

WSS WORLD SURVEY SERVICES ECUADOR S.A.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Al 31 de diciembre de 2019

WSS WORLD SURVEY SERVICES ECUADOR S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**

	Página
<u>INDICE:</u>	
Informe de los Auditores Independientes.	2-3
Apéndice al informe de los auditores independientes	4-5
Estado de Situación Financiera.	6-7
Estado de Resultado Integral.	8
Estado de Cambios en el Patrimonio.	9-10
Estado de Flujo de Efectivo.	11-12
Notas a los Estados Financieros.	13-31

Abreviaturas usadas:

NIIF:	Normas Internacionales de Información Financiera
SRI:	Servicio de Rentas Internas
NIC:	Norma Internacional de Contabilidad
US\$:	Dólares estadounidenses
Compañía:	Wss World Survey Services Ecuador S.A.
IESS:	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
IVA:	Impuesto al Valor Agregado

Estados City Office
Dr. Emilio Romero Pk. 91 y Av. Benjamín Carrión
Piso 8 – Oficina 813
Código: 080110640
E-MAIL: proanoassociates@hotmail.com
QUAYAQULI, - ECUADOR

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de

WSS WORLD SURVEY SERVICES ECUADOR S.A.

Opinión del Auditor

1. Hemos auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de WSS WORLD SURVEY SERVICES ECUADOR S.A., al 31 de diciembre de 2019, estados de Resultados Integrales, estados de Cambios en el Patrimonio y Flujos de Efectivo, por el año terminado en esa fecha. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en la auditoría que practicamos.
2. 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 2019, 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).

Bases para nuestra opinión

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 de "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 Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA). Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido en nuestra auditoría proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.
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), 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.



5. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como una empresa en marcha, revelando, según corresponda, asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando la base de negocio en marcha en la contabilidad a menos que la Administración intente liquidar la Compañía o cesar operaciones, o no tiene otra alternativa realista sino hacerlo.
6. Los miembros de la Administración de la Compañía son responsables de supervisar el proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del Auditor con 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 de 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 su conjunto, éstos pudiesen influir en las decisiones económicas a ser tomadas por los usuarios basados en dichos estados financieros.
8. Una descripción más detallada de las responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros se encuentra descrita en su Apéndice al informe de los auditores independientes adjunto.

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios

9. Sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias correspondiente al año terminado el 31 de diciembre del 2019 de WSS WORLD SURVEY SERVICES ECUADOR S.A., requerido por disposiciones vigentes, se emitirá por separado.

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



CPA. Luis Proaño S.
Licencia Profesional
FNC. 22.280

Guayaquil, 14 de marzo de 2020



Apéndice al Informe de los Auditores Independientes

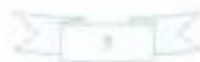
Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud profesional durante toda la auditoría.

Adicionalmente a lo establecido en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), nuestra auditoría incluye:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, falseamiento, o vulneración del control interno.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría y las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

[Firma manuscrita]

- También proporcionamos los encargados de la Administración una declaración de que hemos cumplido con los requisitos éticos relevantes con respecto a la independencia, y hemos comunicado todas las relaciones y otros asuntos que puedan soportarla.
- A partir de las comunicaciones con los encargados de la Administración, determinamos aquellos asuntos que eran de la mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y por lo tanto son los asuntos clave de auditoría.
- Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría a menos que la Ley o el Reglamento se oponga a la divulgación pública sobre el asunto o cuando, en circunstancias extremadamente raras, determinamos que un asunto no debe ser comunicado en nuestro informe debido a posibles consecuencias adversas.



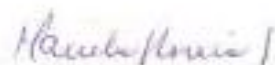
WSS WORLD SURVEY SERVICES ECUADOR S.A.

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 2019 Y 2018

(Expresado en dólares)			
ACTIVOS			
	NOTAS	2019	2018
ACTIVOS CORRIENTES:			
Caja y Bancos	6	311.432	265.405
Cuentas por cobrar	7	307.097	347.721
Inventarios	8	40.584	42.575
Impuestos anticipados	9	192.482	304.787
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		851.613	960.490
PROPIEDADES Y EQUIPOS:			
	10		
Instalaciones		11.075	11.075
Muebles y Enseres		45.616	54.960
Maquinarías y Equipos		821.935	946.259
Equipos de computación		64.814	74.311
Vehículos		54.464	57.838
Menos - Depreciación acumulada		(739.360)	(764.396)
TOTAL PROPIEDADES Y EQUIPOS		258.544	380.047
ACTIVO IMPUESTO DIFERIDO	11	6.851	5.967
TOTAL		1.117.010	1.346.504



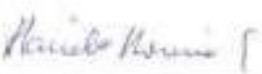
Alejandro Hinojosa Hinojosa
Representante Legal



Ing. Mariela Morcira Garcia
Contadora

		(Expresado en dólares)	
	NOTAS	2019	2018
PASIVOS Y PATRIMONIO DE ACCIONISTAS:			
PASIVOS CORRIENTES:			
Obligaciones bancarias		-	-
Cuentas y documentos por pagar	12	192,300	168,163
Pasivos acumulados	13	50,127	73,932
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		242,427	244,095
PASIVO NO CORRIENTE:			
Cuentas por pagar	14	200,000	200,000
Jubilación patronal y desahucio	15	69,358	83,171
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		269,358	283,171
TOTAL PASIVOS		511,785	527,266
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS:			
Capital social	16	30,000	30,000
Reserva legal		13,000	13,000
Resultados acumulados		787,594	758,991
Adopción NIIF Primera Vez		(74,540)	(74,540)
Utilidad/ pérdida del ejercicio		(165,648)	83,820
Otros resultados integrales		12,819	5,967
TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		605,225	819,238
TOTAL		1,117,010	1,346,504

