

**WSS WORLD SURVEY SERVICES ECUADOR S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016**

**INDICE:**

Informe de los Auditores Independientes.

Estado de Situación Financiera.

Estado de Resultado Integral.

Estado de Cambios en el Patrimonio.

Estado de Flujo de Efectivo.

Notas a los Estados Financieros.

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los Accionistas de:

**WSS WORLD SURVEY SERVICES ECUADOR S.A.**

### **Responsabilidad de la Administración**

1. Hemos auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de **WSS WORLD SURVEY SERVICES ECUADOR S.A.**, al 31 de diciembre de 2017, Estados de Resultados Integrales, Estados de Cambios en el Patrimonio y Flujos de Efectivo, por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la compañía. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en la auditoría que practicamos.
2. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento ( NIAA ). Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener un grado razonable de seguridad de que los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que respalda las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la Administración. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para expresar una opinión.

Edificio City Office

Dr. Emilio Romero s/n y Av. Benjamín Carrión

8vo. Piso – Oficina 813

Celular: 0993113840

E MAIL: proanoasociados@hotmail.com

GUAYAQUIL – ECUADOR

**Opinión del Auditor**

3. En nuestra opinión, la preparación y presentación de los estados financieros por parte de la Administración de la compañía, dan un grado razonable de seguridad, en todos los aspectos importantes, de la situación financiera de **WSS WORLD SURVEY SERVICES ECUADOR S.A.**, al 31 de diciembre de 2017, estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), aceptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.
4. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias correspondiente al año terminado el 31 de diciembre del 2017 de **WSS WORLD SURVEY SERVICES ECUADOR S.A.**, requerido por disposiciones vigentes, se emitirá por separado.

No. de Registro de la  
Superintendencia de Cias.  
SC-RNAE- 2 No. 433

  
CPA. Luis Proaño S.  
Licencia Profesional  
FNC. 22.280

Guayaquil, 14 de marzo del 2018

# WSS WORLD SURVEY SERVICES ECUADOR S.A.

## ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 2017 Y 2016

|                                    | <u>(Expresado en dólares)</u> |              |
|------------------------------------|-------------------------------|--------------|
| ACTIVOS                            | <u>2017</u>                   | <u>2016</u>  |
| <b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>         |                               |              |
| Caja y Bancos                      | 235.044,45                    | 293.058,31   |
| Cuentas por cobrar                 | 423.691,15                    | 399.829,25   |
| Inventarios                        | 44.241,41                     | 66.993,57    |
| Impuestos anticipados              | 349.203,08                    | 292.119,19   |
|                                    | <hr/>                         | <hr/>        |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>      | 1.052.180,09                  | 1.052.000,32 |
|                                    | <hr/>                         | <hr/>        |
| <b>PROPIEDADES Y EQUIPOS:</b>      |                               |              |
| Instalaciones                      | 11.075,16                     | 11.075,16    |
| Muebles y Enseres                  | 58.754,48                     | 64.241,77    |
| Maquinarias y Equipos              | 962.787,97                    | 996.957,24   |
| Equipos de computación             | 52.507,85                     | 54.653,70    |
| Vehículos                          | 57.179,29                     | 57.179,29    |
| Menos - Depreciación acumulada     | (689.506,57)                  | (608.873,66) |
|                                    | <hr/>                         | <hr/>        |
| <b>TOTAL PROPIEDADES Y EQUIPOS</b> | 452.798,18                    | 575.233,50   |
|                                    | <hr/>                         | <hr/>        |
| <b>OTROS ACTIVOS</b>               | -                             | -            |
|                                    | <hr/>                         | <hr/>        |
| <b>TOTAL</b>                       | 1.504.978,27                  | 1.627.233,82 |
|                                    | <hr/>                         | <hr/>        |

  
Luis Hernán Serón Huanchicay  
Gerente General

  
Ing. Mariela Moreira García  
Contador General

Ver notas a los estados financieros

|                                             | <b>(Expresado en dólares)</b> |                     |
|---------------------------------------------|-------------------------------|---------------------|
|                                             | <b><u>2017</u></b>            | <b><u>2016</u></b>  |
| <b>PASIVOS Y PATRIMONIO DE ACCIONISTAS:</b> |                               |                     |
| <b>PASIVOS CORRIENTES:</b>                  |                               |                     |
| Obligaciones bancarias                      | -                             | -                   |
| Cuentas y documentos por pagar              | 181.971,92                    | 199.539,32          |
| Pasivos acumulados                          | 101.887,41                    | 113.681,90          |
| <b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>             | <b>283.859,33</b>             | <b>313.221,22</b>   |
| <b>PASIVO NO CORRIENTE:</b>                 |                               |                     |
| Cuentas por pagar                           | 270.000,00                    | 430.000,00          |
| Jubilación patronal y desahucio             | 60.928,00                     | 54.769,00           |
| <b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>            | <b>330.928,00</b>             | <b>484.769,00</b>   |
| <b>TOTAL PASIVOS</b>                        | <b>614.787,33</b>             | <b>797.990,22</b>   |
| <b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS:</b>       |                               |                     |
| Capital social                              | 30.000,00                     | 30.000,00           |
| Reserva legal                               | 15.000,00                     | 15.000,00           |
| Resultados acumulados                       | 698.784,10                    | 558.300,21          |
| Adopción NIIF Primera Vez                   | (74.540,50)                   | (74.540,50)         |
| Superávit y/o Déficit acumulado             | 220.947,34                    | 300.483,89          |
| <b>TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>  | <b>890.190,94</b>             | <b>829.243,60</b>   |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>1.504.978,27</b>           | <b>1.627.233,82</b> |

