

LABORATORIOS ESPECIALIZADOS SPEEDLAB S.A.

INDICE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1 OPERACIONES

2 BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

- a) Declaración de cumplimiento
- b) Modelo de presentación de estados financieros
- c) Moneda funcional y de presentación
- d) Uso de estimaciones y juicios

3 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES PRACTICAS CONTABLES

Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

Instrumentos financieros no derivados

- a) Efectivo y equivalentes de efectivo
- b) Documentos y cuentas por cobrar
- c) Deudores comerciales
- d) Inventario
- e) Propiedades, planta y equipo
- f) Propiedades de inversión
- g) Deterioro
- h) Reconocimiento de ingresos y gastos
- i) Impuestos
- j) Participación de los trabajadores en las utilidades

4 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

5 CUENTAS POR PAGAR

6 IMPUESTO A LA RENTA

7 CAPITAL SOCIAL

8 OBLIGACIONES BANCARIAS

9 APOORTE PARA AUMENTO DE CAPITAL

10 EVENTOS SUBSECUENTES

LABORATORIOS ESPECIALIZADOS SPEEDLAB S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1 OPERACIONES

La compañía está constituida en la ciudad de Esmeraldas, Provincia de Esmeraldas, Ecuador, con el nombre de **LABORATORIOS ESPECIALIZADOS SPEEDLAB S.A.** La actividad principal de la compañía es la Prestación de Servicios de actividades de clínica de patología y diagnóstico realizados en laboratorios clínicos, cuenta con personería jurídica y patrimonio propio, con Domicilio Principal en las Calles Espejo 2-11 entre Libertad y Sucre de la Ciudad de Esmeraldas.

2 BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las políticas significativas observadas por la compañía están de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas NIIF Pymes.

a) Declaración de cumplimiento -

Los estados financieros adjuntos son presentados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas NIIF Pymes; y, representan la adopción integral, explícita y sin reservas de dichas normas.

Basándose en las opciones que dicha norma establece, la administración de la compañía ha decidido por presentar Estados Financieros completos, cuya presentación se encuentra normada en NIIF PYMES.

b) Modelo de presentación de estados financieros -

De acuerdo a lo descrito en la NIIF PYMES, la Compañía cumple con emitir los siguientes estados financieros:

- 11 Estado de Situación Financiera
- 12 Estado de Resultados Integrales por función
- 13 Estado de Flujos de Efectivo, método directo
- 14 Estados de cambios en el Patrimonio
- 15 Revelaciones en notas explicativas

c) Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros adjuntos son presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000.

d) Uso de estimaciones y juicio

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF Pymes, requieren que la Administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de los activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el período correspondiente; así como, también las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de la Compañía de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

3 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES PRÁCTICAS CONTABLES

Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de situación financiera adjunto, los saldos se podrían clasificar en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

En el caso que existiese obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo esté asegurado a discreción de la Compañía, mediante contratos de crédito disponibles de forma incondicional con vencimiento a largo plazo, se podrían clasificar como pasivos a largo plazo.

Instrumentos financieros no derivados

Los instrumentos financieros no derivados abarcan inversiones en capital y títulos de deuda, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, efectivo y equivalentes de efectivo, préstamos y financiamientos, anticipos de clientes y otras cuentas por pagar.

a) Efectivo y equivalente de efectivo

Incluye depósitos en bancos locales. Para propósito de estado de flujos de efectivo, se consideran como equivalentes de efectivo todos los valores adquiridos, Estos valores corresponde a depósitos de las ventas efectuadas a clientes, los mismos que reposan en custodia de recaudación. Al término del 31 de diciembre del 2019 representa \$20.488,67

b) Documentos y cuentas por cobrar -

Los documentos y cuentas por cobrar a clientes están registrados al valor de la prestación de los servicios prestados, menos los cobros realizados y otras cuentas por cobrar, neto de ajustes en caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente (deterioro).

Al 31 diciembre refleja saldo de \$59.285.01

c) Deudores comerciales

Al cierre del ejercicio al 31 diciembre del 2019 refleja un valor de \$75.571,18 que fueron desembolsados a varios proveedores y que serán devengados a continuación del ejercicio económico.

d) Inventario -

Los inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable \$0,00.

e) Propiedades, planta y equipos

Se muestra al costo histórico, menos la depreciación acumulada y pérdida por deterioro cuando esta última corresponda.