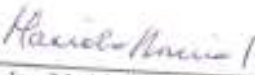

 Alejandro Hinojosa Hinojosa
 Representante Legal


 Ing. Mariela Moreira Garcia
 Contadora

ESTADOS DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

	NOTAS	(Expresado en dólares)	
		2019	2018
VENTAS			
	17	1.630.234	2.014.443
COSTO DE VENTAS			
	17	(1.345.171)	(1.358.979)
Utilidad bruta		305.033	655.468
GASTOS OPERACIONALES			
Operativos y administrativos	17	(463.295)	(512.137)
Financieros		-	(203)
Utilidad / Pérdida operacional		(158.262)	143.128
OTROS INGRESOS (EGRESOS)			
	17	-	5.967
Utilidad/pérdida antes de provisión participación de trabajadores		(158.262)	149.095
PARTICIPACION DE TRABAJADORES			
Utilidad/pérdida antes provisión para impuesto a la renta		-	(27.364)
		(158.262)	126.731
IMPUESTO A LA RENTA			
	18	(7.386)	(36.944)
Utilidad / Pérdida neta del ejercicio		(165.648)	89.787


Alejandro Hinnjosa Hinnjosa
Representante Legal


Ing. Mariela Morena Garcia
Contadora

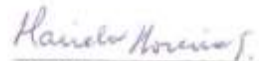
Ver anexos a los estados financieros

WSS WORLD SURVEY SERVICES ECUADOR S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

	Capital	Reserva	Resultados Acumulados Adecuación NIIF	Otros	(Expresado en dólares)		
	Social	Legal	1era vez	Resultados Integrados	Guarantías Acumuladas	Resultado del Ejercicio	TOTAL
Saldo al 31 diciembre del 2018	30.000	12.000	(74.540)	5.568	753.023	80.787	818.238
Transacciones del año:							
Transferencias:	-	-	-	-	83.819	(89.787)	(5.968)
Distribución de dividendos	-	-	-	-	(39.800)	-	(39.800)
Ajuste por depreciación maquinaria	-	-	-	-	(30.248)	-	(30.248)
Pérdida del ejercicio	-	-	-	-	-	(165.648)	(165.648)
Otros resultados integrados	-	-	-	6.851	-	-	6.851
Saldo al 31 diciembre del 2019	30.000	12.000	(74.540)	12.419	787.394	(165.648)	605.225



Alejandro Hinojosa Hinojosa
Representante Legal



Ing. Mariela Moreira Garcia
Contadora

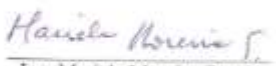
Ver notas a los estados financieros

WSS WORLD SURVEY SERVICES ECUADOR S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

	Capital Social	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Otros Resultados Integrados	(Expresado en dólares)		TOTAL
			Adicional 2015 Una vez		Guadidos Acumulados	Resultado del Ejercicio	
Saldo al 31 diciembre del 2017	30.000	15.000	(74.540)		698.784	220.947	899.191
Transacciones del año							
Ajustes al inicio del año	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias	-	-	-	-	60.207	(230.947)	(169.740)
Distribución Dividendos							
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	-	89.787	89.787
Saldo al 31 diciembre del 2018	30.000	15.000	(74.540)		758.991	89.787	819.238

Ver notas a los estados financieros


Alejandro Hinojosa Hinojosa
Representante Legal


Ing. Mariela Moreira Garcia
Contadora

WSS WORLD SURVEY SERVICES ECUADOR S.A.

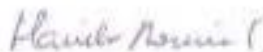
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

	<u>(Expresado en dólares)</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Flujos de Efectivo por las actividades de operación</u>		
Efectivo neto provisto y/o (utilizado) por las actividades de operación	154.548	264.064
<u>Flujos de Efectivo por las actividades de inversión</u>		
Neto en compras y ventas de Propiedades, planta y equipos	175.307	(21.803)
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	175.037	(21.803)
<u>Flujos de Efectivo por las actividades de financiamiento</u>		
Deuda a largo plazo	-	(70.000)
Disminución en el patrimonio, neto	(252.885)	(141.075)
Disminución en prestaciones sociales actuariales, neto	(30.923)	(825)
Efectivo neto (utilizado) y/o provisto en las actividades de financiamiento	(283.808)	(211.900)
Incremento neto del efectivo	46.017	30.361
Más efectivo al inicio del periodo	265.405	235.044
Efectivo al final del periodo	311.422	265.405



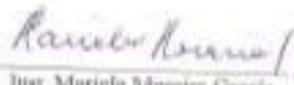
Alejandro Hinojosa Hinojosa
Representante Legal



Ing. Mariela Murcia García
Contadora

	(Expresado en dólares)	
	2019	2018
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD / PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO DEL EFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
UTILIDAD / PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO	(103,649)	89,787
Más:		
AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD/PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO AL EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Depreciaciones	149,542	74,889
Amortizaciones	-	-
Cargos de cartera de otros acreedores	89,384	1,519
Impuesto a la renta	7,380	39,308
Jubilación patronal y desahorro / otros resultados integrales	17,110	23,868
	263,902	161,584
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS:		
(aumento) y/o disminución		
En cuentas por cobrar	63,568	110,099
En inventarios	1,991	1,665
En pagos anticipados	17,040	(37,168)
En obligaciones financieras	-	-
En cuentas por pagar	-	(13,584)
En pasivos acumulados	(25,804)	(48,320)
	56,795	12,692
EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	154,548	264,064


Alejandro Hinojosa Hinojosa
Representante Legal


Ing. Mariela Moreira García
Contadora

Ver nota a los estados financieros



WSS WORLD SURVEY SERVICES ECUADOR S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTA 1.- 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-U-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 2.- IMPORTANCIA RELATIVA

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.

NOTA 3.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

ADOPCIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA "NIIF"

La Superintendencia de Compañías del Ecuador, mediante Resolución No. 06-QJCI.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-QJCI.004 de 21 de agosto del 2006.