  
 Luis Hernán Serón Huanchicay  
 Gerente General

  
 Ing. Mariela Moreira García  
 Contador General

*Ver notas a los estados financieros*

**ESTADOS DE RESULTADO INTEGRAL**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016**

|                                                                          | <b><u>(Expresado en dólares)</u></b> |                          |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------|
|                                                                          | <b><u>2017</u></b>                   | <b><u>2016</u></b>       |
| <b>VENTAS</b>                                                            | 2.092.871,81                         | 2.096.552,57             |
| <b>COSTO DE VENTAS</b>                                                   | <u>(1.391.320,51)</u>                | <u>(1.268.562,13)</u>    |
| <b>Utilidad bruta</b>                                                    | 701.551,30                           | 827.990,44               |
| <b>GASTOS OPERACIONALES</b>                                              |                                      |                          |
| Operativos y administrativos                                             | (365.945,20)                         | (373.467,04)             |
| Financieros                                                              | <u>(82,59)</u>                       | <u>(311,85)</u>          |
| <b>Utilidad operacional</b>                                              | 335.523,51                           | 454.211,55               |
| <b>OTROS INGRESOS (EGRESOS)</b>                                          | <u>-</u>                             | <u>-</u>                 |
| <b>Utilidad antes de provisión para la participación de trabajadores</b> | 335.523,51                           | 454.211,55               |
| <b>PARTICIPACION DE TRABAJADORES</b>                                     | <u>(50.328,53)</u>                   | <u>(68.131,73)</u>       |
| <b>Utilidad antes de provisión para el impuesto a la renta</b>           | 285.194,98                           | 386.079,82               |
| <b>IMPUESTO A LA RENTA</b>                                               | <u>(64.247,64)</u>                   | <u>(85.595,93)</u>       |
| <b>Utilidad neta del ejercicio</b>                                       | <u><u>220.947,34</u></u>             | <u><u>300.483,89</u></u> |

  
Luis Hernán Serón Huanchicay  
Gerente General

  
Ing. Mariela Moreira García  
Contador General

Ver notas a los estados financieros

**WSS WORLD SURVEY SERVICES ECUADOR S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

|                                       | Resultados |           |                           | (Expresado en dólares) |               |              |
|---------------------------------------|------------|-----------|---------------------------|------------------------|---------------|--------------|
|                                       | Capital    | Reserva   | Acumulados                | Ganancias              | Resultado del | TOTAL        |
|                                       | Social     | Legal     | Adopción NIIF<br>1era vez | Acumulados             | Ejercicio     |              |
| <b>Saldo al 31 diciembre del 2016</b> | 30.000,00  | 15.000,00 | (74.540,50)               | 558.300,21             | 300.483,89    | 829.243,60   |
| <b>Transacciones del año:</b>         |            |           |                           |                        |               |              |
| Transferencias                        | -          | -         | -                         | 300.483,89             | (300.483,89)  | -            |
| Distribución dividendos               | -          | -         | -                         | (160.000,00)           | -             | (160.000,00) |
| Utilidad del ejercicio                | -          | -         | -                         | -                      | 220.947,34    | 220.947,34   |
| <b>Saldo al 31 diciembre del 2017</b> | 30.000,00  | 15.000,00 | (74.540,50)               | 698.784,10             | 220.947,34    | 890.190,94   |

  
 Luis Hernán Serón Huanchicay  
 Gerente General

  
 Ing. Mariela Moreira García  
 Contador General

*Ver notas a los estados financieros*

**WSS WORLD SURVEY SERVICES ECUADOR S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

|                                | Capital<br>Social | Reserva<br>Legal | Resultados<br>Acumulados<br>Adopción NIIF<br>1era vez | (Expresado en dólares)  |                            | TOTAL      |
|--------------------------------|-------------------|------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------|------------|
|                                |                   |                  |                                                       | Ganancias<br>Acumulados | Resultado del<br>Ejercicio |            |
|                                |                   |                  |                                                       |                         |                            |            |
| Saldo al 31 diciembre del 2015 | 30.000,00         | 15.000,00        | (74.540,50)                                           | 425.039,76              | 133.260,45                 | 528.759,71 |
| <b>Transacciones del año:</b>  |                   |                  |                                                       |                         |                            |            |
| Ajustes al inicio del año      | -                 | -                | -                                                     |                         | -                          | -          |
| Transferencias                 | -                 | -                | -                                                     | 133.260,45              | (133.260,45)               | -          |
| Utilidad del ejercicio         | -                 | -                | -                                                     | -                       | 300.483,89                 | 300.483,89 |
| Saldo al 31 diciembre del 2016 | 30.000,00         | 15.000,00        | (74.540,50)                                           | 558.300,21              | 300.483,89                 | 829.243,60 |

  
Luis Hernán Serón Huanchicay  
Gerente General

  
Ing. Mariela Moreira García  
Contador General

*Ver notas a los estados financieros*

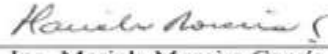
# WSS WORLD SURVEY SERVICES ECUADOR S.A.

## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016**

|                                                                             | <u>(Expresado en dólares)</u> |              |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------|
|                                                                             | <u>2017</u>                   | <u>2016</u>  |
| <b><u>Flujos de Efectivo por las actividades de operación</u></b>           |                               |              |
| Efectivo neto provisto y/o (utilizado) por las actividades de operación     | 336.069,53                    | 408.262,95   |
| <b><u>Flujos de Efectivo por las actividades de Inversión</u></b>           |                               |              |
| Compras de activos fijos, neto de bajas y/o ventas                          | (38.830,50)                   | (110.997,86) |
| Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión                     | (38.830,50)                   | (110.997,86) |
| <b><u>Flujos de Efectivo por las actividades de financiamiento</u></b>      |                               |              |
| Deuda a largo plazo                                                         | (160.000,00)                  | (123.400,00) |
| Disminución en el patrimonio, neto                                          | (140.483,89)                  | -            |
| Disminución en prestaciones sociales actuariales, neto                      | (54.769,00)                   | (9.835,30)   |
| Efectivo neto (utilizado) y/o provisto en las actividades de financiamiento | (355.252,83)                  | (133.235,30) |
| Incremento neto del efectivo                                                | (58.013,86)                   | 164.029,79   |
| Más efectivo al inicio del período                                          | 293.058,31                    | 129.028,52   |
| Efectivo al final del período                                               | 235.044,45                    | 293.058,31   |

  
Luis Hernán Serón Huanchicay  
Gerente General

  
Ing. Mariela Moreira García  
Contador General

Ver notas a los estados financieros

|                                                        | <u>(Expresado en dólares)</u> |                     |
|--------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------|
|                                                        | <u>2017</u>                   | <u>2016</u>         |
| <b>CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>  |                               |                     |
| <b>DEL EFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES</b>  |                               |                     |
| <b>DE OPERACIÓN:</b>                                   |                               |                     |
| <b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>                     | 220.947,34                    | 300.483,89          |
| <br><u>Más:</u>                                        |                               |                     |
| <b>AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD NETA DEL</b>     |                               |                     |
| <b>EJERCICIO AL EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO)</b> |                               |                     |
| <b>POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>               |                               |                     |
| Depreciaciones                                         | 137.263,58                    | 128.861,42          |
| Amortizaciones                                         | 13.725,24                     | 12.149,52           |
| Provisión cuentas incobrables                          | 4.213,87                      | 3.980,55            |
| Participación de trabajadores e impuesto a la renta    | 114.576,17                    | 153.727,66          |
| Jubilación patronal y desahucio                        | 10.459,00                     | 5.195,30            |
|                                                        | <u>280.237,86</u>             | <u>303.914,45</u>   |
| <br><b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS:</b>    |                               |                     |
| <b>(aumento) y/o disminución</b>                       |                               |                     |
| En cuentas por Cobrar                                  | (28.075,77)                   | (76.622,22)         |
| En inventarios                                         | 22.752,16                     | 5.783,61            |
| En pagos anticipados                                   | (70.809,13)                   | (78.429,31)         |
| En obligaciones bancarias                              | -                             | -                   |
| En cuentas por pagar                                   | (88.305,70)                   | (24.475,55)         |
| En pasivos acumulados                                  | (677,23)                      | (22.391,92)         |
|                                                        | <u>(165.115,67)</u>           | <u>(196.135,39)</u> |
| <b>EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) EN LAS</b>       |                               |                     |
| <b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>                        | <u>336.069,53</u>             | <u>408.262,95</u>   |

  
 Luis Hernán Serón Huanchicay  
 Gerente General

  
 Ing. Mariela Moreira García  
 Contador General

## **WSS WORLD SURVEY SERVICES ECUADOR S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 y 2016**

#### **NOTA A.- OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA**

WSS WORLD SURVEY SERVICES ECUADOR S.A., fue constituida mediante escritura pública el 21 de junio de 1999 e inscrita en el Registrador Mercantil del Cantón Guayaquil el 9 de julio de 1999 como Sociedad Anónima de nacionalidad ecuatoriana y domiciliada en la Ciudad de Guayaquil, bajo el nombre de CESMEC ECUADOR S.A.

El 27 de febrero del 2008 se inscribe en el Registrador Mercantil del Cantón Guayaquil la escritura pública de reforma de estatutos y cambio de razón social de CESMEC ECUADOR S.A. a WSS WORLD SURVEY SERVICES ECUADOR S.A., en cumplimiento a la Resolución No. 08-G-IJ-0000546 del 31 de enero del 2008 del Intendente de Compañías de Guayaquil.

La actividad principal de la compañía es el asesoramiento empresarial, servicios de inspección, actividades de certificación de productos y análisis en laboratorios, actividades de ingeniería industrial, servicios de evaluación y control de plagas en el medio ambiente.

