi S.A. (Linde)	1.659
Sistemas Electricos S.A. SISELEC	1.294
Andes Petroleum Ecuador Cia. Ltda.	1.280
Bosques Tropicales S.A. BOTROSA	1.194
Otras (18)	
Saldo al 31 de diciembre	24-353

2.2 Provisión cuentas incobrables

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

Detalle		En US$ dólares 2017	No Auditado 2016
Provisión Cuentas Incobrables	(1)	(1.325)	
Saldo al31 de diciembre		(1.325)	(1,325)

(1) Los movimientos de la provisión cuentas incobrables, fueron como sigue:

Detalle	En US$ dólares gj!!2	No Auditado 2016
Saldo Inicial Ajuste Provisión	Provisión del año	
	(1.325)	

	(1.325)
Saldo al 31 de diciembre	

No existe concentración de riesgo de crédito con respecto a cuentas por cobrar comerciales debido a la naturaleza de alta rotación de su cartera. En consecuencia, no se requieren provisiones en exceso a la provisión para cuentas de dudosa recuperación.

4· ACTIVOS **POR** IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

		En US$ dólares	
			No Auditado
Detalle		2017	2016
Crédito Tributario IVA	(1)	27.938	34.918
Crédito Tributario de Impuesto a la Renta -*Nota 10*		10.077	
Anticipo de Impuesto a la Renta			
Saldo al31 de diciembre		38.015	

(1) Corresponde al saldo de crédito tributario de IVA del año 2017, en función del giro del negocio, valores retenidos por sus clientes en ventas de servicios, que se acumulan a favor y son compensados en los meses subsiguientes en la declaración mensual del Impuesto al Valor Agregado o solicitados a través de devoluciones a la Administración Tributaria.

5· IMPORTACIONES EN TRÁNSITO

Un resumen de inventarios es como sigue:

		En US$ dólares	
			No Auditado
Detalle		2017	2016
Importaciones en Transito	(1)		
Saldo al 31 de diciembre		19-317	1.221

(1) Corresponde a importaciones de servicios por análisis físicos-químicos de aceites y lubricantes, contratados con el proveedor Tribologik Corporation y Predictive Maintenance Corporation, domiciliados en Canadá. Estos servicios son soportados con facturas del exterior del proveedor, y la emisión de la respectiva liquidación de Compras y Servicios por parte de la compañía, incluido el 12% de IVA; y el Comprobante de Retención del 100% de IVA. Los resultados de dichos servicios de análisis son informes y reportes técnicos para los diversos clientes de la compañía. A continuación un detalle:

N° Factura PrQv edor	Fecha factura	N°Uquid. Comprase lm.11.QJ1.	Fecha Uquid. ComnrM	Cliente	EnUS$ dólar s
128919	2/10/2017	001-001-333	30/11/2017	Petroamazonas Bloque 18	11.376
129873	11/12/2017	001-001-333	30/11/2017	Andes Petroleum Ecuador Cia. Ltda.	2.394
129648	22/11/2017	001-001-333	30/11/2017	Andes Petroleum Ecuador Cia. Ltda.	1.080
129665	23/11/2017	001-001-333	30/11/2017	Hidroagoyan CELEC EP	1.694
129660	23/11/2017	001-001-333	30/11/2017	Hídroagoyan CELEC EP	1.667
129661	23/11/2017	001-001-333	30/11/2017	Hidroagoyan CELEC EP	107
				Otras importaciones de servicios	-...9.9Sl
				Saldo al31 de diciembre de 2017	19.317

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

Detalle		En US$ dólares 2017	No Auditado 2016
Costo Histórico:			
Maquinarias y Equipos	(1)	264.178	266.078
Edificios	(2)	124.000	124.000
Vehículos		18.000	18.000
Muebles y enseres		7.275	7.667
Equipos Oficina		5.119	4·525
Equipo de computación		2.181	PZ1
Costo Histórico al31 de diciembre		420.753	424.l:41
Depreciación acumulada:			
Maquinarias y Equipos		(73-810)	(48.953)
Inmueble		(49.104)	(42.966)
Vehículos		(16-474)	(12.910)
Muebles y enseres		(3.339)	(2.983)
Equipos Oficina		(1.861)	(1.363)
Equipo de computación		(1.555)	891
Depreciación Acumulada al 31 de diciembre		(146.143)	(112.164)
Propiedad, Planta y Equipo, neto al31 de diciembre		274.610	312.:!77