3.1 Base de preparación

Los presentes estados financieros de la compañía al 31 de diciembre del 2019, 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.

3.2 Pronunciamientos contables y su aplicación

Los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés):

Normas	Fecha aplicación
NIIF 9 "Instrumentos Financieros"; Clasificación y medición	1 de enero de 2018
CINIIF 22 "Transacciones en moneda extranjera y Contraprestaciones anticipadas"	1 de enero de 2018
NIIF 2 "Pagos basados en acciones: Aclaración de Contabilización de ciertos tipos de transacciones de pagos basados en acciones".	1 de enero de 2018
NIIF 4 "Contratos de seguros"	1 de enero de 2018
NIC 28 "Inversiones en asociadas y negocios conjuntos"	1 de enero de 2018
NIC 40 "Transacciones de propiedades de inversión"	1 de enero de 2018
NIIF 16 "Arrendamientos"	1 de enero de 2019
NIIF 17 "Contratos de seguro"	1 de enero de 2021
CINIIF 23 "Incertidumbre sobre tratamiento de impuesto a las ganancias"	1 de enero de 2019
Modificaciones a Normas	Fecha aplicación
NIIF 9 "Clausulas de prepago con compensación negativa"	1 de enero de 2019
NIIF 3 "Combinación de negocios"	1 de enero de 2019
NIIF 11 "Negocios conjuntos"	1 de enero de 2019
NIC 12 "Impuesto a la renta"	1 de enero de 2019
NIC 23 "Costos por préstamos"	1 de enero de 2019
NIC 28 "Participaciones de largo plazo en asociadas y negocios conjuntos"	1 de enero de 2019
NIIF 10 "Estados financieros consolidados"	Por definir

3.3 Moneda funcional y moneda de presentación

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal es que la Compañía realiza sus operaciones. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

3.4 Clasificación de los saldos en corrientes y no corrientes

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se presentan en función a su vencimiento, como corriente cuando es igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros, y como no corrientes cuando es mayor a ese período.

3.5 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.

3.6 Inversiones corrientes

En este grupo contable se registra el efectivo invertido principalmente en instituciones financieras con la finalidad de recibir rendimientos. Las inversiones corrientes se clasifican de acuerdo a la intención que tuvo la Administración al momento de su adquisición a su valor razonable con cambios en i) resultados, ii) otros resultados integrales. En este grupo contable se registran los activos que son mantenidos para negociar, o que, desde el reconocimiento inicial, la entidad los haya medido al valor razonable o justo.

3.7 Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros son reconocidos cuando la Compañía se convierte en una parte del instrumento negociado.

Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos financieros y pasivos financieros (distintos de los activos financieros y pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados) son agregados o deducidos del valor razonable de los activos y pasivos financieros, según sea apropiado, en el reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados son reconocidos inmediatamente en resultados.

3.7.1 Activos financieros

Todas las compras o ventas convencionales de activos financieros son reconocidas y dadas de baja en la fecha de contratación. Las compras o ventas convencionales de un activo financiero son compras o ventas bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega del activo durante un periodo que generalmente está regulado o surge de una convención establecida en el mercado correspondiente.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad, ya sea, a costo amortizado o a valor razonable, dependiendo de la clasificación dada a los activos financieros.

Clasificación de activos financieros

Los activos financieros que cumplen las siguientes condiciones son posteriormente medidos a costo amortizado:

- Se conserva dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos financieros para obtener los flujos de efectivo contractuales; y
- Las condiciones contractuales del activo dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Los activos que cumplen las siguientes condiciones son posteriormente medidos a valor razonable con cambios en otro resultado integral (VRCCORI):

- Se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo se logra obteniendo flujos de efectivo contractuales y vendiendo activos financieros; y
- Las condiciones contractuales del activo dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Todos los otros activos financieros que no cumplen con las condiciones anteriores son posteriormente medidos a valor razonable con cambios en resultados (VRCCR).

Deterioro de activos financieros.

La Compañía reconoce una corrección de valor por pérdidas crediticias esperadas ("PCE") sobre activos financieros que se miden a costo amortizado, cuentas por cobrar clientes, deudores varios y otros deudores.

El importe de las pérdidas crediticias esperadas es actualizado en cada fecha de reporte para reflejar los cambios en el riesgo de crédito desde el reconocimiento inicial del correspondiente activo financiero. La Compañía siempre reconoce PCE durante el tiempo de vida del activo para las cuentas por cobrar comerciales, deudores varios y otros deudores.

Las pérdidas crediticias esperadas en estos activos financieros son estimadas usando una matriz de provisiones basado en la experiencia histórica de pérdidas crediticias de la Compañía, ajustada por factores que son específicos a los deudores, condiciones económicas generales y una evaluación tanto de la actual, así como también, de la presupuestada dirección de las condiciones en la fecha de reporte, incluyendo el valor del dinero en el tiempo cuando se apropiado.

Política de castigo.

La Compañía castiga un activo financiero cuando existe información que indica que la contraparte está en dificultades financieras severas y no existe una perspectiva realista de recupo, por ejemplo, cuando la contraparte ha sido puesta en liquidación o ha entrado en procedimientos de bancarrota, o en el caso de cuentas comerciales por cobrar, cuando los importes han estado morosos por más de dos años, lo primero que ocurra primero.

Los activos financieros castigados podrían todavía estar sujetos a actividades de cumplimiento bajo los procedimientos de recupo de la Compañía, teniendo en consideración asesoría legal cuando fuere apropiado. Cualquier recupo realizado se reconoce en resultados.

Baja en cuentas de activos financieros.

La Compañía da de baja un activo financiero solamente cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiera el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo a un tercero.

Al dar de baja un activo financiero medido a costo amortizado, la diferencia entre el valor en libros del activo y la sumatoria de la consideración recibida y por recibir se reconoce en resultados.