El valor de las propiedades, planta y equipos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año y las reparaciones mayores son reconocidas como propiedad, planta y equipo cuando éstos cumplen con los requisitos definidos en NIC 16.

La depreciación se registra con cargo a los resultados del año, utilizando el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada del activo.

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 lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

• Muebles y Enseres	10 por ciento
• Maquinarias y Equipos	10 por ciento
• Instalaciones	10 por ciento
• Vehículos	20 por ciento
• Edificios	5 por ciento
• Equipos de Computación	33 por ciento

Al cierre del 31 de diciembre del 2019 se presentan en \$92.603.64.

f) Propiedades de inversión

Se contabilizará a Propiedades de Inversión los terrenos o edificios que se mantengan con el propósito de obtener rentas, plusvalía o ambas, y no para su uso en la producción o suministros de bienes o servicios o para fines administrativos, o su venta en el curso normal de las operaciones.

Las propiedades de inversión se valoran inicialmente por su costo de adquisición. Con posterioridad la Compañía medirá todas sus propiedades de inversión al valor razonable; toda pérdida o ganancia derivadas de un cambio en el valor razonable se incluirán en el resultado del periodo en que surjan.

g) Deterioro

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Para el caso de deudores comerciales, se consideran en deterioro todas aquellas partidas de un cliente que se encuentre con más de 180 días de mora y que no se encuentren en cobranza judicial, extrajudicial, publicación de documentos en boletines comerciales o con programas de pagos especiales que no correspondan a partes Relacionadas. Las partidas que se encuentren en esta condición, tendrán que ser deterioradas salvo que la gerencia determine que no es recomendable por existir certeza importante de voluntad de pago del cliente.

Deterioro de activos no financieros

En cada fecha de reporte, la Administración debería evaluar si existieron indicadores de que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o cuando se presente un requerimiento anual de pruebas de deterioro de un activo, la Compañía debería realizar una estimación del monto recuperable del activo.

Cuando el valor libro de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta su monto recuperable.

El monto recuperable de un activo, es el monto mayor entre el precio de venta neto de un activo o unidad generadora de efectivo y su valor de uso.

Al evaluar el valor de uso, los flujos futuros de efectivo estimados de un activo o unidad generadora de efectivo deberían ser descontados a su valor presente usando una tasa de descuento apropiada a estos flujos de efectivo futuro.

h) Reconocimiento de ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se imputan a la cuenta de resultados en función del criterio del devengo, es decir, en la medida que los servicios han sido realizados y se han transferidos todos los derechos y riesgos al cliente y sea probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa y puedan ser medidos confiablemente, con independencia del momento en que se produzca el efectivo o financiamiento derivado de ello.

Ingresos y gastos financieros.

Los ingresos financieros están compuestos por ingresos por intereses en fondos invertidos (incluidos activos financieros disponibles para la venta), ingresos por dividendos, ganancias por la venta de activos financieros disponibles para la venta, cambios en el valor razonable de los activos financieros al valor razonable con cambios en resultados. Los ingresos por intereses son reconocidos en resultados al costo amortizado, usando el método de interés efectivo. Los ingresos por dividendos son reconocidos en resultados en la fecha en que se establece el derecho de la Compañía a recibir pagos.

Los gastos financieros están compuestos por gastos por intereses en préstamos o financiamientos, saneamiento de descuentos en las provisiones, dividendos acciones preferenciales clasificadas como pasivos, cambios en el valor razonable de los activos financieros al valor razonable con cambios en resultados. Todos los costos por préstamos o financiamientos son reconocidos directamente en resultados usando el método de interés efectivo.

l) Impuestos -

Impuesto a la renta

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto (22%) la misma que podrá reducirse al (10%) si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

Se calcula sobre la base de utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devengan con base en el impuesto por pagar exigible.

Impuestos diferidos

Los Impuestos Diferidos son determinados usando el método del pasivo sobre diferencias temporales a la fecha de cada cierre anual entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores libros para propósitos de reporte financiero.