La composición de los rubros más significativos, son como sigue:

(1) Corresponde al siguiente detalle:

Fecha Activación	Cantidad	Descripción	Vida Util Años	Valor de Activación
31/12/2015		Cromatografo De Gases Nuevo Proinstra	10	108.724
01/11/2015		Cromatografo De Pcb·S E Inhibidor Proinstra	10	63.063
23/11/2016		Equipo De Riguidez Ots8opb Certificado Uka.	10	18.750
24/03/2010		Cabina # 2 Extractora Solventes	10	10.450
30/09/2013		Viscocimetro Completo Koehler Importacion	10	9.219
02/05/2013	1	Titulador De Agua Karfhis (Tecnoescala)	10	9.100
12/07/2012	1	Equipo Centrifuga Mas Implementos (.Lubricantes)	10	8.880
01/09/2010	1	Equipo Titulador De Agua Dr. Garcia	10	6.380
27/03/2015	1	Equipolavador De Viscosimetros	10	5.251
21/10/2015	1	Ups Tripplite 6kva Uso Cromatografos Nuevos	10	3.260
01/03/2016		Horno Mufla Hysc (Labdin)	10	2.800
24/04/2013	1	Comparador De Color (Proinstra)	10	2.340
29/07/2014	14	Viscosimetros Cannon Imp-7	10	1.995
30/09/2013		Equipo Punto De Inflamación Koehler Importac	10	1.676
07/07/2011	1	Equipo Esterilizador (Recor Dental)	10	1.344
16/01/2013	4	Set Densímetros Nonnalizados ISO	10	1.310
12/11/2015		Balanza Presicion Marca Hr	10	1.299
16/10/2014		Equipo Asfáltenos	10	1.221
23/01/2015		Probeta Certificada Labdin	10	1.138
22/12/2008	1	Bureta Electrónica Análisis Tan	10	1.090
01/05/2004	1	Cromatografo De Gases Marca Perkin Elmer	10	998
27/08/2010		Ups Para Cromatogrdfo	10	900
12/11/2015		Dispensador 0,01 2,5ml Adattador Cromatg.Pcb·S	10	530
30/09/2015		Compresor Pintulac Uso Laboratorio	10	504
31/01/2008		Conductimetro Portátil	10	460
31/01/2008		Peachimetro Portátil	10	410
10/03/2015		Balanza Precisión Proinstra	10	335
01/08/2011		Bomba De Vacío 1/2 (Marca Megafrio)	10	290
26/03/2014		Equipo Adicional Destilación	10	234
02/07/2008		Compresor Mas Implementos	10	226
		Saldo al31 de diciembre del2017		264.178

La compama mantiene formalizadas pólizas de seguros (robo, equipo eléctrico, rotura de maquinaria e incendio) con la aseguradora Liberty Seguros S.A., para sus activos con el fin de cubrir posibles riesgos que se puedan presentar durante su actividad, ver *Nota* 6. No se mantienen vigentes garantías o con prohibiciones de enajenar o hipotecas abiertas a favor de terceros o instituciones financieras.

(2) Corresponde a un inmueble, propiedad de la compañía registrado al valor razonable, ubicados en la provincia de Pichincha, cantón Quito, ciudad de Quito, parroquia El Condado con número de predio 414198 y clave catastral 13102-05-004, adquirido mediante escritura de compraventa con fecha 30 de diciembre del 2009 ante el Notario Cuarto Encargado – Líder Moreta Gavilanes. Este inmueble es usado para a operación normal del giro de negocio, en el cual se ubica el laboratorio de análisis y oficinas administrativas. Al 31 de diciembre de 2017, sobre estos inmuebles no existen gravámenes, prohibición de enajenar o hipotecas abiertas a favor de terceros o instituciones financieras.