3.7.2 Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio

Clasificación como deuda o patrimonio

Los instrumentos de deuda y patrimonio emitidos por la Compañía se clasifican como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual y las definiciones de pasivo financiero e instrumento de patrimonio.

Instrumentos de patrimonio

Un instrumento de patrimonio es cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de una entidad después de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía se reconocen por los importes recibidos, neto de los costos directos de emisión.

Pasivos financieros

Todos los pasivos financieros son posteriormente medidos a costo amortizado usando el método de interés efectivo o a VRCCR.

Pasivos financieros medidos a VRCCR

Los pasivos financieros a VRCCR se registran a valor razonable, reconociendo cualquier ganancia o pérdida surgida en los cambios del valor razonable en el estado de resultados en la medida que no sean parte de una designada relación de cobertura. La ganancia o pérdida neta reconocida en resultados incluye cualquier interés obtenido sobre el pasivo financiero y se incluye en la partida de ingresos/gastos financieros en el estado de resultados integral.

Pasivos financieros medidos posteriormente a costo amortizado

Los pasivos financieros que no sean:

- Una contraprestación contingente de un adquirente en una combinación de negocios;
- Mantenedos para negociar; o
- Designados a VRCCR, son posteriormente medidos a costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva.

3.8 Inventarios

En este grupo se registra los activos poseídos para ser transformados y vendidos en el curso normal de la operación.

- Medición inicial. - Los inventarios se miden por su costo; el cual que incluye: precio de compra, aranceles de importación, otros impuestos no recuperables, transporte, almacenamiento, costos directamente atribuibles a la adquisición o producción para darles su condición y ubicación actual, después de deducir todos los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares (incluye importaciones en tránsito).
- Medición posterior. - El costo de los inventarios se determina por el método promedio ponderado y se miden al costo o al valor neto realizabte, el que sea menor. El valor neto



3.7.2 Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio

Clasificación como deuda o patrimonio

Los instrumentos de deuda y patrimonio emitidos por la Compañía se clasifican como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual y las definiciones de pasivo financiero e instrumento de patrimonio.

Instrumentos de patrimonio.

Un instrumento de patrimonio es cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de una entidad después de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía se reconocen por los importes recibidos, neto de los costos directos de emisión.

Pasivos financieros.

Todos los pasivos financieros son posteriormente medidos a costo amortizado usando el método de interés efectivo o a VRCCR.

Pasivos financieros medidos a VRCCR.

Los pasivos financieros a VRCCR se registran a valor razonable, reconociendo cualquier ganancia o pérdida surgida en los cambios del valor razonable en el estado de resultados en la medida que no sean parte de una designada relación de cobertura. La ganancia o pérdida neta reconocida en resultados incluye cualquier interés obtenido sobre el pasivo financiero y se incluye en la partida de ingresos/gastos financieros en el estado de resultados integral.

Pasivos financieros medidos posteriormente a costo amortizado.

Los pasivos financieros que no sean:

- Una contraprestación contingente de un adquirente en una combinación de negocios;
- Mantenedos para negociar; o
- Designados a VRCCR, son posteriormente medidos a costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva.

3.8 Inventarios

En este grupo se registra los activos poseídos para ser transformados y vendidos en el curso normal de la operación.

- Medición inicial. - Los inventarios se miden por su costo; el cual que incluye: precio de compra, aranceles de importación, otros impuestos no recuperables, transporte, almacenamiento, costos directamente atribuibles a la adquisición o producción para darles su condición y ubicación actual, después de deducir todos los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares (incluye importaciones en tránsito).
- Medición posterior. - El costo de los inventarios se determina por el método promedio ponderado y se miden al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. El valor neto

3.11 Inversiones no corrientes

- Inversiones en subsidiarias, - en este grupo contable se registra las inversiones realizadas en entidades dependientes sobre las que la Compañía tiene el poder para dirigir las políticas financieras y de operación, su participación es superior a la mitad de los derechos de voto.

En los estados financieros separados, estas inversiones se miden inicialmente al costo de adquisición y posteriormente al costo menos cualquier pérdida por deterioro, o como un instrumento financiero reconociendo cualquier efecto en los resultados del período. La Matriz considerará a una Subsidiaria a partir de la fecha en que se asume el control y la excluirá en la fecha en que cesa el mismo.

- Inversiones en asociadas, - en este grupo contable se registra las inversiones realizadas en entidades sobre las que la Compañía ejerce influencia significativa y tiene control que, generalmente su participación accionaria esta entre el 20% y el 50% de los derechos de voto.

En los estados financieros separados, estas inversiones se miden inicialmente al costo de adquisición y posteriormente al costo menos cualquier pérdida por deterioro, o como un instrumento financiero o utilizando el método de participación reconociendo cualquier efecto en los resultados del período; no se reconocen pérdidas adicionales, a no ser que haya incurrido en obligaciones o realizado pagos en nombre de la asociada en la cual participa.

3.12 Obligaciones beneficios a los empleados

En este grupo contable se registran las obligaciones presentes con empleados como beneficios sociales (décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, etc.); obligaciones con el IESS y participación a trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del período en el que se generan.

El cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo a las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la Compañía antes de liquidar el impuesto a la renta y se reconoce en los resultados del período.

3.13 Obligaciones por beneficios definidos

En este grupo contable se registran los planes de beneficios a empleados post empleo como jubilación patronal y desahucio. Se reconocen y miden sobre la base de cálculos actuariales, estimados por un perito independiente, inscrito y calificados en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros aplicando el método de la unidad de crédito proyectada para determinar el valor presente de la obligación futura.