#### **NOTA B.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

##### **ADOPCIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA “NIIF”.-**

La Superintendencia de Compañías, mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre del mismo año y amparado en el artículo 294 de la Ley de Compañías, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009; Que mediante Resolución No. ADM 08199 de 3 de julio del 2008, publicada en el Suplemento

del Registro Oficial No. 378 de 10 de julio del 2008, el Superintendente de Compañías ratificó el cumplimiento de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006.

### **1. Base de preparación**

Los presentes estados financieros de la compañía al 31 de diciembre del 2017, fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en el Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros está de acuerdo con NIIF para PYMES y requieren el uso de ciertos criterios contables estimados. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

### **2. Efectivo y equivalente de efectivo**

Las actividades de operación en el estado de flujos de efectivo se presentan por el método directo. Para este propósito se consideran como efectivo y equivalentes de efectivo el saldo del rubro de efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos de libre disponibilidad. ( NOTA- E )

### **3. Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente se valorizan a su costo. La provisión por deterioro de las cuentas por cobrar se establece cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no podrá cobrar todos los montos de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. El valor en libros del activo se reduce por medio de una cuenta de provisión y el monto de la pérdida se reconoce con cargo al estado de resultados integral en el rubro de gastos. Cuando una cuenta por cobrar se considere incobrable, se castiga contra la respectiva provisión para cuentas incobrables. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta otros ingresos en el estado de resultados integral. ( NOTA - F )

#### 4. Gastos prepagados

Son aquellos estudios ambientales que se encuentran en desarrollo y pendientes de regularizar y que se espera su culminación para que se emita el informe respectivo.

#### 5. Propiedad, Planta y Equipo

El costo de adquisición incluye el precio de compra más aranceles y cualquier otro costo que sea necesario para poner en funcionamiento dicho activo. Los gastos de mantenimiento de rutina son reconocidos como gastos.

Los equipos son medidos al costo de adquisición menos la depreciación acumulada. Los equipos se deprecian desde el momento en que los mismos se encuentran en condiciones para su operación.

Cuando no se espera beneficios económicos futuros de los equipos, muebles y enseres e instalaciones se los retira en el momento de su disposición de su uso. Cualquier ganancia o pérdida en el momento del retiro del bien mueble es incluida en el estado de resultado integral del ejercicio económico correspondiente.

(NOTA-I)

La vida útil estimada de equipos y mobiliarios son las siguientes:

| <u>ACTIVOS</u>          | <u>AÑOS</u> |
|-------------------------|-------------|
| Equipos e instalaciones | 10          |
| Muebles y enseres       | 10          |
| Vehículos               | 5           |
| Equipos de computación  | 3           |

#### 6. Deterioro de activos

##### Deterioro de activos no financieros

La compañía evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre activos no corrientes. Si existen indicadores, la compañía estima el monto recuperable del activo deteriorado. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso.

## **Deterioro de activos financieros**

### *Activos valuados a costo amortizado*

La Compañía evalúa al final de cada periodo si hay evidencia objetiva de deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Si existe deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros la pérdida por deterioro se reconoce solo si hay evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo (un “evento de pérdida”) y que el evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto sobre los flujos de efectivo estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que puede ser estimado confiablemente.

El monto de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros de los activos y el valor presente de los futuros flujos de efectivo estimados descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el monto de la pérdida se reconoce en el estado de resultados integrales.

Si, en un periodo posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y dicha disminución se relaciona objetivamente a un evento que haya ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, la reversión de la pérdida por deterioro previamente reconocida se reconoce en el estado de resultados integrales.

La Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos financieros significativos no podrían recuperarse a su valor en libros.

## **7. Cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar son obligaciones de pago por la compra de materiales en el curso normal de los negocios reconocidos al valor nominal de las facturas relacionadas, que se aproxima a su costo amortizado. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si tienen vencimientos menores a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes. (NOTA - J)

## **8. Impuesto a la renta corriente y diferido**

El impuesto a la renta está conformado por las obligaciones legales por impuesto a la renta (impuesto a la renta corriente) y el impuesto a la renta diferido. El impuesto a la renta es reconocido en el estado de resultados integrales, excepto cuando éste se relaciona con partidas registradas directamente en el patrimonio, en cuyo caso el efecto de impuesto se reconoce también en el patrimonio.

### *Impuesto a la renta corriente*

El impuesto a la renta corriente se calcula sobre la renta gravable del año utilizando tasas impositivas promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y cualquier ajuste a los impuestos a la renta de años anteriores. En el año 2017 la compañía registra utilidad.

## **9. Obligaciones por beneficios de retiro del personal - Jubilación patronal y desahucio**

El costo de estos beneficios definido por las leyes laborales ecuatorianas se registra con cargo a los costos y gastos del ejercicio y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera que se determina anualmente con base a estudios actuariales practicados por un actuario independiente usando el método de unidad de crédito proyectado. El valor presente de la obligación de beneficio definido se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando la tasa de interés del 6.50%. Esta tasa de interés se determina utilizando la tasa de bonos corporativos de alta calidad denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de la obligación por pensiones hasta su vencimiento.