Los movimientos de Propiedad y Equipo fueron como sigue:

Detalle		En US$ dólares 2017
Saldo neto al 01 de enero		312.277
Adquisiciones		595
Bajas y/o retiros		(4.283)
Cierre de Depreciación Acum. Por bajas		4.283
Gasto depreciación del ejercicio	(1)	(38.262)
Saldo neto al 31 de diciembre		274.610

(1) Los cargos a resultados por depreciación, son realizados en función del método de línea recta de acuerdo a las vidas útiles establecidos en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su correspondiente reglamento.

7· OBLIGACIONES LABORALES Y BENEFICIOS SOCIALES.

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

Detalle		En US$ dólares 2017	No Auditado 2016
Beneficios a Empleados	(1)	(8.870)	(14-732)
Obligaciones con el IESS	(2)	<3.852)	(3.743)
Saldo al 31 de diciembre		(12.722)	(18.115)

(1) Corresponde principalmente a la provisión por beneficios sociales: 15% participación sueldos por pagar US$ 6.296, décimo cuarto sueldo US$ 1.215 y décimo tercer sueldo por US$ 716 y. Montos registrados a valor razonable. La nómina de la compañía se compone de ocho (8) personas, todas afiliadas a la Seguridad Social bajo el régimen de seguro obligatorio.

(2) Corresponde a provisiones por pagar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social- IESS: Préstamos Quirografarios US$ 1.454, Aportes Patronal y Personal US$ 1.855 y Fondo de Reserva por US$ 543. Montos registrados a valor razonable.

8. ANTICIPO DE CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

Detalle		En US$ dólares 2017	No Auditado 2016
Anticipos Clientes Nacionales	(1)	(6.378)	
Tarjeta de Crédito Corporativa por pagar	(2)	(s.6oo)	(9.993)
Otras Cuentas por Pagar		(2.818)	í.9JlW
Saldo al31 de diciembre		(14·796)	(19.816)

(1) Corresponde principalmente al anticipo del cliente Hidroagoyan CELEC EP por concepto de contratación de servicios de análisis físico químico de aceites y lubricantes, cuya antigüedad no superan 360 días y están registrados al valor razonable.

(2) Corresponde a cuenta por pagar a la institución financiera emisora de la tarjeta de crédito corporativa, a través de la cual se realizan compras relacionadas con el giro de negocio.

9· CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

Detalle		En US$ dólares &2!.7	No Auditado ruu2
Cuentas por pagar Proveedores del Exterior	(1)		
Cuentas por Pagar Proveedores Locales			
Saldo al31 de diciembre		(5.765)	(11.981)

(3) Corresponde a cuentas por pagar comerciales con el proveedor del exterior TRIBOLOGIK CORPORATION, domiciliado en Estados Unidos de Norteamérica, por concepto de importación de servicios de análisis físico-químico de laboratorio. La antigüedad del saldo contable no supera los 360 días.

to. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

ESPACIO EN BLANCO

Detalle		En US$ dólares 2017	No Auditado 2016
Retención en la fuente de IVA	(1)	(1.715)	(2.151)
Retención en la fuente de Imp. Renta	(1)		_@lli)_
Saldo al 31 de diciembre		(2.520)	(2.817)

(1) Corresponden a retenciones en la fuente del IVA (Impuesto al Valor Agregado) y del Impuesto a la Renta, que la compañía en su calidad de agente de retención realiza a sus proveedores y que los paga al Servicio de Rentas Internas (SRI), en el siguiente mes de acuerdo al noveno dígito del RUC. Monto registrado a valor razonable.

(2) *Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente* - Una reconciliación entre la utilidad (pérdida) según Estados Financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	Conciliación Tributaria	En US$ dólares 2017
	Utilidad *1* (Perdida) antes de impuesto a las ganancias	
(-)	Participación a Trabajadores	
(+)	Gastos no deducibles	
	Utilidad Gravable *1* (Perdida Amortizable)	
	Tasa de Impuesto a las Ganancias del período	22%
	Impuesto a la Ganancias Causado	864
(-)	Retenciones en la fuente .que le realizaron	(8.009)
(-)	Crédito tributarios años anteriores	
	Crédito Tributario en Impuesto a la Renta a Favor	

Aspectos Tributarios

"Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas": El29 de abril del 2017 se aprobó la "Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas" publicado en el Registro Oficial No. 744 donde, entre otros aspectos, se efectúan las siguientes reformas detalladas a continuación:

- Devolución del Impuesto al Valor Agregado (IVA) por un equivalente entre 1% y 2% del IVA pagado, cuando las transacciones son realizadas con dinero electrónico, tarjetas de débito, tarjeta prepago o tarjeta de crédito.