La tasa utilizada para descontar las obligaciones de beneficios post-empleo (tanto financiadas como no) se determinará utilizando como referencia los rendimientos del mercado, al final del período sobre el que se informa, correspondientes a las emisiones de bonos u obligaciones empresariales de alta calidad. En monedas para las cuales no exista un mercado amplio para bonos empresariales de alta calidad, se utilizarán los rendimientos de mercado (al final del período de presentación) de los bonos gubernamentales denominados en esa moneda.

El costo de los servicios presentes o pasados y costo financiero, son reconocidos en los resultados del período en el que se generan; las nuevas mediciones del pasivo por beneficios definidos se

ST-AT

denominan ganancias y pérdidas actuariales y son reconocidos como partidas que no se reclasificarán al resultado del período en Otros Resultados Integrales.

3.14 Provisiones

En este grupo contable se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes ya sean legales o implícitas como resultado de sucesos pasados, por las cuales es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidarlas. Las provisiones son evaluadas periódicamente y se actualizan teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cierre de los estados financieros (incluye costo financiero si aplicare).

3.15 Otros pasivos corrientes

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago en favor de acreedores relacionados y no relacionados adquiridos en actividades distintas al curso normal de negocio. Se miden inicial y posteriormente a su valor nominal menos las pérdidas por deterioro del valor.

Para las otras cuentas y documentos por cobrar de largo plazo su medición inicial es por su valor nominal y posteriormente se mide a su costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva menos las pérdidas por deterioro del valor.

3.16 Impuestos

- Activos por impuestos corrientes. - Se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.
- Pasivos por impuestos corrientes. - Se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta e ISD sobre todas las operaciones transacciones monetarias que se realicen al exterior con o sin intervención de las instituciones del sistema financiero incluyendo compensaciones internacionales.
- Impuesto a las ganancias. - Se registra el impuesto a las ganancias corriente más el efecto de la actualización (liberación o constitución) de los activos y pasivos por impuestos diferidos.
- ✓ Impuesto a las ganancias corriente. - Se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. La tasa de impuesto a la renta para el año 2019 es del 25% y la del 2018 fue de 25%. Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del período en el que se genera.
- ✓ Impuesto a las ganancias diferido. - Se determina sobre las diferencias temporales que existen entre las bases tributarias de activos y pasivos con sus bases financieras; las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son vigentes al cierre del ejercicio contable. Se mide al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias y se reconoce en el resultado del período o en otros resultados integrales, dependiendo de la transacción que origina la diferencia temporaria.

3.17 Patrimonio

- Capital social. - En este grupo contable se registra el monto aportado del capital. Se miden a su valor nominal.
- Reservas. - En este grupo contable se registran las apropiaciones de utilidades o constituciones realizadas por Ley, estatutos, acuerdos de accionistas o para propósitos específicos. Se miden a su valor nominal.
- Otros resultados integrales. - En este grupo contable se registran los efectos netos por revaluaciones a valor de mercado de activos financieros disponibles para la venta; propiedades, planta y equipo; activos intangibles, ganancias y pérdidas actuariales acumuladas y otros (diferencia de cambio por conversión-moneda funcional).
- Resultados acumulados. - En este grupo contable se registran las utilidades / pérdidas netas retenidas y del ejercicio, sobre las cuales la Compañía no ha determinado un destino definitivo.

3.18 Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por ventas y servicios son reconocidos por la Compañía considerando el precio establecido en la transacción para el cumplimiento de cada una de las obligaciones de desempeño.

La Compañía reconoce el ingreso cuando se ha dado cumplimiento a las obligaciones de desempeño para la transferencia al cliente de los bienes y servicios comprometidos.

Los ingresos son medidos al valor razonable de la consideración recibida o por recibir y representa los montos a recibir por los servicios provistos en el curso normal de los negocios, neto de los descuentos e impuestos relacionados.

La Compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos puede ser valorado de manera fiable, y es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la Compañía, según se describe a continuación:

- Ventas de bienes: La generación de ingresos ordinarios proviene principalmente de la venta de bienes. Esto ocurre cuando el cliente obtiene el control de los bienes vendidos o suministrados, y no hay obligaciones de desempeño no separables pendientes de cumplirse. El momento concreto en que un cliente obtiene el control, toma lugar cuando los productos han sido enviados al lugar indicado por el cliente, los riesgos de pérdida han sido transferidos al cliente y este ha aceptado los productos.
- Venta de servicios: Los ingresos por ventas de servicios se reconocen cuando pueden ser estimados con fiabilidad y en función a los servicios efectivamente prestados a la fecha de cierre de los estados financieros.

3.19 Costos y gastos

- Costos de ventas. - En este grupo contable se registran todos aquellos costos incurridos para la generación de ingresos de actividades ordinarias; incluyen las pérdidas generadas por valor neto de realización y bajas de inventarios.
- Gastos. - En este grupo contable se registran los gastos, provisiones y pérdidas por deterioro de valor que surgen en las actividades ordinarias de la Compañía; se reconocen

de acuerdo a la base de acumulación o devengo y son clasificados de acuerdo a su función como: de administración, de venta, financieros y otros.

3.20 Utilidad / Pérdida por acción

La utilidad / pérdida por acción se calcula dividiendo la utilidad / pérdida neta del periodo atribuible a los accionistas ordinarios para el número promedio ponderado de acciones ordinarias en circulación durante el periodo.

3.21 Estado de flujo de efectivo

Los flujos de efectivo de actividades de operación incluyen todas aquellas actividades relacionados con el giro del negocio, además de ingresos y egresos financieros y todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.

3.22 Cambios en políticas y estimaciones contables

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, no presentan cambios en políticas y estimaciones contables respecto a los estados financieros al 31 de diciembre de 2018.

NOTA 4.- POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGO

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.

La Compañía clasifica y gestiona los riesgos de instrumentos financieros de la siguiente manera:

a) Riesgo de crédito.

