

WSS WORLD SURVEY SERVICES ECUADOR S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 y 2013

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.- 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 C.- 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. (Ver NOTA - N) que presenta información adicional sobre estas provisiones.

NOTA D.- CAJA Y BANCOS

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, la cuenta caja y bancos consistía en:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
CajaUS\$	900,00	200,00
Bancos:		
Guayaquil	19.263,61	112.959,00
Pichincha C.A.	18.913,27	-
US\$	<u>39.076,88</u>	<u>113.159,00</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 E.- CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, las cuentas por cobrar consistía en:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Cuentas por Cobrar Clientes Nacionales	290.297,75	207.152,00
Cuentas por cobrar clientes del exterior	16.077,00	-
Provisión cuentas incobrables	(7.140,37)	(4.637,00)
Compañías relacionadas	4.557,57	-
Préstamos a empleados	343,34	-
Otras	4.487,38	7.401,00
US\$	<u>308.622,67</u>	<u>209.916,00</u>

Durante el año 2014 se realizó la provisión para cuentas de dudosa recuperación.

Saldo al 31 de Diciembre del 2013	Provisiones	Castigos	Saldo al 31 de diciembre del 2014
<u>(4.636,62)</u>	<u>(3.063,75)</u>	<u>560,00</u>	<u>(7.140,37)</u>

NOTA F.- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, los inventarios consistían en:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Suministro de laboratorios	35.601,19	89.339,00
Repuestos y herramientas	6.248,13	12.496,00
Insumos	6.152,31	-
US\$	<u>48.001,63</u>	<u>101.835,00</u>

Los US\$ 35.601.19 representan existencia de insumos considerados para la elaboración de análisis de muestras solicitadas por los clientes de la compañía.

NOTA G.- IMPUESTOS Y PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, los impuestos y pagos anticipados consistían en:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	29.107,22	32.639,00
Impuesto al valor agregado	149.227,04	89.822,00
Seguros	4.389,82	6.228,00
US\$	<u>182.724,08</u>	<u>128.689,00</u>

Los créditos tributarios por los años 2014 y 2013 originados por retenciones en la fuente del impuesto a la renta por US\$ 29.107,22; y del Impuesto al Valor Agregado IVA de US\$ 149.227.04, representan valores por recuperar en un plazo no mayor de tres años a partir de la fecha de declaración. Los US\$ 4.389.82 representan el saldo por amortizar de la póliza de seguros adquirida que no superan los 365 días.

NOTA H.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, las propiedades, planta y equipos consistían en:

	Saldos al 1 de Enero del 2014	Adiciones	Transferencias	Ajuste	Saldos al 31 de Diciembre del 2014
ACTIVOS:					
Maquinarias y equipos	834.544,22	128.163,38	-	(12.2454,96)	950.252,64
Muebles y enseres	62.394,79	-	(33.527,26)	-	28.867,53
Equipos de oficina	-	252,00	33.527,26	-	33.779,26
Equipos de computación	26.290,07	-	-	(8.140,16)	18.149,91
Vehículo	54.005,86	-	-	-	54.005,86
	977.234,94	128.415,38	-	(20.595,12)	1.085.055,20
Menos - Depreciación Acumulada	(306.451,86)	(111.530,70)	-	16.711,01	(401.271,55)
Total propiedades y equipos USD	670.783,08	16.884,68	-	3.884,11	683.783,65

Incluye las adiciones por el año 2014 reconocidos a su costo de adquisición, de acuerdo a las NIIF para PYMES, Sección 17. La entidad elegirá como política contable el modelo del costo del Párrafo 30.

El gasto por depreciación del costo histórico y parte proporcional de los activos depreciables fue reconocido como parte del resultado del periodo contable 2014 y 2013 en un valor de US\$. 111.530,70 y US\$. 105.453,10, respectivamente.

NOTA I.- OBLIGACIONES BANCARIAS

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, las obligaciones bancarias consistían en:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<u>Banco de Guayaquil</u>		
Operaciones con una tasa de interés del 11.54% anual, con vencimiento hasta el 14-01-2015	31.932,95	9.317,00
	<u>31.932,95</u>	<u>9.317,00</u>

Las obligaciones bancarias representan deudas adquiridas con vencimientos no mayores a 360 días. Los valores fueron utilizados como capital de trabajo para la compra de un equipo de absorción para el laboratorio de aguas.

