

SEIDLaboratory CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(1) Información general

Fue constituida el 05 de octubre del año 2010 mediante escritura pública en la ciudad de Quito, provincia de Pichincha - Ecuador, otorgada ante el notario público Dr. Rodrigo Salgado Valdez (Notario Vigésimo Noveno) del cantón Quito y fue inscrita en el Registro Mercantil de la misma ciudad bajo el No 3267 el 05 de Octubre del mismo año, bajo resolución No SC.H.D.IC.Q.10.003965 de la Superintendencia de Compañías del Ecuador, su domicilio es la ciudad de Quito.

La principal actividad de la Compañía es “Actividades de Laboratorio de Alimentos”

Al 31 de diciembre de 2012 la Compañía posee 23 empleados.

(2) Políticas contables significativas

2.1 Base de presentación

Los estados financieros de Seidlaboratory Cia. Ltda. se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Los estados financieros y las notas correspondientes a los mismos se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US\$.), la unidad monetaria adoptada por el Ecuador a partir de marzo del 2000.

2.2 Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros de Seidlaboratory Cia. Ltda. son presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, que es la moneda oficial del Ecuador.

2.3 Conversión de moneda extranjera

Los estados financieros son presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, que es la moneda oficial de presentación de Seidlaboratory Cia. Ltda. Las transacciones en moneda extranjeras son inicialmente registradas al tipo de cambio de la moneda funcional a la fecha de transacción. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son traducidos al tipo de cambio de la moneda oficial a la fecha del balance general, registrándose las ganancias y pérdidas que resultan de tales transacciones, en el estado de resultados.

2.4 Efectivo y efectivo equivalente

El efectivo y equivalente de efectivo comprenderá los saldos mantenidos en caja, cuentas corrientes bancarias sin restricciones, depósitos a plazo y valores negociables. cuyo vencimiento no supere a los 90 días, fácilmente convertibles en cantidades conocidas de efectivo y sujetas a un riesgo poco significativo de cambios a su valor.

2.5 Préstamos y Cuentas por cobrar

Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros distintos de los instrumentos derivados, con pagos fijos o determinados que no están cotizados en un mercado activo. Surgen cuando Seidlaboratory Cia. Ltda. provee dinero, bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta a cobrar. Están incluidos dentro de activos corrientes, a excepción de aquéllos cuyo vencimiento es superior a los doce meses posteriores a la fecha de balance, en cuyo caso figuran clasificados como activos no corrientes.

2.6 Existencias

Las existencias, comprenden sustancialmente el Inventario de Materias primas. El costo de las existencias excluye los gastos de financiamiento y las diferencias de cambio. El costo de existencias se afecta a resultados conforme se consumen.

Debido a que se comercializan productos que tienen caducidad y deterioro se dan de baja con un acta notariada.

2.7 Instrumentos financieros

Los pasivos financieros corresponden principalmente a préstamos bancarios, préstamos de empresas relacionadas y obligaciones con terceros, son medidos a los costos amortizados y reconocidos cuando la compañía sea parte de los acuerdos contractuales de los mismos.

2.8 Clasificación de los Activos y Pasivos entre Corrientes y No Corrientes

En el Balance de situación, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

2.9 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los Estados financieros no se compensan ni los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna norma y esta presentación sea un reflejo del fondo de la transacción.

2.10 Propiedad Planta y Equipo

Los ítems de propiedad, planta y equipo son medidos inicialmente a su costo de adquisición o costo de Producción. El costo incluye gastos que han sido atribuidos directamente a la adquisición del activo. El costo de activos autoconstruidos incluye el costo de los materiales y la mano de obra directa, cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso intencionado.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un ítem de propiedad, planta y equipo son determinados comparando los procedimientos de las ventas con los valores en libros de propiedad, planta y equipo y son reconocidas netas dentro de "Utilidad o Pérdida por venta de Activos" en el resultado. Cuando activos reevaluados son vendidos, los montos incluidos en la reserva de excedentes de reevaluación son transferidos al resultado acumulado.

