

# Microbac S.A.

## Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019

### **Digipower Cia. Ltda.**

Índice a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2019

---

<u>Índice</u>	<u>Páginas No.</u>
Estado de Situación Financiera	5
Estado de Resultado Integral	6
Estado de Cambios en el Patrimonio	7
Estado de Flujos de Efectivo	8
Notas a los Estados Financieros	9

### **Abreviaturas usadas:**

US\$	-	Dólares de los Estados Unidos de América
NIC	-	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	-	Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades – NIIF para las Pymes
Compañía	-	Digipower Cia. Ltda.

---

**Microbac S.A.**

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre del 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	Notas	<b><u>2019</u></b>
<b><u>ACTIVOS</u></b>		
<b>Activos Corrientes:</b>		
Efectivo en caja y bancos	4	11,973.55
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5	18,469.79
Inventarios	6	20,811.53
Otros activos corrientes	7	1,153.65
Activos por impuestos Corrientes	8	7,551.91
Total activos corrientes		<u>59,960.43</u>
<b>Activos No Corrientes:</b>		
Propiedad, Planta y Equipos	9	43,266.17
Total activos no corrientes		<u>43,266.17</u>
<b>Total Activos</b>		<b><u><u>103,226.60</u></u></b>
<b><u>PASIVOS</u></b>		
<b>Pasivos Corrientes:</b>		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	10	4,757.51
Obligaciones acumuladas	11	1,057.05
Total pasivos corrientes		<u>5,814.56</u>
<b>Pasivos No Corrientes:</b>		
Otras obligaciones	12	125,438.52
Total pasivos no corrientes		<u>125,438.52</u>
<b>Total Pasivos</b>		<b><u><u>131,253.08</u></u></b>
<b><u>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u></b>		
Capital social	13	800.00
Resultado del ejercicio	13	(28,826.48)
Total patrimonio		<u>(28,026.48)</u>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>		<b><u><u>103,226.60</u></u></b>

Esteban Jativa  
Gerente General

Dario Bolaños Fraissl  
Contador General

Ver notas a los estados financieros.

**Microbac S.A.**

Estado de Resultado Integral

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>
<b>Ingresos</b>	14	116,233.93
<b>Costo de Ventas</b>	15	<u>(85,675.58)</u>
<b>Margen Bruto</b>		30,558.35
<b>Gastos:</b>		
Gastos de administración y ventas	16	<u>(59,384.93)</u>
<b>Utilidad antes de impuesto a la renta</b>		(28,826.48)
Impuesto a la renta, corriente	17	<u>-</u>



\_\_\_\_\_  
Esteban Jativa  
Gerente General



\_\_\_\_\_  
Dario Bolaños  
Contador General

**Microbac S.A.**

Estado de Cambios en el Patrimonio, neto

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

	<u>Capital social</u>	<u>Aportes Futuras Capitalizaciones</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Otros Resultados Integrales</u>	<u>Resultado del ejercicio</u>	<u>Total</u>
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2018</b>	-	-	-	-	-	-
Pérdida del ejercicio					(28,826.48)	(28,826.48)
Ajustes	800.00					800.00
Otros resultado integral del año						
Reserva legal						-
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2019</b>	<b>800.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(28,826.48)</b>	<b>(28,026.48)</b>



---

Esteban Jativa  
Gerente General



---

Dario Bolaños  
Contador General

**Microbac S.A.**

Estado de Flujos de Efectivo

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

**2019****Flujos de efectivo de actividades de operacion:**

Recibido de clientes	97,695.78
Pagado a proveedores y a empleados	(160,057.38)
Intereses pagados	-
Otras entradas/salidas de efectivo	116,801.32
	<hr/>
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	54,439.72

**Flujos de efectivo de actividades de inversion:**

Adquisición de propiedades y equipos	(43,266.17)
Incremento de plantas en producción	-
	<hr/>
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(43,266.17)

**Flujos de efectivo de actividades de financiamiento:**

Aumento (disminución) de capital	800.00
Pago de prestamos	-
Otros ajustes patrimoniales	-
	<hr/>
Efectivo neto proveniente de actividades de financiamiento	800.00

**Efectivo y equivalentes de efectivo:**

Aumento neto durante el año	11,973.55
Saldos al comienzo del año	-
	<hr/>
<b>Saldos al fin del año</b>	<b>11,973.55</b>
	<hr/> <hr/>



---

Esteban Jativa  
Gerente General



---

Dario Bolaños  
Contador General

Ver notas a los estados financieros.

