

ANALITICA AVANZADA, ASESORIA Y LABORATORIOS ANAVANLAB CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2017

(Expresadas en dólares americanos)

NOTA 1 – DESCRIPCION DEL NEGOCIO

ANAVANLAB CIA. LTDA., es una Compañía Limitada constituida al amparo de la Leyes ecuatoriana en la ciudad de Quito el 30 de enero del 2013.

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Base de Preparación

i) Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2016, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFS)

La Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, mediante resolución No 08.G.DSC.010, del 20 de noviembre del 2008 estableció la aplicación obligatoria de las Normas de Internacionales de Información Financiera (NIIF's) emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés).

Los estados financieros adjuntos correspondiente al 31 de diciembre del 2016 han sido preparados por la gerencia de la Compañía, para someterlos a la aprobación de la Junta General de Socios, estimándose que serán aprobados sin ninguna modificación.

ii) Base de Medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

iii) Unidad monetaria

Los registros contables y estados financieros de la Compañía se presentan en Dólares de los Estados Unidos de América, la moneda de curso legal adoptada por la República del Ecuador en marzo del año 2000.

b) Instrumentos Financieros

i) Reconocimiento, Clasificación y Medición

La Compañía determina la clasificación de los instrumentos financieros al momento de su reconocimiento inicial y depende del propósito para el cual se adquirieron o se asumieron, de acuerdo con lo establecido en la Sección 11 de la NIIF para PYMES. Un instrumento financiero se clasifica como instrumento financiero básico si es: a) efectivo; b) un instrumento de deuda (como pagaré o préstamos por cobrar o pagar); c) un compromiso de recibir un préstamo que no pueda liquidarse por el importe neto en efectivo y que al momento de ejecutarse el compromiso se cumpla con ciertas condiciones establecidas en la norma; d) una inversión en acciones preferentes no convertibles y acciones preferentes u ordinarias sin opción de venta. Todos los demás instrumentos financieros se encuentran dentro del alcance de la Sección 12.

Los valores registrados en libros del efectivo en caja y bancos, cuentas por cobrar, anticipos a proveedores, cuentas por pagar, beneficios a empleados a corto plazo, se aproximan a su valor razonable, debido a que su vencimiento es a corto plazo. La Compañía no utiliza instrumentos financieros derivados en el curso normal de sus operaciones.

ii) Baja de Activos y Pasivos Financieros

Un activo financiero es eliminado del balance general cuando expiran los derechos de recibir los flujos de efectivo del activo financiero o si la Compañía transfiere el activo financiero a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo financiero es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado o bien hayan expirado.

iii) Compensación de Instrumentos Financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan, y presentan por un neto en el balance, cuando existe un derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos, y la Compañía tiene la intención de liquidar por el importe neto, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

iv) Deterioro de Activos Financieros (Cuentas por Cobrar)

La Administración evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre un activo financiero o grupo de activos financieros. Si existen indicadores, la Administración estima el monto recuperable del activo deteriorado y lo compara con su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en que el valor en libros del activo excede su valor recuperable, estimado con base en sus flujos de efectivo futuros.

Los criterios que utiliza la Administración de la Compañía para determinar si existe evidencia objetiva de una pérdida por deterioro incluyen:

- Dificultad financiera significativa del deudor; e,
- Incumplimiento de pagos.

El monto de la pérdida por deterioro corresponde a 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 efectivo original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce mediante una provisión por deterioro y el monto de la pérdida se reconoce en los resultados del período.

c) Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, considera como equivalentes de efectivo los saldos en caja y bancos y las inversiones de alta liquidez cuyo plazo es menor a 30 días.

d) Cuentas por Cobrar (Comerciales)

Las cuentas por cobrar comerciales son importes adeudados por clientes por la prestación de Servicios de Análisis Químicos en el curso normal de la operación, Si se espera cobrar la deuda en un año o menos se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen al valor nominal que se aproxima a su valor razonable menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

e) Inventarios

Los inventarios están registrados al costo de adquisición, el que no excede el valor neto de realización. Esto es, el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

f) Propiedad y equipo

La Propiedad y equipo se presentan neto de la depreciación acumulada y están contabilizados como sigue:

- Al costo de adquisición

Los desembolsos por reparación y mantenimiento efectuados para reparar o mantener el beneficio económico futuro esperado de los equipos se reconoce como un gasto cuando se incurre, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.