Costos posteriores

El costo de reemplazar parte de un ítem de propiedad, planta y equipo es reconocido en su valor en libros, si es posible que los beneficios económicos futuros incorporados dentro de la parte fluyan a la compañía y su costo pueda ser medido de forma confiable. Los costos del mantenimiento diario de propiedad, planta y equipo son reconocidos en el resultado cuando ocurren.

Depreciación

La depreciación es reconocida en el resultado en base a depreciación lineal sobre las vidas útiles de cada parte de un ítem de propiedad, planta y equipo de acuerdo a los siguientes porcentajes:

Vehículos Nuevos 20% depreciación anual, Valor Residual 20% del costo.

Deterioro de activos

El valor de los activos fijos es revisado periódicamente para determinar si hay indicios de deterioro, cuando existen acontecimientos o circunstancias que indiquen que el valor del activo pudiera no ser recuperable. Cuando el valor del activo en libros excede el valor recuperable, se reconoce una pérdida en el estado de resultados. El valor recuperable, es el mayor entre el precio de venta neto y su valor de uso. El precio de venta neto es el monto que se puede obtener de la venta del bien en un mercado libre e informado, mientras que el valor en uso es el valor presente de los flujos futuros estimados del uso continuo de un activo, o si no es posible, para la unidad generadora de efectivo.

2.11 Deterioro del valor de los activos tangibles

Para revisar si sus activos han sufrido una pérdida por deterioro de valor. Seidlaboratory Cia. Ltda. compara el valor en libros de los mismos con su valor recuperable en la fecha de cierre del balance, o más frecuentemente, si existieran indicios de que algún activo pudiera haberla sufrido. En caso de que el activo no genere flujos de efectivo que sean independientes de otros activos, Seidlaboratory Cia. Ltda. calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

El importe recuperable es el valor superior entre el valor razonable menos el coste de venta y el valor de uso. Al evaluar el valor de uso, los futuros flujos de efectivo netos estimados se descuentan a su valor actual utilizando un tipo de descuento que refleja los riesgos de mercado con respecto al valor temporal del dinero y los específicos del negocio al que el activo pertenece.

Si el importe recuperable de un activo (o una unidad generadora de efectivo) es inferior a su importe en libros, el importe en libros del mismo (o de la unidad generadora de efectivo) se reduce a su importe recuperable, reconociendo una pérdida por deterioro de valor como gasto en la línea - Otros gastos" de la Cuenta de resultados.

La base de amortización será el importe neto de los activos, entendiendo como tal su costo bruto menos cualquier pérdida de valor acumulada.

Cuando una pérdida por deterioro de valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (unidad generadora de efectivo) se incrementa hasta la estimación revisada de su importe recuperable, de tal modo que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado del no haberse reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor para el activo (unidad generadora de efectivo) en ejercicios anteriores. Esta reversión se registra en la línea "Otros ingresos" de la Cuenta de resultados

2.12. Beneficios a los empleados

2.12.1 Indemnizaciones por cese de servicios.- Las indemnizaciones por cese son reconocidas como gasto cuando la compañía se ha comprometido, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, a un plan formal detallado ya sea para, dar término al contrato del empleado antes de la edad normal de jubilación, o para proveer beneficios por cese como resultado de una oferta realizada para incentivar la renuncia voluntaria.

2.12.2 Beneficios a los empleados a corto plazo

La obligación con los empleados a corto plazo corresponde a Bonificaciones de Ley que corresponden a:

- * Décimo Tercer Sueldo calculado en función a todo lo ganado por el empleado en el período del 1 de Diciembre al 30 de Noviembre de cada año.
- * Décimo Cuarto Sueldo, que corresponde a un sueldo básico unificado vigente, período de cálculo del 1 de agosto al 31 de julio de cada año,
- * Fondos de Reserva para los empleados que trabajan para la compañía más de un año.