- Pagos efectuados por medios electrónicos soportarán deducibilidad de gastos para efectos de Impuesto a la Renta y crédito tributario de IVA.

- Para efectos del cálculo de anticipo de Impuesto a la Renta correspondiente

a los ejercicios fiscales 2017 al 2019, se excluirá de la parte de los ingresos, costos y gastos, aquellos obtenidos y realizados con dinero electrónico.

- Deducción del so% de los gastos por conceptos de Impuestos a los Consumos Especiales generado en la contratación de servicios de telefonía fija y móvil avanzada.

No sujeción al pago de Impuesto a los Consumos Especiales sobre "Ley Orgánica Solidaria y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas afectadas por el terremoto del16 de abril del 2017": El 20 de mayo se aprobó la "Ley Orgánica Solidaria y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas afectadas por el terremoto del16 de abril del 2017" publicado en el Registro Oficial No. 759 donde, entre otros aspectos, se efectúan las siguientes reformas detalladas a continuación:

- Contribución Solidaria sobre las utilidades del 3% para sociedades ecuatorianas sujetos del impuesto a la renta (incluyendo Fideicomisos que paguen o no impuesto) y personas naturales sujetas al pago del impuesto a la renta con una base imponible superior a US$12.000.

- Incremento al14% del Impuesto al Valor Agregado a partir del1 de junio del 2016 por un período de 12 meses.

- Personas naturales residentes que mantengan un patrimonio existente al 1 de enero del 2017 igual o mayor a un millón de dólares dentro y fuera del país, se gravará el 0,90% del patrimonio. Se excluye a personas domiciliadas en área de influencia y que hayan sufrido una afectación directa en sus activos.

- Personas naturales no residentes que mantengan un patrimonio existente al 1de enero del2017 igual o mayor a un millón de dólares dentro del país, se gravará el 0,90% del patrimonio. Se excluye a personas domiciliadas en área de influencia y que hayan sufrido una afectación directa en sus activos.

- Gravar el 1.8% sobre el avalúo catastral del año 2017 en caso de bienes inmuebles y sobre el valor patrimonial proporcional en el caso de derechos representativos de capital, las sociedades residentes en el Ecuador que mantengan bienes inmuebles en el Ecuador y derechos representativos de capital de sociedades de propiedad directa de una sociedad residente en un paraíso fiscal o jurisdicción de menor imposición o no se conozca su residencia.

- Gravar el 0,90% sobre el avalúo catastral del año 2017 en caso de bienes inmuebles y sobre el valor patrimonial proporcional en caso de derechos representativos de capital las sociedades residentes en el Ecuador que mantengan bienes inmuebles en el Ecuador y derechos representativos de capital de sociedades de propiedad directa de una sociedad no residente en el Ecuador, paraíso fiscal o jurisdicción de menor imposición o no se conozca su residencia.

- Adquisiciones y donaciones de bienes entregados a entidades y organismos del sector público.

- Gravar con tarifa de Impuesto a los Consumos Especiales del 15% a los servicios de telefonía fija y planes que comercialicen únicamente voz, o en conjunto voz, datos y sus prestados a sociedades.

- Exención de un monto anual de US$5.000 cuando el hecho generador del Impuesto a la Salida de Divisas se produzca mediante la utilización de tarjetas de crédito o débito por consumos o retiros efectuados desde el exterior.

u. OBLIGACIONES CON ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre de 2017, se generaron los siguientes saldos por pagar:

Detalle		En US$ dólares 2017	No Auditado 2016
Obligaciones Accionistas a Largo Plazo	(1)	(66.292)	(66.292)
Dividendos por Pagar a los Accionistas	(2)	(60.641)	(60.641)
Intereses por Pagar Accionistas		(1.170}	(6.627)
Saldo al 31 de diciembre		(128.102)	(133·560)

(1) Corresponden a préstamos de liquidez que los accionistas ha desembolsado en años anteriores a favor de la compañía, para actividades de inversión, tales como: compra de los equipos de laboratorio, ver *Nota* 6, dichos préstamos se han documentado formalmente en *Acuerdo de Pago de Interés* en los cuales se establecen las condiciones de los mismos, tales como. montos, plazo, tasa de interés, etc. Al 31 de diciembre del 2017, el gasto cargado a resultados por concepto de interés fue US$ 1.193 y US$ 24.083 en 2016. No se ha entregado garantías a favor de los acreedores.

