

INRILAB S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(En miles de dólares estadounidenses)

INRILAB S.A.
ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2018

ÍNDICE

Notas explicativas a los estados financieros

Abreviaturas usadas:

Compañía	-	INRILAB S.A.
US\$	-	Dólares estadounidenses
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía fue constituida e inscrita en el registro mercantil el 8 de Noviembre de 2010 en la ciudad de Guayaquil, Ecuador, en países de destino de flujos.

Su actividad principal es la Actividad relacionada a Análisis de Laboratorio.

Sus principales acciones son acciones ordinarias de una denominación nominal.

Aprobación de estados financieros

Los estados financieros al 31 de Diciembre del 2018 fueron elaborados con la autorización de fecha 08 de Marzo del 2019 del Representante legal de la Compañía, y aprobados por la Junta General de Accionistas el 21 de Marzo del 2019.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables utilizadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF, estas políticas fueron derivadas en función a las NIIF vigentes al 31 de Diciembre del 2018 y aplicadas de manera uniforme a todos los datos que se manejan en los estados financieros.

2.1. Bases de preparación de estados financieros -

Los estados financieros de INRI LAB S.A. han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board que han sido adoptadas en Ecuador y representan la información integral, equitativa y sin reservas de la entidad antes mencionada y aplicable de manera uniforme a los estados que se manejan en los estados financieros.

Preparados de acuerdo a los lineamientos conforme a las NIIF, se quiere el uso de estimaciones contables. También respecto a la Administración que al preparar el estado financiero se aplicaron la aplicación de las normas contables de la Compañía. En el 2018 se evaluó los años que implican un mayor grado de incertidumbre o complejidad es decir, donde las estimaciones y supuestos son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

2.2. Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera ("moneda funcional"). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, los datos incluidos en los estados financieros aquí presentados están expresados en dólares estadounidenses.

2.3. Efectivos y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye depósitos bancarios, activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden convertir en efectivo en el plazo inferior a tres meses y se negocian fácilmente a los valores de mercado sin presentar riesgo de pérdida de valor en el estado de situación financiera.

2.4. Activos y pasivos financieros -

2.4.1 Clases financieras

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "activos financieros a valor razonable a través de ganancias o pérdidas", "activos financieros a través de ganancias o pérdidas", "activos financieros mantenidos hasta su vencimiento" y "activos financieros disponibles para la venta". Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: "pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias o pérdidas" y "otros pasivos financieros". La clasificación depende del propósito para el cual se adquieren los activos o contraen los pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

A 31 de Diciembre del 2018 la Compañía maneja activos financieros en la categoría de "otros activos por cobrar" cuyos movimientos se explican seguidamente:

Préstamos y cuentas por cobrar, representados en el estado de situación financiera principalmente por otras cuentas por pagar no relacionadas locales. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que están cotizados en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

2.4.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior:

Reconocimiento –

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se extingue cuando se comprueba o comprara o vendió el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial –

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su costo razonable más cualquier costo atribuible a la transacción que sea significativo. Los costos como parte del activo o pasivo financiero, de modo que el activo o pasivo financiero no sea de grado cero de valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Con posterioridad al reconocimiento inicial los cambios valoran las mismas como se describe a continuación.

Medición posterior

a) **Préstamos y cuentas por cobrar:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En este método, la Compañía presenta las sumas de créditos de amortización.

b) **Instrumentos por cobrar:** Los correspondientes saldos por cobrar por ventas de bienes o servicios, no se reportan al valor amortizado a menos se clasifican como activos corrientes. De lo contrario se presentan como activos no corrientes.

Los saldos presentados en el activo corriente se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

Derechos de activos financieros –

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus documentos y cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le necesitan de acuerdo con los términos originales de los créditos a cobrar. La existencia de dudas sobre créditos significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganice sus finanzas y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar su valor decreciente. A 31 de diciembre del 2017, no había ningún provisiones por deterioro de los créditos por cobrar de Clientes, considerando su alta recuperación.

Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expira los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es el resultado cuando las obligaciones de la Compañía cesan de existir, como el contrato de dar Ekipa de

2.5. Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros –

Los activos sujetos a depreciación o activo fijo se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que pueden no recuperarse de su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede 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. Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan a los más estrechos pequeños en los que se genera flujo de efectivo identificables, más los generados de nivel superior.

2.6. Impuesto a la renta corriente

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente y al diferido. El impuesto a la renta 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 estos resultados integrales o el reconocimiento en el patrimonio.

Impuesto a la renta corriente

El gasto por impuesto a la renta corriente se calcula durante la tasa de impuesto aplicable a los beneficios gravados. Los costos de los dividendos del año que se exijan con base en el impuesto por pagar estable. Los costos de dividendos vigentes establecidos en la tasa de impuesto en el momento de la entrega.

INRI LAB S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2018
(El presente documento está en español)

A partir del 1 de enero de 2018 entró en vigor la norma que exige el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta, cuyo valor es calculado en función de los cifras reportadas el año anterior sobre el 2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.1% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta cuando sea debido sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

2.7. Reserva proveniente de la adopción por primera vez de las “NIIF” –

Los gastos provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (“NIIF”) que se registrarán en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las “NIIF”, que generaron un saldo acreedor en esta subcuenta, se capitalizarán en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren, otorgado en base a pérdidas o devueltos en el caso de bendición de un patrimonio.

2.8. Reconocimiento de ingresos – Los ingresos comprenden la venta habitual y de liquidación de productos por la venta de sus productos prestados en el comercio normal de las compañías. Los ingresos se abordan netos de descuentos y descuentos otorgados. Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía, pueden ser medidos de forma fiable y se hubieren provisto los servicios.

2.9. Costos y gastos –

Los costos y gastos comprenden los costos de venta, se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se han ocurrido, y se registran en el período más cercano en el que se incurrir.

2.10. Compensación de saldos y transacciones

Como norma general, las compañías no compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo que los saldos en la compensación sea requerido o permitida por la ley aplicable y esta presentación sea fiel reflejo de la realidad de las transacciones. Los ingresos y gastos son reportados en transacciones con contrapartidas o con una forma legal, dejando en la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la facultad de liquidar netos o con el uso de saldos de cuentas activas y pasivas al momento que pasivos de forma simultánea, se presenten netos en la cuenta de resultados.

3. IMPUESTOS

a) Sistema Fiscal

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración de impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido con los deberes tributarios. Los años 2014, 2015, 2016, 2017 y 2018 inclusive aún están sujetos a una fiscalización.

b) Precios de transferencia –

Las normas tributarias vigentes le otorgan al principio de plena competencia, o “arm’s length” para las operaciones realizadas con partes relacionadas. Por su parte el Servicio de Rentas Internas solicita al preparador de renta por parte de la empresa un estudio de precios de transferencia, como base de operaciones, entre otros, para aquellas compañías que hayan tenido operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el extranjero en el mismo período fiscal y cuyo monto acumulado sea superior a U\$5,000,000.

Se incluye como parte relacionadas a las compañías domiciliadas en países fiscales. El estudio a incluir debe ser emitido hasta el mes de junio siguiente al taxativo del RUT. Adicionalmente exige que en su declaración de impuestos a la renta a nivel de renta las operaciones de ventas, compras, ingresos y egresos. La Compañía no califica para presentar este estudio.

5. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre del 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros (7 de Marzo del 2019) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan reflejado en los mismos.