

ANALÍTICA AVANZADA-ASESORÍA Y LABORATORIOS ANAVALAB CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. OPERACIONES Y ASUNTOS RELEVANTES

La empresa **ANALÍTICA AVANZADA-ASESORÍA Y LABORATORIOS ANAVALAB CIA. LTDA.** se constituyó mediante escritura pública de fecha 30 de enero del 2013, ante la Notaria Vigésima Cuarta del Cantón Quito, inscrita en el Registro Mercantil bajo el No. de Repertorio 10441 con número de inscripción 1094 con fecha 27 de marzo del 2013.

El objeto social de la compañía es la actividad de servicios de química analítica en general.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requieren las NIIF, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2019 emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) traducidas oficialmente al idioma castellano y aplicadas de manera uniforme a los años que se presentan en estos estados financieros.

2.1. Bases de medición

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico. Los estados financieros se presentan en Dólares de Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

2.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos y otras inversiones altamente líquidas con vencimientos originales de tres meses o menos. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

2.3. Cuentas por cobrar

Son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Los importes en cuentas por cobrar no tienen intereses. Las otras cuentas por cobrar inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible.

2.4. Propiedad, Planta 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 reconocen en los resultados del ejercicio en el cual se origina la transacción.

2.5. Acreedores comerciales, cuentas por pagar, otras cuentas por pagar y obligaciones financieras.

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Las obligaciones financieras y otros pasivos se clasifican como pasivo corriente a menos que la compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses de la fecha del estado de situación financiera.

2.6. Impuestos

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

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 imposables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta aprobada por la Autoridad tributaria al final de cada periodo.

2.7. Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

2.8. Beneficios a empleados Sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social

Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios. Se reconocerán como un gasto por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios. Participación trabajadores La compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades liquidadas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

2.9. 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 por servicios Los ingresos son reconocidos en la cuenta de resultados en función del criterio del devengado, es decir, en la medida que los servicios han sido prestados y con independencia del momento en que se produzca el cobro en efectivo o financiamiento derivado de ello.

2.10. Costos y Gastos

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

2.11. Reservas

Legal

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

3. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, el rubro de Efectivo y sus Equivalentes se encuentra conformado de la siguiente manera:

	2018	2019
Bancos	\$ -	\$78.185,72
Caja Chica	\$ 200,00	\$ 3.669,12
Total Efectivo y sus equivalentes	\$ 200,00	\$81.854,84

4. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, el rubro de Cuentas por Cobrar se encuentra conformado de la siguiente manera:

	2018	2019
Cuentas por Cobrar	\$232.973,35	\$227.613,32
Otras Cuentas por Cobrar	\$ 957,67	\$ 286,40
Total Cuentas por Cobrar	\$233.931,02	\$227.899,72

5. INVENTARIO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, el rubro de Inventarios se encuentra conformado de la siguiente manera:

	2018	2019
Inventario	\$ 9.972,10	\$ -
Total de Inventario	\$ 9.972,10	\$ -

6. SERVICIOS Y PAGOS POR ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, el rubro de Servicios y Pagos por Anticipados se encuentra conformado de la siguiente manera:

	2018	2019
Anticipo a Proveedores	\$ 35.164,90	\$ 33.162,29
Otros Anticipos Entregados	\$ -	\$ 66,65
Total Servicios y pagos por anticipados	\$ 35.164,90	\$ 33.228,94

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, el rubro de Activos por Impuestos Corrientes se encuentra conformado de la siguiente manera:

	2018	2019
Activos por Impuestos Corrientes	\$ 29.484,54	\$ 27.336,39
Total Activos por Impuestos Corrientes	\$ 29.484,54	\$ 27.336,39

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, el rubro de Propiedad, Planta y Equipo se encuentra conformado de la siguiente manera:

	2018	2019
Instalaciones	\$ 15.113,11	\$ 15.113,11
Muebles y Enseres	\$ 12.966,27	\$ 19.919,47
Maquinarias y Equipos	\$ 209.061,08	\$ 209.795,39
Equipos de Computación	\$ 4.585,62	\$ 5.589,73
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	\$ -	\$ 27.029,47
Equipos de Oficina	\$ 398,41	\$ 398,41
(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo	\$(117.886,70)	\$(143.618,18)
(-) Depreciación Vehículos, equipos de transporte	\$ -	\$ (1.952,12)
Total Propiedades, Planta y Equipo	\$ 124.237,79	\$ 132.275,28

9. 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

10. OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, corresponde a la garantía entregada por la compañía por el arriendo de las oficinas:

	2018	2019
Garantía Arriendos	\$ 3.700,00	\$ 3.700,00
Otras Garantías	\$ -	\$ 260,00
Total Otras Cuentas por Cobrar No Corrientes	\$ 3.700,00	\$ 3.960,00

11. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, el rubro de Cuentas por Pagar se encuentra conformado de la siguiente manera:

	2018	2019
Cuentas por Pagar	\$ 94.227,93	\$ 66.167,74
Otras cuentas por pagar	\$ 12.488,95	\$ 551,88
Obligaciones con Instituciones Financieras Locales	\$ 15.392,90	\$ 7.370,36
Total Cuentas por Pagar	\$ 122.109,78	\$ 74.089,98

12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, el rubro de Otras Obligaciones Corrientes se encuentra conformado de la siguiente manera:

	2018	2019
Cuenta por Pagar SRI	\$ 25.026,41	\$ 51.171,89
Cuenta por Pagar IEES	\$ 5.802,90	\$ 6.419,29
Total Otras obligaciones corrientes	\$ 30.829,31	\$ 57.591,18

13. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, el rubro de Beneficios a Empleados se encuentra conformado de la siguiente manera:

	2018	2019
Sueldos por pagar	\$ 18.508,12	\$ 17.170,30
Liquidaciones por pagar	\$ 740,77	\$ -
Participación Trabajadores	\$ 12.085,90	\$ 17.745,77
Otros Beneficios a Empleados	\$ 2.980,13	\$ 16.227,62
Total Beneficios a Empleados	\$ 34.314,92	\$ 51.143,69

14. CUENTA POR PAGAR SOCIOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, el rubro de Cuenta por Pagar Socios se encuentra conformado de la siguiente manera:

	2018	2019
Cuenta por pagar Socios	\$ 13.000,00	\$ 14.347,55
Total Cuenta por pagar Socios	\$ 13.000,00	\$ 14.347,55

15. ANTICIPOS DE CLIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, el rubro de Anticipos de Clientes se encuentra conformado de la siguiente manera:

	2018	2019
Anticipos de Clientes	\$ 501,94	\$ 27.429,37
Total Anticipos de Clientes	\$ 501,94	\$ 27.429,37

16. PASIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, el rubro de Pasivos No Corrientes se encuentra conformado de la siguiente manera:

	2018	2019
Pasivos No Corrientes	\$ 127.910,78	\$ 117.530,24
Total Pasivos No Corrientes	\$ 127.910,78	\$ 117.530,24

17. CAPITAL SOCIAL SUSCRITO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, el rubro de Capital Social Suscrito se encuentra conformado de la siguiente manera:

	2018	2019
Capital Social Suscrito y Pagado	\$ 116.000,00	\$ 116.000,00
a) Alexandra Hidalgo	\$ 30.160,00	\$ 30.160,00
b) Wendy Heredia	\$ 30.160,00	\$ 30.160,00
c) Paola Mantilla	\$ 30.160,00	\$ 30.160,00
d) Alejandra Hidalgo	\$ 25.520,00	\$ 25.520,00

18. RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS:

Reserva legal

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 20% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

Resultados acumulados

Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados acumulados o se compensan con la Reserva legal, u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los accionistas.

	2018	2019
Capital Social Suscrito y Pagado	\$ 116.000,00	\$ 116.000,00
Reserva Legal	\$ 6.123,70	\$ 6.123,70
Ganancias/Pérdidas Acumulada Actuarial	\$ 1.009,65	\$ 1.009,65
Utilidad/Pérdida Acumulada Años Anteriores	\$ (56.036,97)	\$ (8.794,05)
Utilidad/Pérdida del Ejercicio	\$ 47.242,92	\$ 56.399,54
Total de Patrimonio	\$ 114.339,30	\$ 170.738,84

19. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

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 2019 la Compañía registró como impuesto a la renta causado el valor determinado sobre la base del 25% sobre las utilidades gravables:

	2018	2019
Utilidad antes de Participación de Trabajadores	\$ 80.572,65	\$ 118.308,19
(-) 15% Participación de Trabajadores	\$ 12.085,90	\$ 17.745,77
(+) Gastos No Deducibles	\$ 29.672,19	\$ 76.089,11
(-) Amortización pérdidas años anteriores	\$ -	\$ -
<i>Base Imponible</i>	<i>\$ 98.158,94</i>	<i>\$ 176.651,53</i>
Impuesto a la Renta Causado	\$ 21.594,97	\$ 44.162,88

Al 31 de diciembre de 2018, la determinación del saldo del impuesto a la renta por pagar o la determinación del saldo a favor y al 31 de diciembre del 2019, la determinación del saldo del impuesto a la renta por pagar o la determinación fue un valor a pagar:

	2018	2019
Impuesto a la Renta Causado	\$ 21.594,97	\$ 44.162,88
Crédito Tributario por Retenciones Recibidas	\$ 26.440,54	\$ 27.336,39
Saldo a Pagar	\$ 4.845,57	\$ 16.826,49

20. INGRESOS Y GASTOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, los Ingresos y Gastos de la compañía son:

	2018	2019
Ingresos	\$ 779.037,93	\$1.094.914,17
Gastos	\$ 698.465,28	\$ 976.605,98

21. EVENTOS SUBSECUENTES

Al 31 de diciembre del 2019 no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

Alexandra Patricia Hidalgo Jarrín
Gerente General
ANAVANLAB CIA. LTDA.

Carlos Lizano Torres
Contador General