La Propiedad y equipo se deprecian utilizando el método de línea recta, en base a la vida útil estimada, de acuerdo con las características técnicas de los activos, tal y como lo indica la NIC 16.

El costo y la depreciación acumulada de los equipos se reconoce en los resultados del ejercicio en el cual se origina la transacción.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	30 - 40
Vehículos	6 - 8
Muebles y enseres y equipos de oficina	12
Equipos de computación	5 - 7
Mejoras a propiedades arrendadas	8 - 10
Planta y equipo	12 - 15

g) Cuentas por Pagar – Comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se reconocen a su valor nominal, debido a que no difiere significativamente de su valor justo. La Compañía ha determinado que no existe una diferencia significativa de utilizar el cálculo del costo amortizado del método de tasa de interés efectiva.

h) Beneficios a Empleados

i.) Beneficios a Empleados a Corto Plazo

Las disposiciones laborales vigentes establecen que los empleados y trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades del año, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga. Debido a que estos beneficios son de corto plazo se contabilizan por su valor nominal en el período en que se devengan.

ii) Beneficios a Empleados a Largo Plazo

Los beneficios a largo plazo representan planes de prestaciones definidas (jubilación patronal y desahucio). El pasivo reconocido en el balance respecto de los planes de pensiones de prestaciones definidas es el valor actual de la obligación por prestaciones definidas en la fecha del balance menos el valor razonable de los activos afectos al plan. La obligación por prestaciones definidas se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectada.

i) Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo del Grupo por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Impuestos corrientes y diferidos - Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

j) Reconocimiento del Ingreso

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Venta de bienes - Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

Prestación de servicios - Se reconocen por referencia al estado de terminación del contrato.

k) Costos y Gastos

Se registran al costo histórico. 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 período en el que se conocen.

l) Uso de estimados

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIFS para PYMES, requiere que la Administración de la Compañía realice estimaciones y supuestos que afectan los saldos reportados de activos y pasivos y revelación de contingentes a la fecha de los estados financieros. Los resultados reales podrían eventualmente diferir de las estimaciones realizadas y estas diferencias podrían ser significativas.

NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El detalle de esta cuenta al 31 de diciembre del 2017 y 2016 es como sigue:

Descripción	2017	2016
Caja General	143.53	200
Caja Chica	200.00	-265.19
Caja Chica Logistica	350.00	769.24
Banco Pichincha cta. Cte.	15,932.80	1,000.45
Banco Produbanco cta. Cte.	- 1,630.48	8,358.81
Banco Pichincha cta. Aho.	1,000.45	
Banco Pacífico	3.52	
Banco Amazonas	560.15	
Total efectivo y equivalente efectivo	US\$ 16,559.97	10,063.31

NOTA 4 – CUENTAS POR COBRAR – COMERCIALES Y OTROS DEUDORES

Un detalle de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2017 y 2016 es el siguiente:

Descripción	2017	2016
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	157,655.99	106,304.57
Anticipos a Proveedores	1,948.17	42,407.18
Total cuentas por cobrar comerciales y otros deudores	US\$ 159,604.16	148,711.75

NOTA 5 – INVENTARIOS

El saldo del inventario al 31 de diciembre del 2017 y 2016 es el siguiente:

Descripción	2017	2016
Inventario	6,777.80	19,310.80
Total Inventario producto terminado	US\$ 6,777.80	19,310.80

NOTA 6 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Un detalle de la cuenta Propiedad, planta y equipo por los años que terminaron el 31 de diciembre 2017 y 2016, es como sigue:

Descripción	2017	2016
Costo:		
Muebles y enseres	12,966.28	2,978.07
Maquinaria, equipo e instalaciones	224,572.60	216,745.30
Equipo de Computación y Software	10,283.70	16,048.51
	<u>247,822.58</u>	<u>235,771.88</u>
Depreciación acumulada:	<u>-96,968.34</u>	<u>-80,026.50</u>
Total propiedad, planta y equipo	US\$ <u>150,854.24</u>	<u>155,745.38</u>

