

WSS WORLD SURVEY SERVICES ECUADOR S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 y 2015

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 2016, 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 2016 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.- CAJA Y BANCOS

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, la cuenta caja y bancos consistía en:

		<u>2016</u>	<u>2015</u>
Caja	US\$	1.150,00	900.00
Bancos:			
Guayaquil		43.718,72	24.764,30
Pichincha C.A.		248.189,59	103.364,22
	US\$	<u>293.058,31</u>	<u>129.028,52</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 D.- CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, las cuentas por cobrar consistían en:

		<u>2016</u>	<u>2015</u>
Cuentas por cobrar clientes nacionales		394.271,41	288.529,31
Cuentas por cobrar clientes exterior		3.783,70	8.605,80
Provisión cuentas incobrables		(8.402,27)	(4.421,72)
Compañías relacionadas		-	27.720,33
Préstamos a empleados		4.976,41	1.539,06
Otros		5.200,00	5.214,80
	US\$	<u>399.829,25</u>	<u>327.187,58</u>

Durante el año 2016 se realizó la provisión para cuentas de dudosa recuperación.

Saldo al 31 de Diciembre del 2015	Provisiones	Castigos	Saldo al 31 de diciembre del 2016
<u>(4.421,72)</u>	<u>(3.980,55)</u>	<u>-</u>	<u>(8.402,27)</u>

NOTA E.- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, los inventarios consistían en:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Suministro de laboratorios	28.555,57	30.382,14
Repuestos y herramientas	-	-
Stock importación MELDIC	20.787,03	21.881,71
In-meprona	17.650,97	20.513,33
US\$	<u>66.993,57</u>	<u>72.777,18</u>

Los US\$ 28.555,57 representan existencias de insumos para realizar los análisis de laboratorio solicitados por los clientes de la compañía; US\$ 20.787,03 son productos importados para venta; y los US\$ 17.650,97 corresponden a importación de líquidos de in-meprona almacenados en tanques para la venta.

NOTA F.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, los impuestos y pagos anticipados consistían en:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	38.064,01	32.084,24
Impuesto al valor agregado	254.055,18	193.755,16
Seguros	-	-
US\$	<u>292.119,19</u>	<u>225.839,40</u>

Los créditos tributarios del año 2016 originado por retenciones en la fuente del impuesto a la renta por US\$ 38.064,01 y del Impuesto al Valor Agregado IVA de US\$ 254.055,18, representan valores por recuperar en un plazo no mayor de tres años a partir de la fecha de declaración.

NOTA G.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, las propiedades, planta y equipos consistían en:

	Saldos al 1 de Enero del 2016	Adiciones	Transferencias	Ajuste	Saldos al 31 de Diciembre del 2016
ACTIVOS:					
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)
Total propiedades y equipos US\$	593.097,06	(16.205,06)	-	(1.658,50)	575.233,50

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.

	Saldos al 1 de Enero del 2015	Adiciones	Transferencias	Ajuste	Saldos al 31 de Diciembre del 2015
ACTIVOS:					
Instalaciones	3.532,00	-	-	-	3.532,00
Maquinarias y equipos	946.720,64	-	-	(2.273,48)	944.447,16
Muebles y enseres	28.867,53	4.288,60	-	-	33.156,13
Equipos de oficina	33.779,26	-	-	(3.773,60)	30.005,66
Equipos electrónicos	18.149,91	23.907,16	-	-	42.057,07
Vehículos	54.005,86	-	-	-	54.005,86
	1.085.055,20	27.943,76	-	(5.795,08)	1.107.203,88
Menos - Depreciación Acumulada	(401.271,55)	(119.906,01)	-	7.070,74	(514.106,82)
Total propiedades y equipos US\$	683.783,65	(91.962,25)	-	(1.275,66)	593.097,06

El gasto por depreciación del costo histórico y parte proporcional de los activos depreciables fue reconocido como parte del resultado del periodo contable 2015 por un valor de US\$. 119.906,01.

NOTA H.- CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, las cuentas por pagar consistían en:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Proveedores: (i)		
Locales	66.229,55	43.024,29
Exterior	1.004,58	16.004,58
Cuentas por pagar relacionadas	36.302,33	27.470,45
Impuestos fiscales: (ii)		
Impuesto a la renta	85.595,93	43.167,51
Retención en la fuente impuesto renta	2.088,07	2.033,33
Retenciones del IVA	2.906,81	2.140,75
Por pagar al IESS (iii)	4.816,35	3.903,82
Otras	595,70	674,21
US\$	<u>199.539,32</u>	<u>138.418,94</u>

- (i) El saldo de proveedores locales US\$ 66.229,55 y del exterior US\$ 1.004,58 representan deudas adquiridas por transferencias de servicios y/o bienes pagaderos entre 30 y 90 días.
- (ii) Los US\$ 85.595,93 corresponden al impuesto a la renta calculado por el año 2016. Las retenciones en la fuente a proveedores por US\$ 2.088,07; las retenciones del Impuesto al Valor Agregado por US\$ 2.906,81, se cancelaron en el mes de enero del 2017.
- (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%.

NOTA I.- PASIVOS ACUMULADOS

El siguiente es el detalle del movimiento durante los años 2016 y 2015 en las cuentas de Pasivos Acumulados:

	<u>Saldos al 1 de Enero del 2016</u>	<u>Provisiones</u>	<u>Pagos</u>	<u>Saldos al 31 de Diciembre del 2016</u>
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\$ 250.407,64 por el periodo auditado del año 2016.

NOTA J.- 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>2016</u>	<u>2015</u>
<u>Soteco</u>		
US\$	<u>430.000.00</u>	<u>553.400.00</u>

NOTA K.- RESERVA PARA JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

Durante el 2016, 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 2016.

El saldo de la provisión para jubilación patronal al 31 de diciembre del 2016 y del 2015 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 2016 y 2015, dichos pasivos se determinan, así:

	Saldos al 1 de Enero del 2016	Provisiones	Ajustes	Saldos al 31 de Diciembre del 2016
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 L.- SITUACIÓN FISCAL

La compañía ha sido fiscalizada hasta el año 1994 inclusive. Los años 2009 hasta el 2016 se encuentran abiertos a revisión de conformidad con las disposiciones del Código Tributario vigente.

NOTA M.- CAPITAL SOCIAL

La composición societaria del capital pagado al 31 de diciembre de 2016 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.	28.000	66.66
TOTAL US\$	30.000	100.00

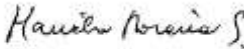
NOTA N.- RESERVA LEGAL

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 O.- 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