

SERVICIOS EDYPAC, LABORATORIOS AGROINDUSTRIALES EDYPAC - LAB, S.A.

Notas a los Estados Financieros

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)

NOTA 1: BASES DE PREPARACIÓN

(a) Declaración de Cumplimiento

Con base en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en Julio del 2009, se prepararon los estados financieros de la empresa Servicios Edypac, Laboratorios Agroindustriales Edypac - Lab, S.A., para el ejercicio económico que culminó al 31 de Diciembre del 2019. Todos los saldos están presentados a valores históricos, pues la gerencia no considera necesario reevaluarlos a efectos de inflación.

Estos estados financieros corresponden al primer ejercicio económico de La Compañía, y fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad de aceptación internacional - NIIF

(b) Moneda Funcional y de Presentación

La Compañía ha determinado que el Dolar de los Estados Unidos de América (usd - \$) representa su moneda funcional, de acuerdo con lo establecido en las NIIF para PYMES. Para determinar su moneda funcional, se consideró que el principal ambiente económico de las operaciones de La Compañía son realizadas en el mercado local; consecuentemente, las operaciones en otras divisas distintas del Dolar de los Estados Unidos de América se consideran "moneda extranjera".

NOTA 2: POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas y principios contables más significativos han sido consistentemente aplicados para la preparación de los estados financieros, y se presentan a continuación:

(a) Clasificación de Saldos corrientes y no corrientes

Los saldos presentados en los estados financieros se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y como no corriente los de vencimiento superior a dicho período.

(b) Equivalentes de Efectivo

Para propósitos del estado de Flujos de Efectivo, La Compañía considera que todas las inversiones adquiridas en valores altamente líquidos, con un vencimiento de tres meses o menos, son equivalentes de efectivo. Asimismo, el efectivo y sus equivalentes son colocados en un grupo diversificado de cuentas financieras.

(c) Propiedad, Planta y Equipos

La Propiedad, Planta y Equipos se registran al costo y la depreciación se calcula con base en el método de línea recta sobre la vida útil probable de los activos, para lo cual se utiliza el porcentaje permitido en el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno vigente, de acuerdo a la naturaleza del activo. El método de depreciación, la vida útil y el valor residual es revisado por La Compañía para poder realizar los ajustes correspondientes; en caso de existir un indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de algún activo, se revisa de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las instalaciones, adecuaciones y similares se cargan directamente a resultados, y las mejoras y renovaciones se reconocen como un componente de La Propiedad, Planta y Equipos como una inversión, en el caso de inmuebles arrendados la depreciación se calculó con base al periodo del contrato de arrendamiento según se establece en las NIIF para Pymes.

(d) Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen cuando se pacta la prestación del servicio y se emite la factura aprobada por una cotización previa. La Compañía maneja la política de cobrar al cliente un anticipo del 50% y el resto al finalizar la contraprestación del servicio. Lo cual nunca deberá exceder de un periodo de 30 días hábiles.

NOTA 3: CONSTITUCIÓN Y OBJETO SOCIAL DE LA ENTIDAD:

SERVICIOS EDYPAC, LABORATORIOS AGROINDUSTRIALES EDYPAC - LAB, S.A., Es una empresa que ha sido constituida, domiciliada y organizada bajo las leyes de la República del Ecuador según documento presentado ante el Registro Mercantil del cantón Guayaquil e inscrito en las fojas 23.693 a 23.708, Bajo el Número: 2.103 de fecha 23 de Mayo del año 2019 cuyo capital se encuentra representado en cinco mil (5.000) acciones ordinarias y nominativas, con un valor de Un Dolar de los Estados Unidos de América con cero céntimos cada una (1,00 \$) las cual fueron suscritas y pagadas en su totalidad.

Actualmente su Gerente General es el Socio Paco Garcias Rojas, por un periodo de cinco (05) años.

Su objeto principal esta referido con la prestación de servicios de análisis de laboratorio para productos derivados de la industria farmacéutica, textil y de la industria de alimentos en general, que incluirá, productos del sector agrícola, pesquero, animal, forestal y acuífero. Con otras actividades complementarias de lícito comercio.

NOTA 4: EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

El Efectivo y sus equivalentes provienen de los ingresos ordinarios, percibidos por la prestación de servicios durante el ejercicio económico que inició el 23-05-2019 al 31-12-2019. Además de deudas contraídas con Socios para cubrir gastos.

NOTA 5: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES

Corresponden a efectos por cobrar a los clientes por la prestación de Servicios de análisis de muestras, exigibles en un periodo no mayor de 30 días, en las siguientes proporciones:

FACTURA	DEUDA
001-001-0000008	\$898.15
001-001-0000009	\$176.16
001-001-0000011	\$293.70
001-001-0000012	\$234.50
001-001-0000013	\$808.20
Totales	\$2,410.71

NOTA 6: OTROS ACTIVOS CORRIENTES:

En esta partida se recogen los saldos de Prestaciones Sociales Acumuladas, y corresponden a una cuenta transitoria donde se acumulan los saldos de beneficios laborales provisionados hasta que se haga efectiva la obligación de cancelarlos, en cuyo momento se extingue contra el gasto causado.

NOTA 7: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

Esta representado por los activos de la empresa registrados al costo de adquisición y depreciados usando el método de línea recta con base en el costo historico y vida útil estimada de acuerdo a las leyes vigentes y a la naturaleza de los activos. Se activa en la partida Maquinaria Equipo, Instalaciones y Adecuaciones las inversiones realizadas en inmueble arrendado, de acuerdo a las NIIF 16, y se adopta la exclusión de obligatoriedad de reconocimiento del arriendo como activo por el bajo valor que representa el canon mensual del mismo.