Las hipótesis actuariales incluyen estimaciones (variables) tales como la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, remuneraciones, incremento futuro de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras. El efecto, positivo o negativo, de los cambios en las estimaciones utilizadas se reconoce directamente en el estado de resultados integrales.

## **10. Participación de los trabajadores en las utilidades**

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

## **11. Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando (i) la compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (ii) es probable que sea necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y, (iii) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

## **12. Capital social**

Las acciones comunes se clasifican como patrimonio de la composición accionaria.

## **13. Reserva de capital**

Este rubro incluye los saldos de las cuentas Reserva por revalorización del patrimonio y reexpresión monetaria y la contrapartida de los ajustes por inflación y por corrección de brecha entre inflación y devaluación de las cuentas Capital y Reservas originados en el proceso de conversión de los registros contables de sucres a dólares estadounidenses al 31 de marzo del 2000.

El saldo acreedor de la cuenta reserva de capital podrá ser capitalizada, en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere, o devuelto en caso de liquidación de la compañía. No podrá distribuirse ni utilizarse para pagar el capital suscrito no pagado.

## **14. Distribución de dividendos**

La distribución de dividendos de la compañía se reconoce como pasivo en los estados financieros en el periodo en el que los dividendos se aprueban por los accionistas de la compañía.

## **15. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación del servicio de análisis de laboratorio, y se reconoce cuando la compañía ha prestado sus servicios al cliente, este los ha aceptado, y la cobranza de las cuentas por cobrar correspondientes está razonablemente asegurada.

## **16. Costos y gastos**

Los costos y 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 en el que se conoce. La compañía utiliza para la presentación del estado de resultados integral el método de gastos por naturaleza.

## **17. Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

### **NOTA C.- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS**

#### **a) Factores de riesgo financiero**

##### *Riesgo de crédito*

La compañía no tiene concentraciones significativas de riesgo crediticio. Tiene políticas establecidas para asegurar que las ventas se hagan a clientes con un adecuado historial de crédito.

##### *Riesgo de liquidez*

La Compañía monitorea permanentemente las reservas de liquidez sobre la base del análisis permanente de su capital de trabajo (ratio de liquidez) y de proyecciones de sus flujos de efectivo que toman en consideración principalmente el flujo de las actividades operativas y de inversión.

#### **b) Administración del riesgo de capital**

Los objetivos de la compañía al administrar el capital son el salvaguardar su capacidad de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

La política de la compañía es la de financiar todos sus proyectos, de corto y de largo plazo, con sus propios recursos operativos. Con este objetivo la Administración mantiene una estructura de capital acorde al total de sus activos permanentes.

### **c) Estimación del valor razonable**

La compañía mantiene activos y pasivos financieros medidos al valor razonable.

Se asume que el valor nominal menos los ajustes de crédito estimados para las cuentas por cobrar y por pagar comerciales se aproximan a sus valores razonables.

### **NOTA D.- ESTIMADOS Y CRITERIOS CONTABLES CRÍTICOS**

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

### **d) Estimados y criterios contables críticos**

La compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes por definición muy pocas veces serán iguales a los resultados reales.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría, en su caso de forma prospectiva. Las principales estimaciones y sus supuestos se presentan a continuación:

#### *Impuestos*

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La compañía cuenta con asesoría profesional en materia tributaria al momento de tomar alguna decisión sobre asuntos tributarios. Aun cuando la Administración considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes y conservadoras, podrían existir discrepancias con la administración tributaria en la interpretación de normas que requieran de ajustes por impuestos en el futuro.

#### *Obligaciones por beneficios por retiros del personal*

El valor presente de las obligaciones por planes de pensión depende de un número de factores que se determinan sobre bases actuariales usando un número de supuestos. Los supuestos usados al determinar el costo neto por pensiones

incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en estos supuestos tendrá impacto en el valor en libros de la obligación por planes de pensión.

Otros supuestos claves para establecer las obligaciones por planes de pensión se basan en parte en las condiciones actuales del mercado que presenta información adicional sobre estas provisiones. (NOTA - M)

#### **NOTA E.- CAJA Y BANCOS**

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la cuenta caja y bancos consistía en:

|                |      | <u><b>2017</b></u> | <u><b>2016</b></u> |
|----------------|------|--------------------|--------------------|
| Caja           | US\$ | 1.150,00           | 1.150,00           |
| Bancos:        |      |                    |                    |
| Guayaquil      |      | 118.778,27         | 43.718,72          |
| Pichincha C.A. |      | 34.118,62          | 248.189,59         |
| Bolivariano    |      | 16,87              | -                  |
| Pacífico       |      | 80.980,69          | -                  |
|                | US\$ | <u>235.044,45</u>  | <u>293.058,31</u>  |

Incluye los depósitos a la vista acreditados en instituciones bancarias. Estos rubros son registrados a su valor razonable el mismo que es muy aproximado a su valor nominal. Las partidas conciliatorias significativas son expuestas en las notas a los estados financieros.