El riesgo de crédito corresponde a la incertidumbre respecto al cumplimiento de las obligaciones de la contraparte de la Compañía, para un determinado contrato, acuerdo o instrumento financiero, cuando éste incumplimiento genere una pérdida en el valor de mercado de algún activo financiero.

Es el riesgo de que una de las partes de un instrumento financiero cause una pérdida financiera a la otra parte por incumplir una obligación, y se origina principalmente en las cuentas por cobrar a clientes no relacionados y relacionados, cuyo importe en libros es la mejor forma de representar la máxima exposición al riesgo de crédito sin tener en cuenta ninguna garantía colateral tomada ni otras mejoras crediticias.

La concentración del riesgo de crédito es limitada debido a que la base de clientes es independiente; la calidad crediticia de los activos financieros que no están en mora ni deteriorados depende de las calificaciones de riesgo (cuando estén disponibles), referencias bancarias, etc.

b) Riesgo de liquidez.

El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

La principal fuente de liquidez de la Compañía son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades operacionales.

NOTA 5.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro; por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Estas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones y supuestos más significativos efectuados por la Administración se presentan a continuación:

a) Provisión por deterioro de inversiones corrientes

Al final de cada período contable se evalúa la existencia de evidencia objetiva de deterioro de sus inversiones corrientes comparando el saldo en libros y el valor del mercado o valor recuperable teniendo en cuenta la calificación de riesgo del banco o institución financiera en donde se encuentran invertidas; cuando el valor en libros excede el valor futuro de recuperación se considera deterioro. El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del período.

b) Provisión por deterioro del valor de cuentas por cobrar

Al final de cada período contable se evalúa la existencia de evidencia objetiva de deterioro de sus cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar, comparando el saldo en libros y el valor recuperable resultante del análisis de cobrabilidad futura tomando en cuenta entre otros aspectos la antigüedad; cuando el valor en libros excede su valor futuro de recuperación se considera deterioro. El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del período.

c) Impuestos diferidos

Al final de cada período contable se evalúa el valor a reconocer como activos por impuestos diferidos en la medida que es probable la realización del correspondiente beneficio fiscal, a través de su compensación con el pago de impuestos fiscales futuros.

d) Valor razonable de activos y pasivos

En ciertos casos los activos y pasivos debe ser registrados a su valor razonable, que es el monto por el cual un activo puede ser comprado o vendido, o el monto por el cual un pasivo puede ser incurrido o liquidado en una transacción actual entre partes debidamente informadas, en condiciones de independencia mutua, distinta de una liquidación forzosa, utilizando para esto precios vigentes en mercados activos, estimaciones en base a la mejor información disponible u otras técnicas de valuación; las modificaciones futuras se actualizan de manera prospectiva.

NOTA 6.- CAJA Y BANCOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta caja y bancos consistía en:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja	US\$	450	450,00
Bancos:			
Pacífico		311,002	264,955
	US\$	<u>311,452</u>	<u>265,405</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.

La Compañía, con la recuperación ante el Servicio de Rentas Internas del Impuesto al Valor Agregado (IVA) desde el año 2013 hasta el 31 de diciembre de 2016 por US\$ 244.299,52 ha mejorado el Flujo de Caja para sus operaciones en el ejercicio económico 2019. Dichos valores fueron depositados en la cuenta corriente del Banco del Pacífico.

NOTA 7.- CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas por cobrar consistían en:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por cobrar- clientes nacionales	192.170	345.287
Cuentas por cobrar- clientes exterior	6.863	6.603
Anticipo a proveedores	-	-
Compañías relacionadas	104.468	7.992
Préstamos a empleados	2.717	1.148
Otros	2.807	2.828
US\$	<u>309.025</u>	<u>363.858</u>

Durante el año 2019 se realizó la provisión para cuentas de dudosa recuperación.

<u>Saldo al 31 de Diciembre del 2018</u>	<u>Provisiones</u>	<u>Castigos</u>	<u>Saldo al 31 de diciembre del 2019</u>
(16.135)	-	14.207	(1.928)

NOTA 8.- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los inventarios consistían en:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Suministro de laboratorios	23.406	25.055
Stock importación MELD/C	17.178	17.520
In-meproma	-	-
US\$	<u>40.584</u>	<u>42.575</u>

Los US\$ 23.406 representan existencias de insumos para realizar los análisis de laboratorio solicitados por los clientes de la compañía; y los US\$ 17.178 son productos de MELDIC importados para la venta, que no han tenido rotación desde su importación en los años 2017 y 2018, respectivamente.

NOTA 9.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los impuestos y pagos anticipados consistían en:

	2019	2018
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	28.491	35.851
Impuesto al valor agregado	163.991	268.936
US\$	<u>192.482</u>	<u>304.787</u>

Los créditos tributarios del año 2019 originado por retenciones en la fuente del impuesto a la renta por US\$ 28.491 y del Impuesto al Valor Agregado IVA de US\$ 163.991,00 representan valores por recuperar en un plazo no mayor de tres y cinco años a partir de la fecha de declaración, respectivamente.

El área Financiera de la Compañía, el 3 de agosto de 2018, inició un proceso de recuperación de dicho impuesto ante el Servicio de Rentas Internas del Ecuador por las retenciones del Impuesto al Valor Agregado (IVA) desde julio de 2013. La Administración Tributaria, mediante Resoluciones ha devuelto los valores siguientes:

Años	Fecha Resolución del SRI por devolución	Valor US\$
2013	25 de octubre de 2018	55.196,84
2014	4 de diciembre de 2018	84.897,97
2015	30 de mayo de 2019	44.527,85
2016	12 de noviembre de 2019	59.676,86
TOTAL RECUPERADO		US\$ 244.299,52

La Administración de la Compañía, con la recuperación del Impuesto al Valor Agregado (IVA) desde el año 2013 hasta el 31 de diciembre de 2016 por US\$ 244.299,52 ha permitido mejorar considerablemente el Flujo de Caja para las operaciones de la Sociedad al cierre del ejercicio económico 2019, y con proyección para el año 2020.