2.13.3 Jubilación Patronal.- Seidlaboratory Cia. Ltda. realiza provisión para jubilación patronal de acuerdo al cálculo actuarial realizado por una compañía externa debidamente calificada.

SEIDLABORATORY CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.14 Provisiones

Seidlahoratory Cia. Ltda. distingue entre:

2.14.1 Provisiones: obligaciones presentes, legales o asumidas por la empresa, surgidas como consecuencia de un suceso pasado para cuya cancelación se espera una salida de recursos (beneficios económicos) cuyo importe y momento pueden ser inciertos; y

2.14.2 Pasivos contingentes: obligaciones posibles surgidas de sucesos pasados cuya confirmación está sujeta a la ocurrencia o no de eventos fuera del control de la empresa, u obligaciones presentes surgidas de un suceso pasado cuyo importe no puede ser estimado de forma fiable o para cuya liquidación no es probable que tenga lugar una salida de recursos.

Las Cuentas anuales consolidadas recogen todas las provisiones significativas con respecto a las cuales se estima que la probabilidad de que se tenga que atender la obligación es mayor que de lo contrario. Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros, sino que se informa sobre los mismos.

2.15 Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar

Los acreedores comerciales y otras cuentas a pagar son pasivos financieros que no devengan explícitamente intereses y se registran por su valor nominal.

2.16 Reconocimiento de ingresos y gastos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o a cobrar y representan los importes a cobrar por los servicios prestados en el marco ordinario de la actividad, menos descuentos, IVA y otros impuestos relacionados con las ventas.

Los ingresos procedentes de las ventas de bienes se registran en el momento en que los riesgos y beneficios inherentes de la propiedad han sido transferidos.

Los ingresos ordinarios asociados a la prestación de servicios se reconocen considerando el grado de realización de la prestación a la fecha de balance, siempre y cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad.

Los gastos se reconocen en la Cuenta de resultados cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable.

Esto implica que el registro de un gasto tiene lugar de forma simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como

SEIDLABORATORY CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

activo. Asimismo se reconoce un gasto cuando se incurre en un pasivo y no se registra activo alguno, como puede ser un pasivo por una garantía.

Los ingresos y gastos procedentes de una misma transacción se registran de forma simultánea en la Cuenta de resultados.

2.17 Impuesto a la renta

Los activos y pasivos tributarios serán reconocidos y presentados por los montos que se espera recuperar o pagar al fisco. Las tasas de los impuestos y las leyes tributarias usadas para computar el monto serán las vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros.

Se reconocerán activos y pasivos por impuestos diferidos determinados en las diferencias temporales entre valor libro de activos y pasivos de los estados financieros y su base tributaria y sobre los montos de arrastre no utilizados de pérdidas tributarias y créditos tributarios. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se medirán a las tasas impositivas que se espera aplicar al período cuando el activo se realiza o se liquida el pasivo, con base a la legislación vigente al cierre de cada ejercicio.

2.18 Utilidad por acción

La utilidad básica por acción será calculada dividiendo la utilidad del ejercicio, por el número de acciones.

2.19 Utilidades

La junta de accionistas es la que decide el destino de las utilidades de la compañía Seidlaboratory Cia. Ltda.

(3) Adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)

La Superintendencia de Compañías del Ecuador mediante resolución No. 08.G.DSC.010 publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, establece el cronograma de implementación obligatoria de las Normas Internacional Financieras - NIIF por las compañías y entes que se encuentren bajo vigilancia de este organismo de control.

En función de la resolución citada, la Compañía Seidlaboratory Cia. Ltda. preparó los estados financieros al 31 de diciembre de 2011, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. A partir del 1 de enero de 2012, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF para las PYMES.

Para la aplicación de la NIIF para las PYMES, la Compañía Seidlaboratory Cia. Ltda. definió como su período de transición en el año 2011, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero de 2012.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La aplicación de la NIIF para las PYMES supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondiente al año 2011 cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros; la incorporación del estado de resultados integral; y, un incremento significativo de la información incluida en las Notas explicativas a los estados financieros.