#### **NOTA F.- CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, las cuentas por cobrar consistían en:

|                                         |      | <u><b>2017</b></u> | <u><b>2016</b></u> |
|-----------------------------------------|------|--------------------|--------------------|
| Cuentas por cobrar- clientes nacionales |      | 403.617,03         | 394.271,41         |
| Cuentas por cobrar- clientes exterior   |      | 17.652,91          | 3.783,70           |
| Anticipo a proveedores                  |      | 9.900,00           | -                  |
| Compañías relacionadas                  |      | -                  | -                  |
| Préstamos a empleados                   |      | 1.374,93           | 4.976,41           |
| Otros                                   |      | 3.762,42           | 5.200,00           |
|                                         | US\$ | <u>436.307,29</u>  | <u>399.829,25</u>  |

Durante el año 2017 se realizó la provisión para cuentas de dudosa recuperación.

| <b>Saldo al 31 de<br/>Diciembre del<br/>2016</b> | <b>Provisiones</b> | <b>Castigos</b> | <b>Saldo al 31 de<br/>diciembre del<br/>2017</b> |
|--------------------------------------------------|--------------------|-----------------|--------------------------------------------------|
| <u>(8.402,27)</u>                                | <u>(4.312,87)</u>  | <u>-</u>        | <u>(12.616,14)</u>                               |

#### **NOTA G.- INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los inventarios consistían en:

|                            | <b><u>2017</u></b> | <b><u>2016</u></b> |
|----------------------------|--------------------|--------------------|
| Suministro de laboratorios | 23.454,38          | 28.555,57          |
| Stock importación MELDIC   | 20.787,03          | 20.787,03          |
| In-meprona                 | -                  | 17.650,97          |
| US\$                       | <u>44.241,41</u>   | <u>66.993,57</u>   |

Los US\$ 23.454,38 representan existencias de insumos para realizar los análisis de laboratorio solicitados por los clientes de la compañía; y los US\$ 20.787,03 son productos importados para venta.

#### **NOTA H.- IMPUESTOS ANTICIPADOS**

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los impuestos y pagos anticipados consistían en:

|                                                 | <b><u>2017</u></b> | <b><u>2016</u></b> |
|-------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Retenciones en la fuente de impuesto a la renta | 39.035,82          | 38.064,01          |
| Impuesto al valor agregado                      | 310.167,26         | 254.055,18         |
| US\$                                            | <u>349.203,08</u>  | <u>292.119,19</u>  |

Los créditos tributarios del año 2017 originado por retenciones en la fuente del impuesto a la renta por US\$ 39.035,82 y del Impuesto al Valor Agregado IVA de US\$ 310.167,26, representan valores por recuperar en un plazo no mayor de tres y cinco años a partir de la fecha de declaración, respectivamente.

## NOTA I.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, las propiedades, planta y equipos consistían en:

|                                         | Saldos al 1 de<br>Enero del<br>2017 | Adiciones          | Transferencias | Ajuste             | Saldos al 31<br>de Diciembre<br>del 2017 |
|-----------------------------------------|-------------------------------------|--------------------|----------------|--------------------|------------------------------------------|
| <b>ACTIVOS:</b>                         |                                     |                    |                |                    |                                          |
| Instalaciones                           | 11.075,16                           | -                  | -              | -                  | 11.075,16                                |
| Maquinarias y equipos                   | 996.957,24                          | -                  | -              | (34.169,27)        | 962.787,97                               |
| Muebles y enseres                       | 34.236,13                           | -                  | -              | (4.859,77)         | 29.376,36                                |
| Equipos de oficina                      | 30.005,64                           | -                  | -              | (627,52)           | 29.378,12                                |
| Equipos de computación                  | 54.653,70                           | -                  | -              | (2.145,85)         | 52.507,85                                |
| Vehículos                               | 57.179,29                           | -                  | -              | -                  | 57.179,29                                |
|                                         | 1.184.107,16                        | -                  | -              | (41.802,41)        | 1.142.304,75                             |
| Menos - Depreciación Acumulada          | (608.873,66)                        | (80.632,91)        | -              | -                  | (689.506,57)                             |
| <b>Total propiedades y equipos US\$</b> | <b>575.233,50</b>                   | <b>(80.632,91)</b> | <b>-</b>       | <b>(41.802,41)</b> | <b>452.798,18</b>                        |

El gasto por depreciación del costo histórico y parte proporcional de los activos depreciables fue reconocido como parte del resultado del periodo contable 2017 por un valor de US\$ 80.632,91.

|                                         | Saldos al 1 de<br>Enero del<br>2016 | Adiciones          | Transferencias | Ajuste            | Saldos al 31<br>de Diciembre<br>del 2016 |
|-----------------------------------------|-------------------------------------|--------------------|----------------|-------------------|------------------------------------------|
| <b>ACTIVOS:</b>                         |                                     |                    |                |                   |                                          |
| Instalaciones                           | 3.532,00                            | 7.543,16           | -              | -                 | 11.075,16                                |
| Maquinarias y equipos                   | 944.447,16                          | 52.510,08          | -              | -                 | 996.957,24                               |
| Muebles y enseres                       | 33.156,13                           | 1.370,00           | -              | (290,00)          | 34.236,13                                |
| Equipos de oficina                      | 30.005,66                           | -                  | -              | (0,02)            | 30.005,64                                |
| Equipos electrónicos                    | 42.057,07                           | 16.154,17          | -              | (3.557,54)        | 54.653,70                                |
| Vehículos                               | 54.005,86                           | 35.078,95          | -              | (31.905,52)       | 57.179,29                                |
|                                         | 1.107.203,88                        | 112.656,36         | -              | (35.753,08)       | 1.184.107,16                             |
| Menos - Depreciación Acumulada          | (514.106,82)                        | (128.861,42)       | -              | 34.094,58         | (608.873,66)                             |
| <b>Total propiedades y equipos US\$</b> | <b>593.097,06</b>                   | <b>(16.205,06)</b> | <b>-</b>       | <b>(1.658,50)</b> | <b>575.233,50</b>                        |

