

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA ANIMALAB CIA. LTDA.

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2019 de la Empresa ANIMALAB CIA. LTDA.

NOTA No. 1 INFORMACION GENERAL

ANIMALAB CIA. LTDA. (en adelante "La Compañía"), con su domicilio principal en la ciudad de Machachi, Cantón Mejía, Provincia de Pichincha; constituida mediante Escritura Pública en la Notaria Trigésima Primera del Cantón Quito, con fecha 17 de Septiembre del 2012. Su actividad económica principal es la prestación de Servicios de Microbiología Veterinaria.

Los Estados Financieros de La Compañía, para el período terminado al 31 de diciembre del 2019, fueron aprobados para su emisión el 27 de marzo del 2020.

NOTA No. 2 BASES DE PRESENTACION

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos y sus notas son de responsabilidad de la administración de la Compañía y han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

Las NIIF son las Normas que se encuentran reemplazando a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, las NIIF son un conjunto de conceptos generales y normas particulares que regulan la elaboración y presentación de la información contenida en los Estados Financieros.

Base de Medición

Los estados financieros se presentan en miles de Dólares de E.U.A., que es la moneda en curso legal en el Ecuador y moneda funcional de presentación de La Compañía.

NOTA No. 3 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

a) Base de Presentación

Los estados financieros se preparan y presentan de acuerdo con las Normas e Interpretaciones emitidas o adoptadas por el IASB (International Accounting Standards Board), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), y las Interpretaciones emitidas por el Comité

de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera(CINIIF), o por el anterior Comité Permanente de Interpretación (SIC adoptadas por el IASB).

Mediante Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010, publicada en el Registro Oficial No. Registro Oficial 566 del 28 de Octubre de 2011 la Superintendencia de Compañías: *Expíde el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" Completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades(NIIF para las PYMES), para las compañías sujetas al control y vigilancia la Superintendencia de Compañías.*

En la preparación y presentación de los estados financieros del año 2019, la Compañía ha observado el cumplimiento de las Normas e Interpretaciones y Resoluciones antes mencionadas.

b) Documentos comerciales

Como constancia y base del registro contable de las transacciones comerciales realizadas, están los comprobantes internos emitidos en la empresa que pueden entregarse a terceros o circular en la misma empresa entre los que pueden ser entre otros los Comprobantes de venta, Comprobantes de Egreso, Comprobantes de Ingreso, Comprobantes de Retención, Liquidaciones de Compra.

Los comprobantes comerciales mencionados anteriormente deberán de cumplir con los requisitos establecidos en el Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención.

c) Estados Financieros

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

d) Efectivo en Caja y Bancos

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

e) Cuentas por Cobrar Clientes

Las Ventas se realizan bajo acuerdos con personas naturales y Jurídicas nacionales, las mismas que se facturaran a la entrega del producto y serán cancelados mediante, efectivo, cheques o transferencias a la Cuenta de la Compañía.

f) Propiedad, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado, si fuese determinado dentro del periodo fiscal a reportar.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea Recta. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan los siguientes porcentajes:

Las depreciaciones de los activos fijos se realizan en base a los siguientes porcentajes máximos según lo establecido en el Art. 10 Deducciones, Numeral #7 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Inmuebles (excepto terrenos) 5% anual.

Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.

Vehículos, equipos de transporte, equipo caminero móvil, 20% anual

Equipos de computación 33.33% anual.

g) Diferidos

Están compuestos por gastos pagados por anticipado.

h) Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, tomando en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que La Compañía pueda otorgar.

Ingresos operacionales

Los ingresos son reconocidos a la cuenta de resultados en función del criterio del devengamiento, es decir, en la medida que el producto es entregado y con independencia del momento en que se produzca el cobro en efectivo o financiamiento derivado de ello.

i) Costos y Gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectuó el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se reconocen.

j) Impuesto a la renta

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable al período correspondiente a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

NOTA No. 4 ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La presentación de los presentes estados financieros en conformidad con las NIIF para PYMES, requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de La Compañía, con el propósito de determinar la presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones estuvieron basadas en la mejor utilización de la información disponible en el momento.

NOTA No. 5 EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo de efectivo en caja y bancos es de \$ 7.979,50 dólares, de libre disponibilidad.

NOTA No. 6 RESULTADO DEL EJERCICIO ECONOMICO.

En Cuanto a los resultados del ejercicio económico terminado al 31 de diciembre del año 2019, se puede mencionar lo siguiente:

- a) Los **ingresos operacionales**, se generaron por la prestación de servicios de laboratorio, los mismos que alcanzan la cifra neta de \$ 141.742,05.