Los ajustes efectuados al término del período de transición, al 31 de diciembre del 2011, según el caso, deberán contabilizarse el 01 de enero del 2012.

Para la preparación de los presentes estados financieros, se han aplicado algunas excepciones obligatorias y exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF que se establece en la NIIF para las PYMES sección 35.

3.1 Exenciones a la aplicación retroactiva aplicada por la Compañía

Como norma general, las políticas contables fijadas a 31 de diciembre de 2012 deben ser aplicadas retroactivamente para preparar el balance de apertura a la fecha de transición y en todos los periodos siguientes. La sección 35.10 de la NIIF para las Pymes contiene ciertas exenciones al preparar sus primeros estados financieros conforme a esta NIIF. Sin embargo, a la fecha de transición la Administración de la Compañía no ha considerado aplicar alguna exención. El siguiente es un aspecto importante considerado por la Compañía a la fecha de transición:

Sección 17 - Valor razonable como costo atribuido	La Compañía ha elegido reconocer los vehículos a sus respectivos valores contables previos determinados bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad — NEC.
---	---

La aplicación de la NIIF para las PYMES en la preparación de los estados financieros implica una serie de cambios con respecto a las normas de presentación y valoración que venían aplicándose hasta el 31 de diciembre de 2011, debido a que ciertos principios y requerimientos establecidos por estas normas **de** los establecidos por las Normas Ecuatorianas de Contabilidad en Ecuador.

Al 1 de enero y diciembre 31 de 2011 y en el resultado neto del ejercicio 2011, la Compañía no ha determinado ajustes que afecten **el** patrimonio neto de la compañía.

A la fecha y período de transición se procedió a registrar el impuesto a la renta del ejercicio 2011 el cuál se registra el 01 de enero de 2012, puesto que los demás saldos de la compañía son coherentes con las NIIF para Pymes.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**(4) Administración del riesgo financiero**

En el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta al siguiente riesgo relacionado con el uso de instrumentos financieros:

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados entregando efectivo u otros activos financieros, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desventajosa para la Compañía.

La política de ventas que mantiene la Compañía permite tener liquidez para cumplir con sus obligaciones. Este riesgo es monitoreado por parte de la Administración de la Compañía mediante los flujos de fondo y los vencimientos de las cuentas por pagar.

(5) Efectivo

Un detalle del efectivo al 31 de diciembre de 2012 y 2011, es como sigue:

		Diciembre 31	Diciembre 31
		2012	2011
Caja	US\$	200.00 US\$	200.00
Bancos		30271.14	19354.19
	US\$	30471.14 US\$	19554.19

(6) Cuentas por cobrar

Un detalle de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2012 y 2011, es como sigue:

		Diciembre 31	Diciembre 31
		2012	2011
Clientes	US\$	63746.24 US\$	67480.54
Otros (Anticipo Dividendos)		61405.14	00.00
Otros (Empleados)		814.38	00.00
Otros (Anticipo a Proveedores)		1206.87	2000.00

SEIDLABORATORY CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

US\$	127172.63	US\$	69480.54

(7) Vehículos

Un detalle de los vehículos al 31 de diciembre de 2012 y 2011, es como sigue:

		dic-31 2012	dic-31 2011
Vehículos	US\$	63910.50 US\$	63910.50
(-) Depreciación acumulada		<u>- 9228.74</u>	<u>-846.63</u>
	US\$	<u>54681.76</u> US\$	<u>63063.87</u>

El movimiento de los vehículos al 31 de diciembre de 2012 y 2011, es como sigue:

		Diciembre 31 2012	Diciembre 31 2011
Saldo al inicio del año	US\$	63063.87 US\$	000.00
Mas (Menos):		000.00	000.00
Adiciones		000.00	63910.50
Depreciación del año		-8382.11	-846.63
Saldo al final del año	US\$	<u>54681.76</u> US\$	<u>63063.87</u>