NOTA 7 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un detalle de los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre 2017 y 2016, es el siguiente:

Descripción	2017	2016
Crédito tributario IVA	25,473.40	23,734.56
Crédito tributario Renta	21,910.82	6,576.92
Total Impuestos Tributario corriente	US\$ <u>47,384.22</u>	<u>30,311.48</u>

NOTA 8– IMPUESTOS DIFERIDOS

Los impuestos diferidos corresponden por concepto de la diferencia temporal originada por la provisión por jubilación patronal del personal que no ha cumplido los 10 años de permanencia en la Compañía, la misma que fiscalmente es no deducible y a la amortización de la pérdida generada en el año 2013.

NOTA 9– OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2017 y el 2016, el valor de US\$ 3.219.47, corresponde a la garantía entregada por la compañía por el arriendo de las oficinas donde se encuentran operando.

NOTA 10– OBLIGACIONES CORRIENTES

Un detalle de las Obligaciones corrientes al 31 de diciembre del 2017 y 2016 es como sigue:

Descripción	2017	2016
Cuentas por pagar proveedores	79,189.39	59,458.97
Otras cuentas por pagar	20,673.13	249.02
Obligaciones Financieras	44,033.85	0
Total obligaciones por pagar corrientes	US\$ 143,896.37	59,707.99

NOTA 11– RETENCIONES E IMPUESTOS POR PAGAR Y OTROS

Un detalle de las retenciones e impuestos por pagar al 31 de diciembre de 2017 y 2016 es la siguiente:

Descripción	2017	2016
Obligaciones Tributarias	24,826.38	15,267.89
Obligaciones con el IESS	5,697.83	6,357.76
Total de Retenciones e impuestos por pagar	US\$ 30,524.21	21,625.65

NOTA 12 – BENEFICIOS A EMPLEADOS CORRIENTE

Los beneficios a corto plazo se encuentran comprendidos principalmente por remuneraciones, beneficios sociales y participación de los trabajadores en las utilidades, estas obligaciones son pagadas antes de los 12 meses.

Las provisiones registradas producto de prestaciones recibidas y no pagadas al 31 de diciembre 2017 y 2016 son las siguientes:

Descripción	2017	2016
Participación de los trabajadores 15%	3,517.01	1,441.01
Beneficios sociales:		
Sueldos y salarios		35,881.34
Liquidación de Haberes	2,268.03	-
Provisión décimo tercer sueldo	923.56	1,264.97
Provisión décimo cuarto sueldo	1,820.83	1,389.79
Provisión vacaciones	-	1,299.69
Total Beneficios empleados corriente	US\$ 8,529.43	41,276.80

NOTA 13 – BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTE

De conformidad con las disposiciones del Código de Trabajo del Ecuador, los empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma institución, tendrán derecho a la jubilación patronal; y, en aquellos casos en los cuales el empleado haya prestado sus servicios entre 20 y 25 años, el beneficio se reconocerá en forma proporcional. Además, el Código de Trabajo establece que en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el empleado, el empleador bonificará al empleado con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma institución. La Compañía no mantiene un fondo separado para asumir el pago de estos beneficios y establece reservas en base a estudios actuariales realizados anualmente por un profesional independiente debidamente calificado.

Un resumen del valor actual de las reservas matemáticas actuariales de jubilación patronal al 31 de diciembre de 2017 y 2016 es el siguiente:

Descripción	2017	2016
- Trabajadores con 10 o más años de servicio y menos de 25 años de servicio	-	-
- Trabajadores con tiempo de servicio menor a 10 años	19,172.19	10,752.60
Total Beneficios empleados no corriente	US\$ 19,172.19	10,752.60

NOTA 14 – OBLIGACIONES POR PAGAR NO CORRIENTE

Las obligaciones no corriente por pagar corresponde a la aportación de cada socia para el inicio de las actividades operacionales de la compañía y otros valores para capital de trabajo de la compañía, y es como sigue:

Descripción	2017	2016
Préstamo socias	64,834.64	124,074.91
Otros préstamos socias	10,949.70	-
Total préstamo socias	US\$ 75,784.34	124,074.91

NOTA 15 – IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y PARTICIPACION TRABAJADORES

De acuerdo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, la Compañía presenta su declaración del impuesto por el período de doce meses que termina el 31 de diciembre de cada año.