El gasto por depreciación del costo histórico y parte proporcional de los activos depreciables fue reconocido como parte del resultado del periodo contable 2016 por un valor de US\$. 128.861,42.

## NOTA J.- CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, las cuentas por pagar consistían en:

|                                       | <u>2017</u>       | <u>2016</u>       |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Proveedores: (i)                      |                   |                   |
| Locales                               | 28.266,95         | 66.229,55         |
| Exterior                              | 1.004,58          | 1.004,58          |
| Cuentas por pagar relacionadas        | 68.834,53         | 36.302,33         |
| Impuestos fiscales: (ii)              |                   |                   |
| Impuesto a la renta                   | 64.247,64         | 85.595,93         |
| Impuesto al valor agregado            | -                 | -                 |
| Retención en la fuente impuesto renta | 1.071,02          | 2.088,07          |
| Retenciones del IVA                   | 6.493,55          | 2.906,81          |
| Por pagar al IESS (iii)               | 9.534,77          | 4.816,35          |
| Otras                                 | 2.518,88          | 595,70            |
| US\$                                  | <u>181.971,92</u> | <u>199.539,32</u> |

- (i) El saldo de proveedores locales US\$ 28.266,95 y del exterior US\$ 1.004,58 representan deudas adquiridas por transferencias de servicios y/o bienes pagaderos entre 30 y 90 días; las cuentas por pagar a relacionadas corresponden a: Soteco US\$ 39.032,00, World Survey Services Perú S.A. US\$ 9.283,53 y Meldic por US\$ 20.519,00, que suman un total de USD 68.834,53.
- (ii) Los US\$ 64.247,64 corresponden al impuesto a la renta calculado por el año 2017. Las retenciones en la fuente a proveedores por US\$ 1.071,02; y las retenciones del Impuesto al Valor Agregado efectuadas a proveedores por US\$ 6.493,55, se cancelaron en el mes de enero de 2018.
- (iii) Las cuentas por pagar al IESS comprende el valor provisionado correspondiente al aporte individual de los empleados que en la actualidad es del 9.45% y que fueron pagados en enero de 2018.

## NOTA K.- PASIVOS ACUMULADOS

El siguiente es el detalle del movimiento durante los años 2017 y 2016 en las cuentas de Pasivos Acumulados:

|                               | <b>Saldos al 1 de<br/>Enero del 2017</b> | <b>Provisiones</b> | <b>Pagos</b>        | <b>Saldos al 31<br/>de Diciembre<br/>del 2017</b> |
|-------------------------------|------------------------------------------|--------------------|---------------------|---------------------------------------------------|
| Décimo tercero                | 3.359,06                                 | 48.932,56          | (48.611,78)         | 3.679,84                                          |
| Décimo cuarto                 | 11.503,50                                | 19.707,03          | (17.814,70)         | 13.395,83                                         |
| Vacaciones                    | 23.490,85                                | 22.541,59          | (18.659,93)         | 27.372,51                                         |
| Aporte patronal               | 6.209,47                                 | 65.460,62          | (65.876,28)         | 5.793,81                                          |
| Fondo de reserva              | 987,29                                   | 47.570,67          | (47.241,07)         | 1.316,89                                          |
| Participación de trabajadores | 68.131,73                                | 50.328,53          | (68.131,73)         | 50.328,53                                         |
|                               | <u>113.681,90</u>                        | <u>254.541,00</u>  | <u>(266.335,49)</u> | <u>101.887,41</u>                                 |

|                               | <b>Saldos al 1 de<br/>Enero del 2016</b> | <b>Provisiones</b> | <b>Pagos</b>        | <b>Saldos al 31<br/>de Diciembre<br/>del 2016</b> |
|-------------------------------|------------------------------------------|--------------------|---------------------|---------------------------------------------------|
| Décimo tercero                | 2.725,86                                 | 42.369,00          | (41.735,60)         | 3.359,06                                          |
| Décimo cuarto                 | 10.823,55                                | 17.409,16          | (16.729,21)         | 11.503,50                                         |
| Vacaciones                    | 17.339,10                                | 20.847,59          | (14.695,84)         | 23.490,85                                         |
| Aporte patronal               | 5.036,25                                 | 61.821,64          | (60.648,42)         | 6.209,47                                          |
| Fondo de reserva              | 882,98                                   | 39.828,52          | (39.724,21)         | 987,29                                            |
| Participación de trabajadores | 31.134,35                                | 68.131,73          | (31.134,35)         | 68.131,73                                         |
|                               | <u>67.942,09</u>                         | <u>250.407,64</u>  | <u>(204.667,63)</u> | <u>113.681,90</u>                                 |

Las provisiones mensuales realizadas en base a los ingresos ganados por los empleados generaron beneficios sociales a favor de los trabajadores; reconociendo un gasto de US\$ 254.541,00 y USD 250.407,64 por los periodos auditados de los años 2017 y 2016 respectivamente.