SEIDLABORATORY CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(8) Impuesto a la renta reconocido en los resultados

Un resumen de la determinación del impuesto a la renta al 31 de diciembre de 2012 y 2011, es como sigue:

		2012		2011
Utilidad antes de impuestos	US\$	74117.23	US\$	26812.38
(-) Participación de los trabajadores		19606.99		000.00
(-) Dividendos percibidos		000.00		000.00
(+) Gastos no deducibles		65085.46		000.00
(=)Utilidad gravable		119595.70		26812.38
Impuesto a la renta causado		27507.01		6434.97
Anticipo del ejercicio corriente		000.00		000.00
Impuesto a la renta del ejercicio	US\$	27507.01	US\$	6434.97

SEIDLABORATORY CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0,4% del activo, 0,2% del patrimonio, 0,4% de ingresos gravados y 0,2% de costos y gastos deducibles.

La relación existente entre el gasto por el impuesto a la utilidad y la utilidad contable, es como sigue:

		2012		2011
Utilidad contable antes de				
Impuesto a la renta	US\$	54510.24	US\$	26812.38
Impuesto a la renta - mínimo		12537.36		6434.97
Gastos no deducibles		14969.65		000.00
Impuesto a la renta diferido		000.00		000.00
Gasto por impuesto a la renta	US\$	<u>27507.01</u>	US\$	<u>6434.97</u>

(9) Patrimonio

Capital social

El capital de la Compañía es de US\$ 400.00 dividido en 400 participaciones de un valor nominal de un dólar estadounidense cada una.

Reserva Legal

De acuerdo a las disposiciones en la Ley de Compañías y salvo disposición estatutaria en contrario de las utilidades liquidadas que resulten de cada ejercicio, se tomará un porcentaje no menor de un cinco por ciento destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el veinte por ciento del capital social.

(10) Aspectos tributarios

De acuerdo a las disposiciones tributarias vigentes, la facultad de determinación de la obligación tributaria por parte de la administración tributaria caduca en tres años contados desde la fecha de la declaración y en seis años contados desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, respecto de los mismos tributos, cuando no hubieren declarado en todo o en parte.

SEIDLABORATORY CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Ley de Fomento **Ambiental** y **Optimización de los Ingresos** del Estado

Con fecha Noviembre 4 de 2011 se promulgó en el Suplemento de Registro Oficial No. 583 de la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

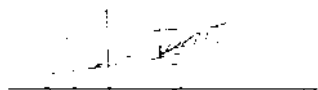
- Establecimiento como gasto no deducible la depreciación de vehículos que cuyo costo de adquisición sea mayor a US\$ 35.000,00, con ciertas exenciones.
- Impuesto a la renta único del 2% a la actividad de producción y cultivo de banano.
- Incremento del impuesto a la salida de divisas del 2% al 5%.
- Reconocimiento como crédito tributario para cinco años el pago del impuesto a la salida de divisas, que se realizan en las importaciones de materia prima, insumos y bienes de capital con la finalidad que sean incorporados en procesos productivos en función de los listados que emita el Comité de Política Tributaria.
- Exoneración del pago del Impuesto a la Salida de Divisas a los dividendos pagados al exterior, siempre y cuando el beneficiario no se encuentre en países que sean paraísos fiscales o tengan menor imposición.
- Presunción de haberse efectuado la salida de divisas en pagos efectuados desde el exterior, así como, por los ingresos de las exportaciones que no ingresan al país.

(11) Eventos posteriores

Entre el 31 de diciembre de 2012 y la fecha de emisión de este informe, no se han producido eventos subsecuentes que en la opinión de la administración de la Compañía Seidlaboratory Cia. Ltda. pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

(12) Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la gerencia y autorizados para su publicación el 10 de Marzo de 2013.



Jéssica Drán Córdova

GERENTE GENERAL

C.I. 1720487766



Diego Herrera Campaña

CONTADOR GENERAL

RUC. 1717702904001