

INRILAB S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Los valores en dólares estadounidenses)

INRILAB S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2019

INDICE

Notas explicativas a los estados financieros

Abreviaturas usadas:

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

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía fue constituida e inscrita en el registro mercantil el 8 de Noviembre de 2016 en la ciudad de Guayaquil y tiene un plazo de duración de 99 años.

Se dedica esencialmente a la Actividad relacionada a Análisis de Laboratorio.

Sus principales acciones son accionarios naturales, una de nacionalidad venezolana.

Aprobación de estados financieros

Los estados financieros al 31 de Diciembre del 2019 han sido emitidos con la autorización de fecha 15 de Marzo del 2020 del Representante Legal de la Compañía y aprobados por el Junta General de Accionistas el 3 de Marzo del 2020.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros, la cual se refiere a las NTFC, estas políticas se basan en las normas de emisión de las NTFC vigentes al 31 de diciembre de 2019 y aplicables de manera uniforme a todos los datos que se presenten en estos estados financieros.

2.1. Bases de preparación de estados financieros –

Los estados financieros de INRILAB S.A. han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, expone y son fielmente de los hechos con los hechos inherentes y aplicación de normas unidas a los hechos que se presentan en estos estados financieros.

La preparación de los estados financieros conforme a las NTFC requiere el uso de estimaciones contables. También exige la estimación que puede ser su parte en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o cumplimiento a los hechos donde los supuestos y estimaciones son subjetivas por la naturaleza de los hechos financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los hechos 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 país en el que opera, en el que la moneda opera. La moneda funcional y la moneda de presentación de 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, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

2.3. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye depósitos bancarios, cuentas corrientes, depósitos a corto plazo o inversiones financieras, que se pueden convertir en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sin restricciones. Los subtotales financieros son presentados como millones de dólares estadounidenses.

2.4. Activos y pasivos financieros –

2.4.1. Instrumentos

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

A 31 de Diciembre del 2019 la Compañía mantiene activos financieros en la categoría "otros activos por cobrar" y sus características se explican separadamente.

Préstamos y créditos por cobrar, reconocidos en el estado de activos no financieros generalmente por otros créditos por pagar en relaciones locales. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no están en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimientos mayores a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

2.1.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior:

Reconocimiento

La compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera en la fecha de la transacción o reconocimiento cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial =

Los activos y pasivos financieros son reconocidos a cualquiera de su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, con la siguiente excepción, es reconocida en un punto de activo o pasivo financiero siempre que el activo o pasivo financiero sea una deuda o deuda como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Un punto de entrada al reconocimiento inicial de la compañía a través de los años es como se describe a continuación:

Medición posterior

a) **Préstamos y créditos por cobrar:** Préstamos y créditos financieros están sujetos al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. La compañía ajusta las siguientes cuentas de otros en esta categoría:

i) **Costos de emisión por cobrar:** Corresponden a costos por cobrar por ventas de bienes y servicios. Si se espera cobrar un activo o monto se clasifican como activos emergentes de la categoría de pasivos corriente como continuación.

Los costos presentados en el activo corriente se reducen su valor actual neto es igual a los costos amortizados.

Deterioro de activos financieros =

La compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus préstamos y créditos por cobrar cuando existe evidencia a objetivo de que la compañía no será capaz de cobrar todos los pagos que se le adeuden de acuerdo con los términos originales. Las estimaciones sobre la existencia de deterioros financieros significativos por parte de deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o retraso en los pagos de intereses dentro de los límites de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado. Al 31 de Diciembre del 2019, no se han registrado provisiones por deterioro de los créditos por cobrar de clientes, proveedores o la recuperación.

Baja de activos y pasivos financieros =

Los activos financieros se eliminan cuando existen los hechos a recibir. Los flujos de efectivo del activo o si la compañía transfiere el activo a un tercero sin retener cualquier parte de los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la compañía se cancelan en su totalidad o se han liquidado.

2.5 Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros =

Los activos sujetos a deterioración sucesiva final se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podrían 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 a su valor en caso. Por efectos de evaluar el deterioro los activos se agrupan a los niveles más apropiados en los que se genera flujos de efectivo identificados con unidades generadoras de efectivo.

2.6. Impuesto a la renta corriente =

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

Impuesto a la renta corriente

El impuesto por impuesto a la renta corriente se calcula mediante el uso de impuesto aplicable a las cantidades gravables y se carga a los resultados del año que se derivan por base en el impuesto por pagar exigible. Las pérdidas tributarias futuras existentes se cargan a la tasa de impuesto del impuesto a la renta.

2.7. Reserva proveniente de la adopción por primera vez de las "NIIF"

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de los Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" que se registraron en el patrimonio en la cuenta Ingresos acumulados, subtema Ingresos acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las "NIIF", que generaron un saldo negativo, solo se pudo ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio contable concluido si no lo fueran utilizando en absoluto posibilidad, a lo cual en el caso de la liquidación de la Compañía.

2.8. Reconocimiento de Ingresos = Los ingresos comprenden el valor razonable de los cobros o por cobrar por la venta de sus productos producidos en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se incrementan por los IVA, rebajas y descuentos otorgados. Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos futuros de la actividad computar puedan ser medidos con fiabilidad y se han originado los servicios.

2.9. Costos y gastos =

Los costos y gastos se reportan al caso Físico. Se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se reconocen en el periodo más cercano al que se incurren.

2.10. Compensación de saldos y transferencias =

Las transacciones en los estados financieros se se que afectan los activos y pasivos. Tanto en los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación se reconoce a la por alguna norma o esta, preferencia de la entidad de la entidad de la transacción. Los ingresos y gastos reconocidos en transacciones que constituyen saldos a ser una norma legal, contable la necesidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de total en el activo y pasivos al pagar del proceso de liquidación una vez se presenten los datos de los resultados.

3. IMPUESTOS

a) Patrimonio Fiscal

De acuerdo con disposiciones legales, la entidad tributaria tiene la facultad de revertir los deducimientos del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de noventa días posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración de impuestos a la renta, siempre y cuando haya cumplido con la obligación de las obligaciones tributarias. Los años 2017 y 2018 inclusive, por estar afectos a una fiscalización.

b) Precios de transferencia =

Las normas tributarias vigentes incorporan el principio de plena competencia o "arm's length" para las transacciones realizadas con partes relacionadas. Por su parte el Servicio de Rentas Internas solicita se prepare y envíe por parte de la Compañía un estudio de precios de transferencia y un anexo de transacciones, transacciones, para aquellas compañías que han realizado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior en el mismo periodo fiscal y cuyos datos acumulados se reportan a SUNAT.

Se incluye como parte relacionada a las empresas domiciliadas en países "locales" el estudio estudio de precios de transferencia hasta el mes de julio cuando el mes de julio del RUT. Adicionalmente se ve que en su declaración de impuestos a la renta, una entidad no opere en los activos, pasivos, ingresos y gastos. La Compañía no califica para ocupar este estudio.

3.1. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros 31 de Marzo del 2020, 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 han revelado en los años 2017, 2018 y 2019. Ante la Pandemia Mundial por parte de Contagio por el Coronavirus COVID-19, los gobiernos a nivel mundial el Plan de Contingencia en todo el territorio nacional.