## NOTA L.- DEUDA A LARGO PLAZO

Corresponde a entregas realizadas para el financiamiento del giro del negocio. Esta deuda no devenga ningún tipo de interés a cargo de la compañía, y no tiene fecha específica de vencimiento.

| <u>Soteco</u> |              |             | <u>2017</u>       | <u>2016</u>       |
|---------------|--------------|-------------|-------------------|-------------------|
|               |              |             | 270.000,00        | 430.000,00        |
|               | <b>TOTAL</b> | <b>US\$</b> | <u>270.000,00</u> | <u>430.000,00</u> |

## M.- RESERVA PARA JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

Durante el 2017, la compañía actualizó la Reserva Matemática Actuarial, necesaria para el funcionamiento de las jubilaciones patronales futuras, por lo que la Gerencia contrató los servicios de un profesional independiente para que establezca en base a un estudio actuarial la parte proporcional de dichas reservas que debe tener la compañía al 31 de diciembre del 2017.

El saldo de la provisión para jubilación patronal al 31 de diciembre del 2017 y del 2016 corresponde al 100% del valor actual de la reserva matemática calculada actuarialmente por un profesional independiente para todos los trabajadores que se encontraban prestando servicios a la compañía a dichas fechas. Dicho estudio está basado en las normas que sobre este beneficio contiene el Código de Trabajo, habiéndose aplicado una tasa anual de descuento del 5% para la determinación del valor actual de la reserva matemática.

### Desahucio

Esta provisión cubre los beneficios de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador por el equivalente del veinticinco por ciento (25%) de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la empresa. Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, dichos pasivos se determinan, así:

|                     | <b>Saldos al 1 de<br/>Enero del 2017</b> | <b>Provisiones</b> | <b>Ajustes</b>    | <b>Saldos al 31<br/>de Diciembre<br/>del 2017</b> |
|---------------------|------------------------------------------|--------------------|-------------------|---------------------------------------------------|
| Jubilación Patronal | 40.010,00                                | 253,00             | -                 | 40.263,00                                         |
| Desahucio           | 14.759,00                                | 10.206,00          | (4.300,00)        | 20.665,00                                         |
|                     | <u>54.769,00</u>                         | <u>10.459,00</u>   | <u>(4.300,00)</u> | <u>60.928,00</u>                                  |

El cargo a gastos por Desahucio es de US\$. 10.206,00 y por Jubilación Patronal US\$ 253,00 por el año 2017.

|                     | <b>Saldos al 1 de<br/>Enero del 2016</b> | <b>Provisiones</b> | <b>Ajustes</b>    | <b>Saldos al 31<br/>de Diciembre<br/>del 2016</b> |
|---------------------|------------------------------------------|--------------------|-------------------|---------------------------------------------------|
| Jubilación Patronal | 44.096,00                                | 3.457,54           | (7.543,54)        | 40.010,00                                         |
| Desahucio           | 15.313,00                                | 1.737,76           | (2.291,76)        | 14.759,00                                         |
|                     | <u>59.409,00</u>                         | <u>5.195,30</u>    | <u>(9.835,30)</u> | <u>54.769,00</u>                                  |

El cargo a gastos por Desahucio es de US\$. 1.737,76 y por Jubilación Patronal US\$ 3.457,54 por el año 2016.

#### **NOTA N.- SITUACIÓN FISCAL**

La compañía ha sido fiscalizada hasta el año 1994 inclusive. Los años 2012 hasta el 2017 se encuentran abiertos a revisión de conformidad con las disposiciones del Código Tributario, vigente.

#### **NOTA O.- CAPITAL SOCIAL**

La composición societaria del capital pagado al 31 de diciembre de 2017 de la Compañía está constituida por 30.000 acciones ordinarias suscritas y pagadas de un valor nominal de US\$1,00 cada una, distribuidas de la manera siguiente:

|                                               | <b>US\$</b>   | <b>%</b>      |
|-----------------------------------------------|---------------|---------------|
| Inversiones Calidad y Tecnología S.A. CALITEC | 2.000         | 33.34         |
| Sociedad Técnica y Comercial S.A.             | 28.000        | 66.66         |
| <b>TOTAL US\$</b>                             | <b>30.000</b> | <b>100.00</b> |

#### **NOTA P.- RESERVA LEGAL**

La ley requiere que cada compañía anónima transfiera a reserva legal por lo menos el 10 % de la utilidad neta anual, hasta que esta reserva llegue al 50% del capital. Dicha reserva no puede distribuirse a los socios excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas de operación, así como para capitalizarse.

La reserva facultativa representa utilidades apropiadas a disposición de los accionistas.

#### **NOTA Q.- EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de preparación de estos estados financieros (14 de marzo de 2018) no se produjeron eventos que en la opinión de la administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.