Durante el 2017 la Compañía registró como impuesto a la renta causado el valor determinado sobre la base del 22% sobre las utilidades gravables puesto que este valor fue mayor al anticipo mínimo del impuesto a renta correspondiente.

Dicha determinación fue como sigue:

Descripción	2017	2016
Utilidad antes de participación de los trabajadores y antes del impuesto a la renta	23,446.71	9,606.76
(Menos):		
15% Participación trabajadores	-3,517.01	-1,441.01
Otras rentas excentas		-
Más:		
Gastos no deducibles	45,052.33	25,221.19
(Menos):		
Amortización pérdidas años anteriores	-16,245.51	-8,346.73
Base imponible:	US\$ 48,736.52	25,040.21
Impuesto a la renta causado, 22% (2017 y 2016)	10,722.03	5,508.84

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la determinación del saldo del impuesto a la renta por pagar o la determinación del saldo a favor, fue la siguiente:

Descripción	2017	2016
Impuesto a la Renta Causado	10,722.03	5,508.84
(Menos):		
Retenciones Recibidas	-21,910.82	-12,085.76
Saldo a pagar (a favor)	US\$ -11,188.79	-6,576.92

NOTA 16 – PATRIMONIO NETO

Capital Social

Al 31 de diciembre de 2017 el capital social de la compañía es como sigue:

Socio	Capital Actual	% Capital
Heredia Rojas Wendy	30,160.00	26%
Hidalgo Jarrin Alexandra Patricia	30,160.00	26%
Mantilla Saraguro Paola Betzabe	30,160.00	26%
Hidalgo Ana Alejandra	25,520.00	22%
Total	116,000.00	100%

Reserva Legal

De conformidad con las disposiciones societarias vigentes al menos el 5% de la ganancia neta de la Compañía de cada año, debe ser destinada a una reserva legal hasta que ésta alcance un monto acumulado igual al 50% del capital accionario. No se pueden distribuir dividendos de dicha reserva, excepto en el caso de liquidación, pero puede ser utilizada para aumentar el capital social o para cubrir pérdidas en las operaciones.

NOTA 17 – INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Un detalle del Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2017 y 2016 es como sigue:

Ingresos

<u>Descripción</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Servicios	905,081.91	626,332.86
(-) Devoluciones	-22,533.33	-36,112.66
Otros Ingresos	0.00	3,258.45
VENTAS NETAS	US\$ 882,548.58	593,478.65

Costo de Ventas

Un detalle del costo de ventas por los años que terminaron el 31 de diciembre 2017 y 2016, es como sigue:

<u>Descripción</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Costos Directos	250,156.98	148,595.28
Costos Mano de Obra	165,740.68	157,004.82
Costos Indirecto	66,813.88	57,144.87
COSTO DE VENTAS	US\$ 482,711.54	362,744.97

Gastos

<u>Descripción</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Gastos de Ventas y Administrativos	591,847.18	278,271.79
Total Gastos	US\$ 591,847.18	278,271.79

NOTA 18 - APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Gerencia General y presentado a los Socios en Junta Ordinaria de Socios, el 23 de marzo del 2018, los mismos que fueron aprobados sin modificaciones.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Gerencia General y presentado a los Socios en Junta Ordinaria de Socios, el 23 de marzo del 2018, los mismos que fueron aprobados sin modificaciones.

NOTA 19 – USO DE ESTIMADOS

Hasta la fecha de la emisión de estos estados financieros (27 de abril de 2018) no se han presentado eventos que se conozca, en la opinión de la Administración de la Compañía, puedan afectar la marcha de la compañía o puedan tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se haya revelado en los mismos.



Ing. Alexandra Hidalgo
GERENTE GENERAL



Shumaya Cordova
CONTADORA