Los gastos lo constituyen los siguientes rubros:

- b) Los gastos operacionales en los que ha sido necesario incurrir para que la compañía pueda cumplir con sus obligaciones tanto con proveedores como con las entidades de control y regulación. El IVA cargado al gasto, el mismo que se genera debido a que la compañía tiene ventas únicamente con tarifa 0%, por lo que no tiene lugar a Crédito Tributario en las compras realizadas con tarifa 12% para este año respectivamente y de acuerdo a lo que establece la Administración Tributaria, a través del Servicio de Rentas Internas, ese valor de IVA se debe cargar en la cuenta de IVA Gasto.
- c) El resultado del ejercicio antes de la Conciliación Tributaria y la determinación del Impuesto a la Renta constituyen la diferencia entre los Ingresos y los Gastos como se detalla a continuación:

INGRESOS	141.348,09
(-) COSTOS Y GASTOS	144.665,16
(=) PERDIDA DEL EJERCICIO	-2.923,11

Los Activos se encuentran desagregados de la siguiente manera:

- a) Caja - Bancos \$ 7.979,50
Representa los valores que a la fecha se encuentran disponibles en Caja General y en Bancos por lo que la compañía no tiene problemas de liquidez, ya que los fondos con los que normalmente se cuenta en la cuenta bancaria de la compañía son los necesarios para garantizar el normal funcionamiento de la misma, los fondos excedentes en forma inmediata se abonan o cancelan a facturas de los proveedores.
- b) Crédito Tributario a Favor (Renta), su monto asciende a \$ 768.52, el mismo que es un saldo a favor de la Compañía por el pago de los clientes con las retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta, que corresponde al 1% y 2% de la venta realizada; los mismos que se compensaran en el pago del Impuesto a la Renta del presente ejercicio.
- c) Las Cuentas por Cobrar, de un valor de \$ 25.052,24; constituyen los valores pendientes de cobro a los clientes.

d) Pagos Anticipados, por un valor de \$ 26.912,60; que representa valores que se han cancelado de forma anticipada y corresponde \$ 200,00 por concepto de arriendos y \$ 26.712,60 por prestación de servicios profesionales.

e) Propiedad, Planta y Equipo, su monto asciende a \$ 4.366,82; cuyos valores están conformados de la siguiente manera:

MAQUINARIA Y EQUIPO	21.656,71	
MUEBLES Y ENSERES	19.995,00	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	6.937,50	
VEHICULOS	6.000,00	
(-) DEPREC. ACUM. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-12.212,97	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		42.376,24

Los Pasivos se encuentran desagregados de la siguiente manera:

a) Las Cuentas y Documentos Por Pagar Proveedores no Relacionados Locales, cuyo monto asciende a \$ 43.538,55 lo constituyen valores que a la fecha se adeuda a nuestros proveedores de Bienes y Servicios.

b) Las Obligaciones emitidas por Pagar, cuyo monto asciende a \$ 314,61; son valores que se generaron por concepto de retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta y retenciones en la fuente del IVA pendiente de pago al mes de Diciembre el año 2019, y que serán cancelados en enero del 2020, de acuerdo a como lo Dispone la Administración Tributaria, ejercida por el Servicio de Rentas Internas.

c) Impuesto a la Renta por Pagar, cuyo monto asciende a \$ 775,64 es generado de acuerdo a los resultados del periodo 2019, los mismos que fueron determinados mediante la aplicación de la CONCILIACION TRIBUTARIA, y este valor será cancelado hasta abril del 2020, de acuerdo como lo Dispone la Administración Tributaria. Este valor fue determinado de acuerdo como se detalla a continuación:

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA	
PERDIDA DEL EJERCICIO	-2.923,12
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	6.448,74
BASE IMPONIBLE PARA CALCULO IMP. RENTA	3.525.62
22% IMPUESTO A LA RENTA	775.64

d) Las Obligaciones con el IESS por Pagar, cuyo monto asciende a \$ 13.926,22; constituyen valores que a la fecha se adeuda al IESS por concepto de aportes, los mismos que serán cancelados en el presente año.

- e) Otros Pasivos Corrientes por Beneficios a Empleados, lo constituyen los rubros relacionados con los beneficios a empleados como son sueldos por pagar, décimo tercer sueldo y décimo cuarto sueldo, cuyo valor total asciende a de \$ 13.541,61.
- f) Otras Cuentas por Pagar, constituyen valores por concepto de liquidación de haberes a ser cancelados, cuyo valor total asciende a de \$ 16.402,93
- g) Obligaciones con Instituciones Financieras, corresponde al préstamo otorgado por el Banco de Loja a la compañía para mantener la liquidez de la misma y cuyo saldo pendiente de pago es de \$ 11.386,09
- h) Obligaciones con Accionistas, corresponde al préstamo otorgado por parte de un accionista para mantener la liquidez de la empresa y cuyo saldo pendiente de pago es de \$ 800,00

El Patrimonio se encuentra desagregado de la siguiente manera:

- a) En cuanto a la composición del patrimonio, el Capital Social no ha variado, su valor corresponde a \$ 400,00; el mismo que está constituido por 400 acciones de un valor nominal unitario de 1,00 dólar; encontrándose pagadas 400 acciones a su valor nominal de 1,00 dólar; por lo que el total del Capital Social esta pagado.
- b) Utilidades Acumuladas de Ejercicios Anteriores, cuyo valor es de \$ 5.451,70; corresponde a los dividendos de Utilidades no Distribuidas de años anteriores.
- c) A la fecha como resultado del Ejercicio económico se obtiene perdida, como se muestra a continuación:

INGRESOS	141.742,05
(-) COSTOS Y GASTOS	144.665,16
PERDIDA DEL EJERCICIO	-2.923,11
(-) IMPUESTO A LA RENTA	-775,64
(=) PERDIDA DEL EJERCICIO	-3.698,75

Durante el período comprendido entre el primero de enero del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros no han ocurridos otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa a sus saldos o interpretaciones.

Atentamente,



Lcda. Norma Tasiguano
CONTADORA