La composición del saldo, es como sigue:

Detalle	En US$ dólares 2017
Ing. Sonia Álvarez	(19.888)
Moeletricitv S.A.	(19.888)
Ing. Mario Villalba	(19.887)
Sr. Noberto Macancela	(6.62g)
Saldo neto al 31 de diciembre	(66.292)

El movimiento que han tenido las cuentas contables tanto de capital como de los intereses por pagar a accionistas, ha sido como sigue:

Detalle	En US$ dólares Capital	Intereses
Saldo neto al 31 diciembre 2016	(66.292)	(6.627)
Préstamos nuevos		
Cancelaciones de capital		
Intereses por pagar prov:isionados		
Intereses pagados		
Saldo neto al 31 de diciembre 2017	(66.292)	(1.170)

(2) Corresponden a dividendos decretados a pagar a los accionistas de acuerdo a las Actas de Junta General de Accionistas de años anteriores y a la No 21 del 24 de marzo del 2017, con lo cual se ha reconocido el pasivo con los accionistas, sin embargo al 31 de diciembre del 2017, no se ha cancelado. Montos registrados a valor razonable. Un detalle es como sigue:

Detalle	En US$ dólares Año 2008	2009	2010	2017
Ing. Sonia Álvarez	(10.535)	(9-370)	(16.479)	(36.384)
Moeletricity S.A.	(5.267)	(4.685)	(8.240)	(18.192)
Sr. Noberto Macancela	(1.756)		(2.747)	(6.065)
Saldo neto al 31 de diciembre	(17·558)	(15.617)	(27-466)	(60.641)

12. PATRIMONIO

12.1 Capital

A131 de diciembre de 2017 y 2016, el capital social es de US$ 1.500 y está constituido por 1.500 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles, autorizadas, suscritas y en circulación con un valor nominal de un dólar cada una.

A131 de diciembre de 2017, el capital social está conformado de la siguiente manera:

Accionista	Nacionalidad	En US$ dólares Capital Suscrito	Capital Pagado	Valor de cada Particiu.	Número de Particip.	% Porcentaje
Alvares Carvallo Sonia Beatriz	Ecuatoriana	900	900	1,00	900	6o%
Macancela González Luis Norberto	Ecuatoriano	150	150	1,00	150	10%
Moelectridty Mantenimiento, Operación y Montaje de Sistemas Electricos S.A.	Ecuatoriana	*!i5Q*	*!i5Q*	1,00	*!i5Q*	30%
Totales						

Esta cuenta está conformada por:

12.2 Reservas

1.500	1.500	1,00	1.500	too%

Reserva Legal: La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que este alcance como mínimo el so% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capitaL

Facultativa y Estatutaria. Corresponde a la apropiación del so% de los préstamos que los accionistas otorgaron a favor de compañía en el ejercicio 2004, en su constitución, de acuerdo con resoluciones que constan en actas de Junta General de Accionistas. Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos.

12.3 Resultados Acumulados Años Anteriores
Los resultados acumulados netos al cierre del período ascienden en una utilidad de US$ 364.039.

12.4 Resultados Implementación NIIF
Al 31 de diciembre de 2017, corresponde al reconocimiento de ganancias o pérdidas conforme a la Resolución No. SC. ICI. CPA. IFRS. G.11.007 del 9 de septiembre de 2011, emitida por la Superintendencia de Compañías, el saldo acreedor proveniente de los ajustes por adopción de las NIIF por primera vez, podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del ejercicio si los hubiere.