NOTA J.- CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, las cuentas por pagar consistían en:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Proveedores: (i)		
Locales	16.139,77	32.689,00
Exterior	1.302,01	30.096,00
Cuentas por pagar relacionadas	16.139,25	37.141,00
Impuestos fiscales: (ii)		
Impuesto a la renta	40.493,81	41.947,00
Impuesto al valor agregado	-	-
Retención en la fuente impuesto renta	1.379,64	4.257,00
Retenciones del IVA	3.027,21	-
Por pagar al IESS (iii)	3.519,12	7.207,00
Otras	251,59	78.726,00
	US\$ <u>82.252,40</u>	<u>232.063,00</u>

- (i) El saldo de proveedores locales US\$ 16.139,77y del exterior US\$ 1.302,01 representas deudas adquiridas por transferencias de servicios y/o bienes pagaderas en entre 30 y 60 días.
- (ii) Los US\$ 40.493,81 corresponden al impuesto a la renta calculado por el año 2014. Las retenciones en la fuente a proveedores por US\$ 1.379,64; las retenciones del impuesto al valor agregado por US\$ 3.027,21 serán canceladas en el mes de enero del 2015.
- (iii) Las cuentas por pagar al IESS comprende el valor provisionado correspondiente al aporte individual de los empleados que en la actualidad el del 9.45%.

NOTA K.- PASIVOS ACUMULADOS

El siguiente es el detalle del movimiento durante el año y saldos 2014 y 2013 en las cuentas de Pasivos Acumulados.

	<u>Saldos al 1 de Enero del 2014</u>	<u>Provisiones</u>	<u>Pagos</u>	<u>Saldos al 31 de Diciembre del 2014</u>
Décimo tercero	2.241,83	34.901,39	(34.084,03)	3.059,19
Décimo cuarto	8.530,16	16.484,83	(13.374,76)	11.640,23
Vacaciones	12.763,75	11.027,59	(6.373,97)	17.417,37
Aporte patronal	3.268,59	51.638,82	(50.447,11)	4.460,30
Fondo de reserva	616,55	29.001,03	(28.776,24)	841,34
Participación de trabajadores	<u>34.477,43</u>	<u>30.211,92</u>	<u>(34.477,43)</u>	<u>30.211,92</u>
	<u>61.898,31</u>	<u>173.265,58</u>	<u>(167.533,54)</u>	<u>67.630,35</u>

Las provisiones mensuales realizadas en base a los ingresos ganados por los empleados, generaron los beneficios sociales a favor de los mismos; reconociendo un gasto de US\$ 173.265,58 por periodo auditado del año 2014.

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>2014</u>	<u>2013</u>
<u>Soteco</u>		
US\$	<u>653.400,00</u>	<u>682.090,00</u>

Las garantías otorgadas por estas deudas fueron la sola firma de responsabilidad de los accionistas de la empresa.

Estas obligaciones no reconocieron como parte del periodo del ejercicio contable, gastos por intereses.

NOTA M.- RESERVA PARA JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

Durante el 2014, 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 2014.

Dicho estudio está basado en las normas que sobre este beneficio contiene el Código de Trabajo.

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 2014, dichos pasivos se determinan, así:

	Saldos al 1 de Enero del 2014	Provisiones	Ajustes	Saldos al 31 de Diciembre del 2014
Jubilación Patronal	3.196,83	26.046,17	-	29.243,00
Desahucio	7.172,50	2.177,00	(2.723,50)	6.626,00
	<u>10.369,33</u>	<u>28.223,17</u>	<u>(2.723,50)</u>	<u>35.869,00</u>

El cargo a gastos por Jubilación Patronal fue de USD 9.635,00, y Desahucio US\$ 2.177,00 por el año 2014; la diferencia para ajustar la reserva para Jubilación Patronal y Desahucio se aplicó a utilidades acumuladas.

Del año 2013, no se realizó la provisión para Jubilación Patronal y Desahucio.

NOTA N.- SITUACIÓN FISCAL

La compañía no ha sido fiscalizada. Los años 2009 hasta el 2014 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 2014 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 siguiente forma entre los accionistas:

	US\$	%
Inversiones de calidad y tecnología S.A. CALITEC	2.000,00	33.34
Sociedad Técnica y Comercial S.A.	28.000,00	66.66
TOTAL US\$	30.000,00	100.00

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.

NOTA Q.- RESERVA POR VALUACIÓN

El saldo acreedor de la Reserva por valuación podrá capitalizarse en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas al cierre del ejercicio, con la autorización previa de la Junta General de Accionistas. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos ni podrá utilizarse para pagar el capital suscrito no pagado, y es reintegrable a los accionistas al liquidarse la Compañía.



Ing. Mariela Moreira García
Contador General
Registro 33.733