NOTA 10.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las propiedades, planta y equipos consistían en:

	Saldos al 1 de Enero del 2019	Adiciones	Transferencias	Ajustes	Saldos al 31 de Diciembre del 2019
ACTIVOS:					
Instalaciones	11.075	-	-	-	11.075
Maquinarias y equipos	946.259	-	-	(124.324)	821.935
Muebles y enseres	26.141	-	-	(4.546)	21.595
Equipos de oficina	28.819	-	-	(4.798)	24.021
Equipos electrónicos	74.311	6.657	-	(16.154)	64.814
Vehículos	57.838	31.705	-	(35.079)	54.464
	1.144.443	38.362	-	(184.901)	997.904
Menos - Depreciación Acumulada	(764.396)	(149.542)	-	174.578	(739.360)
Total propiedades y equipos US\$	380.047	(111.180)	-	(10.323)	258.544

El gasto por depreciación del costo histórico y parte proporcional de los activos depreciables fue reconocido como parte del resultado del periodo contable 2019 por un valor de US\$ 149.542.

Las principales adiciones de Propiedades, Planta y Equipos (PPE) durante el periodo 2019, corresponden a:

Vehículos: Compra de una camioneta D-DIMAX CRDI 3.0 CD 4x4 TM a Diesel del año 2019, el 24 de junio de 2019 para uso de la Compañía por US\$ 31.705.

Equipos computación: Compra de un equipo KTO BOD TRAK II el 19 de noviembre de 2019 por un valor de US\$ 4.675; y una Laptop HP Probook 440 G5 7 8550U 8GB el 17 de diciembre por US\$ 1.303.

	Saldos al 1 de Enero del 2018	Adiciones	Transferencias	Ajuste	Saldos al 31 de Diciembre del 2018
ACTIVOS:					
Instalaciones	11.075	-	-	-	11.075
Maquinarias y equipos	962.788	-	-	(16.529)	946.259
Muebles y enseres	29.376	-	-	(3.235)	26.141
Equipos de oficina	29.378	-	-	(560)	28.819
Equipos electrónicos	52.508	21.803	-	-	74.311
Vehículos	57.179	-	-	669	57.838
	1.142.305	21.803	-	(19.665)	1.144.443
Menos - Depreciación Acumulada	(689.507)	(74.889)	-	-	(764.396)
Total propiedades y equipos US\$	452.798	(53.086)	-	(19.665)	380.047

El gasto por depreciación del costo histórico y parte proporcional de los activos depreciables fue reconocido como parte del resultado del periodo contable 2018 por un valor de US\$ 74.889.

NOTA 11.- ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el activo por impuesto diferido consistía en:

	2019	2018
Activo por impuesto diferido/Jubilación y desahucio	6.851	5.967
US\$	6.851	5.967

La cuenta Activo por Impuesto Diferido por USD 6.851, registrada en el Activo no Corriente, corresponde a gastos no deducibles por concepto de Jubilación Patronal y Desahucio, a partir del ejercicio económico 2018, el cual se amortizará en los años futuros y se convertirán en gastos deducibles cuando efectivamente se realice el pago.

A efecto de realizar los pagos por concepto de jubilación patronal y desahucio, obligatoriamente se deberá afectar a las provisiones ya constituidas en años anteriores; en el caso de provisiones realizadas en años anteriores que hayan sido consideradas deducibles o no, y que no fueren utilizadas, deberán reversarse contra ingresos gravados o no sujeto de impuesto a la renta en la misma proporción que hubieren sido deducibles o no.

El cambio de la norma tributaria para efecto del registro contable como gasto no deducible de las provisiones de Jubilación Patronal y Desahucio a partir del 2018, fueron promulgadas en el Segundo Suplemento de Registro Oficial No. 130 de 29 de diciembre de 2017, sustituyéndose el numeral 13 del artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

NOTA 12.- CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas por pagar consistían en:

	2019	2018
Proveedores: (i)		
Locales	36.630	27.370
Exterior	1.005	1.005
Cuentas por pagar relacionadas	130.406	82.833
Impuestos fiscales: (ii)		
Impuesto a la renta compañía	7.386	36.944
Impuesto a la renta del personal	532	838
Retención en la fuente impuesto renta	1.456	1.083
Retenciones del IVA	8.860	11.710
Por pagar al IESS (iii)	4.161	5.224
Otras	1.864	1.157
US\$	192.300	168.164

- (i) El saldo de proveedores locales US\$ 36.630 y del exterior US\$ 1.005 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\$ 130.406.

- (ii) Las retenciones de impuesto a la renta efectuadas a empleados por US\$ 532; las retenciones de impuesto a la renta realizadas a proveedores por US\$ 1.456; y las retenciones de Impuesto al Valor Agregado (IVA) de US\$ 8.860, se cancelaron en el mes de enero de 2020.
- (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 2020.

NOTA 13.- PASIVOS ACUMULADOS

El siguiente es el detalle del movimiento durante los años 2019 y 2018 en las cuentas de Pasivos Acumulados:

	<u>Saldo al 1 de Enero del 2019</u>	<u>Provisiones</u>	<u>Pagos</u>	<u>Saldo al 31 de Diciembre del 2019</u>
Décimo tercero	3.304	42.111	(42.632)	2.783
Décimo cuarto	13.548	17.290	(19.141)	11.697
Vacaciones	29.904	20.789	(20.721)	29.972
Aporte patronal	5.595	61.364	(61.609)	5.350
Fondo de reserva	1.216	37.144	(38.035)	325
Participación de trabajadores	22.365	-	(22.365)	-
	<u>75.932</u>	<u>178.698</u>	<u>(204.503)</u>	<u>50.127</u>

	<u>Saldo al 1 de Enero del 2018</u>	<u>Provisiones</u>	<u>Pagos</u>	<u>Saldo al 31 de Diciembre del 2018</u>
Décimo tercero	3.680	40.011	(40.385)	3.304
Décimo cuarto	13.396	20.406	(20.254)	13.548
Vacaciones	27.172	28.652	(26.121)	29.904
Aporte patronal	5.794	66.372	(66.571)	5.595
Fondo de reserva	1.317	45.061	(45.162)	1.216
Participación de trabajadores	50.325	22.364	(50.329)	22.365
	<u>101.888</u>	<u>231.866</u>	<u>(257.822)</u>	<u>75.932</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\$ 178.698 y USD 231.866 por los periodos auditados de los años 2019 y 2018 respectivamente.