NOTA 8: OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Se constituye por *Otras Cuentas y Documentos por Cobrar a Accionistas* por el saldo adeudado al Socio Edgar Rogriguez por el socio Paco Garcías al momento de realizar el aporte para la suscripción del Capital Social, y por el *Depósito dado en Garantía* sobre el inmueble arrendado, el cual no se estima vuelva a la empresa a menos que se rescinda por algún motivo de fuerza mayor el contrato de arrendamiento, el cual tiene una vigencia de 24 meses, contados desde el mes de Agosto del año 2019.

NOTA 9: OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES A ACCIONISTAS

Corresponden a deudas por pagar de La Compañía al socio EDGAR IVAN RODRIGUEZ PRIETO, que incluye el aporte hecho para cumplir con obligaciones económicas propias de la empresa, relacionadas al pago de proveedores y prestadores de servicios.

NOTA 10: OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Corresponden a la doble partida de la cuenta de Prestaciones Sociales Acumuladas, y está representada por los valores aprovisionados de: Décimo Tercero, Décimo Cuarto y Vacaciones por pagar a los empleados, las cuales se separan en una cuenta hasta el momento real de su desembolso.

NOTA 11: OTROS PASIVOS CORRIENTES OTROS

Engloban los saldos de Retenciones en la Fuente e IVA por pagar al Servicio de Rentas Internas - SRI al mes del cierre del ejercicio económico 2019.

NOTA 12: OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES

Corresponde al saldo adeudado por el socio Paco Garcias al socio Edgar Rodriguez para la suscripcion y pago total del Capital Social de La Compañía.

NOTA 13: CAPITAL SUSCRITO Y / O ASIGNADO

La empresa posee un capital de cinco mil (5.000) acciones ordinarias y nominativas, con un valor de Un Dolar de los Estados Unidos de América con cero céntimos cada una (1,00 \$) las cuales han sido suscritas y pagadas en su totalidad de la siguiente manera:

Socios	Nº de Acciones	Valor Nominal	Total Capital Social
Edgar Ivan Rodriguez Prieto	3000	1.00	3,000.00
Paco Garcias Rojas	2000	1.00	2,000.00
			5,000.00

El capital autorizado total de La Compañía es de Diez Mil Dolares de los Estados Unidos de América - 10.000 \$.

NOTA 14: RESULTADO DEL EJERCICIO

Esta representado por la *Pérdida del Ejercicio Patrimonio* , correspondiente del 23-05-2019 hasta el 31-12-2019. La pérdida se origina al ser el primer ejercicio económico de La Compañía y en este ciclo se reconocen todos los Gastos incurridos en la Constitución y Preoperativos de acuerdo con las Normas Internacionales de Informacion Financiera- NIIF para Pymes.

NOTA 15: INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a *Prestaciones Locales de Servicios Gravadas con Tarifa diferente de 0% de Iva* , en los rubros de asesoria técnica y servicios de analisis de muestras y se reconocen cuando se pacta la prestación del servicio y se emite la factura aprobada por un presupuesto previo, de acuerdo a las politicas contables desarrolladas en la nota # 2 - literal (d). Estas politicas se enmarcan en lo establecido en la seccion 23.15 de la NIIF para Pymes, por lo que no se puede aplicar el metodo de porcentaje de realizacion, sino los actos que conllevan la realizacion del ingreso.

NOTA 16: COSTOS DE PRESTACION DE SERVICIOS

Comprende todas las erogaciones necesarias para llevar a cabo de una forma eficaz y eficiente la ejecución de la actividad económica ordinaria de la empresa durante el periodo económico, los cuales corresponden a actividades de prestación de servicios, e incluyen los costos por conceptos de: sueldos y salarios, beneficios sociales, aportes a la seguridad social (como *Costos de Mano de Obra*), los suministros y materiales (como *Costos de Insumos*) y los referentes a varios, que incluye los costes de análisis de muestras (como *Otros Costos Directos*). El formulario del SRI para Declaración de Rentas no permite incluir el transporte, los gastos de viajes y ciertas transacciones bancarias como elementos del Costo, sin embargo, a nivel operacional, la actividad principal de La Compañía necesita incluir estos rubros como Otros Costos Directos, pues van directamente ligados al valor de la prestación del Servicio.

NOTA 17: GASTOS OPERACIONALES

Los Gastos forman parte integral del funcionamiento activo de la empresa y comprende todo lo relativo a Gastos de Venta (depreciaciones, publicidad, arrendamiento; y se incluyen los gastos de transporte y viaje que no se registraron como elementos del Costo) y de administración (sueldos y salarios, seguridad social, honorarios, combustible, artículos de oficina, cafetería, generales, de algunos tributos, de instalación y conexos y de servicios públicos,) necesarios para el desarrollo de La Compañía; los cuales son registrados a medida que se causan.

NOTA 18: OTROS GASTOS FINANCIEROS

De acuerdo al formulario SRI de Rentas se separa los Gastos de Transacción como *Otros Gastos Financieros*, en esta cuenta La Compañía refleja varios conceptos, como son los gastos de transacciones bancarias (una porción directamente ligada al Costo), y otra parte relacionada con los Honorarios y Tasas cancelados para la Constitución de La Compañía.

NOTA 19: IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO

El gasto de impuesto sobre la renta se calcula con base en el enriquecimiento neto gravable determinado según lo establecido en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones vigente que reformó la Ley del Régimen Tributario Interno, deduciendo del monto determinado las retenciones, rebajas y anticipos efectuadas en el ejercicio económico. Éste por ser el primer ejercicio económico de La Compañía, generó pérdida y no causó impuesto a pagar.