Los pasivos por Impuestos Diferidos son reconocidos por todas las diferencias temporales imponibles

Los activos por Impuestos Diferidos son reconocidos por todas las diferencias temporales deducibles, créditos tributarios por pérdidas de arrastre no utilizadas, en la medida que es probable que habrá utilidades imponibles contra las cuales las diferencias temporales deducibles y pérdidas tributarias no utilizadas pueden ser utilizadas.

Al cierre de este ejercicio económico se refleja valor cero.

j) Participación de los trabajadores en las utilidades

Provisión con cargo a resultados del ejercicio en que se devenga a la tasa del 15% de la utilidad anual.

4 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las otras cuentas por cobrar incluyen principalmente las siguientes partidas.

- a) Prestamos a Accionistas por \$13.257.01**
- b) Anticipo a empleados por \$1.455.94**
- c) Impuestos Corrientes**
 - Crédito tributario retenciones de impuesto a la renta por \$500.33
 - Anticipo Impuesto a la Renta por \$1.120.67
 - Iva pagado por \$788.00.

5 CUENTAS POR PAGAR

Al 31 diciembre se reflejan valores pendientes de pago y obligaciones que no causen interés alguno.

Pasivo Corriente

- a) Proveedores por saldo de \$28.993.86
- b) Otras cuentas por pagar de obligaciones fiscales por \$3.075.19
- c) Obligaciones con el IESS por \$3.018.34
- d) Obligaciones beneficios a empleados por \$12.826.37

Pasivo No Corriente

- a) Proveedores no corriente por \$8.305.00

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no devengan intereses.

Dentro de esta cuenta se considera servicios y materiales, los cuales se cancelan a corto y largo plazo. No se realiza la cancelación del acreedor hasta que no se tenga la firma de conformidad por el responsable del proyecto u obra de servicio que se ha contratado. Estos se presentan en el pasivo corriente si su vencimiento es menor a un año y pasivo no corriente si es mayor a un año.

Prestamos que devengan intereses

Todos los préstamos son inicialmente reconocidos al valor razonable del pago realizado menos los costos de transacción directamente atribuibles. Posteriormente son medidos al costo amortizado usando el método de tasa efectiva de interés. Estos se presentan en el pasivo corriente si su vencimiento es menor a un año y pasivo no corriente si es mayor a un año.

Obligaciones bancarias C/P \$ 2.495.99

Obligaciones bancarias L/P \$47.563.45

6 IMPUESTO A LA RENTA

Situación fiscal

A la fecha de emisión de los estados financieros, la Compañía no ha sido fiscalizada desde la fecha de su constitución. El año 2019 se encuentran abiertos a revisión por parte de las autoridades fiscales.

El Decreto Ejecutivo No. 2430 publicado en el Suplemento al Registro Oficial No. 494 del 31 de Diciembre del 2004 incorporó a la legislación tributaria, con vigencia a partir del 2005, nuevas normas sobre la determinación de resultados tributables originados en operaciones con partes relacionadas.

7 CAPITAL SOCIAL

El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de Diciembre del 2019 comprende 900 acciones ordinarias de valor nominal US\$1.00 cada una.

8 OBLIGACIONES BANCARIAS

Corresponde a préstamos bancarios por pagar al Banco Produbanco por US\$28.267.31 a una tasa nominal anual del 11,23% a 60 meses plazo concedido el 21 de julio del 2017 con vencimiento al 27 de junio del 2022. El crédito se realizó con el fin de financiar un bien inmueble ubicado en San Rafael, sector Tolita 1 para el segundo establecimiento donde desarrolla sus actividades comerciales actualmente. El crédito con el Banco Guayaquil asciende a 19.296,14 usd el mismo que fue financiado para capital de trabajo

9 APOORTE PARA AUMENTO DE CAPITAL

Corresponde a aporte de accionistas para futuro aumento de capital mediante compensación de cuentas por pagar accionistas a largo plazo, con el fin de fortalecer la estructura patrimonial de la Compañía. No hay una fecha definida para ejecutar el aumento de capital.

10 EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros, no han surgido eventos que en opinión de la administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.



p. **LABORATORIOS ESPECIALIZADOS SPEEDLAB S.A.**

Max Aveiga Maldonado

Gerente General

Cédula # 080150026-5