NOTA 14.- 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>2019</u>	<u>2018</u>
Sociedad Técnica y Comercial S.A.		200.000	200.000
TOTAL	US\$	<u>200.000</u>	<u>200.000</u>

NOTA 15.- RESERVA JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

Durante el 2019, 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 2019.

El saldo de la provisión para jubilación patronal al 31 de diciembre del 2019 y del 2018 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 2019 y 2018, dichos pasivos se determinan, así:

	Saldo al 1 de Enero del 2019	Provisiones	Ajustes	Saldo al 31 de Diciembre del 2019
Jubilación Patronal	59.103	4.493	(17.112)	46.486
Desahucio	24.068	5.105	(6.301)	22.872
	<u>83.171</u>	<u>9.598</u>	<u>(23.413)</u>	<u>69.358</u>

El cargo a gastos no deducibles por Jubilación Patronal es de US\$. 4.493 y por Desahucio US\$ 5.105 por el año 2019.

	Saldo al 1 de Enero del 2018	Provisiones	Ajustes	Saldo al 31 de Diciembre del 2018
Jubilación Patronal	40.263,00	18.040,00	800,00	59.103,00
Desahucio	20.665,00	5.028,00	(1.625,00)	24.068,00
	<u>60.928,00</u>	<u>23.068,00</u>	<u>(825,00)</u>	<u>83.171,00</u>

El cargo a gastos no deducibles por Jubilación Patronal es de US\$. 18.040,00 y por Desahucio US\$ 5.028,00 por el año 2018.

NOTA 16.- PATRIMONIO

Capital social

La composición societaria del capital pagado al 31 de diciembre de 2019 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:

	US\$	%
Inversiones Calidad y Tecnología S.A. CALITEC	2.000	33.34
Sociedad Técnica y Comercial S.A. SOTECO	28.000	66.66
TOTAL US\$	30.000	100.00

Reserva legal

La Ley de Compañías de Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital. Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la reserva legal de la Compañía es de US\$ 15.000 y US\$ 15.000, respectivamente.

Resultados acumulados

Los resultados acumulados al 31 de diciembre de 2019 a disposición de los accionistas alcanzan los US\$ 787.596 y que están a disposición de los accionistas de la Compañía. Los US\$ 5.967,00 corresponden a Otros Resultados Integrales producto de la cuenta Activo por Impuesto Diferido por la provisión de Jubilación Patronal y Desahucio desde el año 2018 que se recuperaran en el tiempo cuando se paguen a los empleados que salgan de la compañía.

Los resultados acumulados de la Sociedad fueron afectados por el ajuste de US\$ 10.248,35 por la depreciación acelerada de Maquinarias del rubro Propiedades, Planta y Equipos en el año 2019 por US\$ 20.331,08 en lugar de US\$ 10.082,73. El valor en libros al costo era de US\$ 100.827,37 al 1 de enero de 2019. La diferencia viene desde el año 2011 porque se depreció solamente US\$ 1.655,89 con Maquinarias de un valor de US\$ 141.801,88, consecuentemente, se distribuyó un mayor valor entre sus accionistas.

Pérdida del ejercicio

La Pérdida operacional del ejercicio económico 2019 es de US\$ 158.262,00 antes de la conciliación tributaria.

NOTA 17.- INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Los ingresos, costos y gastos por los años 2019 y 2018, son:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingresos	US\$	1.650.203	2.014.443
(-) Costos		(1.345.171)	(1.358.975)
(-) Gastos		(463.294)	(506.373)
Utilidad/pérdida antes 15 % e Imp. renta	US\$	<u>(158.262)</u>	<u>149.095</u>

Los ingresos son originados por la actividad principal de la compañía, como 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.

Los costos y gastos de la compañía están relacionados con la actividad generadora de los ingresos.

57-57

NOTA 18.- CONCILIACION TRIBUTARIA

El impuesto a la renta por los años 2019 y 2018, son:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad/pérdida del ejercicio	US\$	(158.262)	149.095
(-) Participación Trabajadores		-	22.364
(-) Ingresos exentos		17.110	5.967
(+) Gastos no deducibles/Diferencias permanentes		196.303	3.145
(+) Gastos no deducibles/temporarias		9.598	23.868
(+) Partic. Trabajadores-ingreso exento		-	-
(-) Deducciones adicionales		-	-
(-) Reversión Desahucio desde 2018		985	-
Base imponible imp.to. renta		29.544	147.777
Tasa impositiva		25 %	25 %
Impuesto a la renta causado	US\$	7.386	36.944

NOTA 19.- SITUACIÓN FISCAL

De conformidad con lo establecido en el artículo 94 del Código Tributario vigente, en el numeral 1 indica que, la facultad del Servicio de Rentas Internas para determinar la obligación tributaria sin que requiera pronunciamiento previo, caduca en tres años, contados desde la fecha de la declaración. La Compañía tiene abierto a fiscalización los años 2017 a 2019 inclusive.

NOTA 20.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de preparación de estos estados financieros (14 de marzo de 2020) no se produjeron eventos que en la opinión de la administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.