13. INGRESOS DE ACI'IVIDADES ORDINARIAS.

Un resumen es como sigue:

		En US$ dólares	
			No Auditado
Detalle		2017	2016
Ventas gravadas		407.512	432.086
Saldo al 31 de diciembre	(1)	407.512	432.086

(1) Se registran los ingresos por conceptos de prestación de servicios principalmente de análisis físicos quimos de aceites y lubricantes. Se reconocen a su valor razonable, cuando se han prestado a satL"lfacción los servicios y se ha emitido la facturada respectiva.

Un detalle de sus principales clientes en el ejercicio fiscal2017, es como sigue:

ESPACIO EN BLANCO

Detalle	En US$ dólares 2017
Ecuatran S.A.	54-140
Harbin Electric Internacional Cia. Ltda. Chorrillo	31.048
Coelit S.A.	22.734
SSEI Cia.Ltda.	20.504
Empresa Eléctrica Regional Del Sur S.A.	20.200
CNEL EP Santo Domingo	20.052
CNEL EP Empresa Eléctrica Guayaquil	19.100
Freddy Preciado	18.801
Andes Petroleum Ecuador Cia. Ltda.	17.614
Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A.	16.924
Linde Ecuador S.A.	15.597
Empresa Eléctrica Regional Norte S.A.	14.232
Ing. Segundo Washington Aguilera Transfwa	10.163
Otros (98)	126.403
Saldo al 31 de Diciembre	**407.512**

14. COSTO DE VENTAS

Un resumen es como sigue:

Descripción	En US$ dólares	No Auditado
Sueldos y Salarios Personal Técnico	(69.903)	(67.154)
Análisis de Terceros	(58.324)	(56.613)
Reactivos, materiales y enseres	(27.839)	(37-903)
Depreciación Equipos Laboratorio	(26.196)	(24·773)
Fletes y Movilización	(9.600)	(17.205)
Mantenimiento Equipos Laboratorio	(9.117)	(13-423)
Aportes a la Seguridad Social	(8,486)	(8.159)
13er sueldo y 14 sueldo	(7-788)	(7.333)
Pólizas Seguros Equipo Laboratorio, Salud y Vida	(5.996)	(4.255)
Desahucio	(5.887)	
Fondos de Reserva	(5.024)	(5.596)
Costo Varios		Í1Q,3Ig}
Total Costo de Ventas	**(245.563)**	**(252.726)**

15. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Un resumen es como sigue:

Descripción	En US$ dólares No Auditado 2017	2016
Sueldos y Salarios Personal Administrativo	(33-461)	(32.662)
Servicios Ocasionales Prestados	(29.687)	(6.667)
Calificación ISO 17025	(29.240)	(20.592)
15% Participación Trabajadores		(12.429)
Impuesto a la Renta		(6.362)
Contribuciones ARCH e Imp. Municipales	(12.470)	(11.390)
Depreciación de Activos fijos Admin.	(12.065)	(18.143)
Mantenimiento Activos Fijos Admin.	(8.177)	(12.714)
Aportes a la Seguridad Social	(4.066)	(3.968)
13er sueldo y 14 sueldo	(3.925)	(3.824)
ISO salida de divisas	(3.651)	(4.784)
Fondos de Reserva	(2.787)	(2.722)
Pólizas Seguros Contratos, Personal Admin. y Vehículo	(2.557)	(4.561)
Intereses	(1.194)	(24.083)
Gastos Varios	(22.120)	(22.2q8)
Saldo al31 de diciembre	**(165.400)**	**(187.199)**

16. OTROS INGRESOS Y GASTOS.

Un resumen es como sigue:

Detalle		En US$ dólares No Auditado 2017	2016
Otros Ingresos			
Otros ingresos	(1)		
Saldo al31 de diciembre			
Otros Gastos			
Comisiones bancarias		í:zQQ}	
Saldo al31 de diciembre		(706)	

(1) Corresponde a los intereses ganados por los activos financieros (pólizas de ahorros a plazo fijo), ver *Nota2.*

17. SANCIONES.

De la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus directores o administradores, por parte de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, durante el ejercicio terminado el31 de diciembre de 2017.

De otras autoridades administrativas.

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus directores o administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas, durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016.

18. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Con posterioridad al31 de diciembre de 2017 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (marzo 15, 2018), no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

19. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros por el año terminado el31 de diciembre de 2017 han sido aprobados por la Administración de la Compañía el30 de marzo de 2017.