## Microbac S.A.

### Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

---

#### 1. Información General

Microbac S.A. se constituyó jurídicamente el 08 de febrero del 2019, ante la Notaria Octagésima Quinta del Distrito Metropolitano de Quito, Abogado Mercedes Amada Condor Salazar, bajo la denominación de Microbac S.A., es de nacionalidad ecuatoriana, con domicilio principal en la ciudad de Quito provincia de Pichincha, con duración de cincuenta (50) años contados desde su inscripción en el Registro Mercantil misma que se realiza bajo el Número 9467, y anotado en el Repertorio bajo el No. 132737 el 12 de febrero del 2019.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

#### 2. Políticas Contables Significativas

**2.1 Declaración de cumplimiento** - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

**2.2 Bases de preparación** - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

**2.3 Efectivo en caja y bancos** - Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

**2.4 Inventarios** - Son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al método de costo promedio. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición.

##### 2.5 Propiedad, Planta y Equipos

**2.5.1 Medición en el momento del reconocimiento** - Las partidas de Propiedad, Planta y Equipos se miden inicialmente por su costo. El costo de Propiedad, Planta y Equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

**2.5.2 Medición posterior al reconocimiento:** Después del reconocimiento inicial, la Propiedad, Planta y Equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

**2.5.3 Método de depreciación y vidas útiles** - El costo de Propiedad, Planta y Equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de Propiedad, Planta y Equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil estimada</u> (en años)
Muebles y equipos de oficina	10
Edificios	20
Equipo de computación	3
Vehículos	5

**2.5.4 Retiro o venta de Propiedad, Planta y Equipos** - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de Propiedad, Maquinaria y Equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados. En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

**2.6 Deterioro del valor de los activos tangibles** - Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

**2.7 Activos intangibles - adquiridos de forma separada** - Son registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

**2.7.1 Método de amortización y vidas útiles** - La amortización de los activos intangibles se carga a resultados sobre sus vidas útiles utilizando el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de amortización son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

La vida útil de un activo intangible es finita o indefinida. La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el período de esos derechos, pero puede ser inferior, dependiendo del período a lo largo del cual la entidad espera utilizar el activo. Los activos intangibles de vida útil indefinida no se amortizan, pero se evalúan por deterioro anualmente y cuando exista indicios de que el activo intangible puede estar deteriorado.

Se estima que el valor residual de todos los activos intangibles de la Compañía es igual a cero.

A continuación, se presentan los principales activos intangibles y las vidas útiles usadas en el cálculo de la amortización:

**Microbac S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Software	3

**2.8 Impuestos** - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

**2.8.1 Impuesto corriente** - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

**2.8.2 Impuestos diferidos** - Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

**2.8.3 Impuestos corrientes y diferidos** - Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

**2.9 Beneficios a empleados**

**2.9.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y Desahucio** - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en los resultados del año.

**2.9.2 Participación a trabajadores** - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

**2.10 Arrendamientos** - Se clasifican como financieros cuando los términos del arrendamiento transfieren sustancialmente a los arrendatarios todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

**2.10.1 La Compañía como arrendatario** - Los arrendamientos operativos se cargan a resultados empleando el método de línea recta, durante el plazo correspondiente al arrendamiento.

**Microbac S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019

**2.11 Reconocimiento de ingresos** - Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

**2.11.1 Venta de bienes** - Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

**2.11.2 Prestación de servicios** - Se reconocen por referencia al estado de terminación del contrato

**2.11.3 Ingresos por intereses** - Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable.

**2.12 Costos y Gastos** - Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

El costo de los productos vendidos son los costos al cierre del período reconocidos y evidenciados en las transacciones u operaciones contables que corresponden a ese período, aunque sus pagos o desembolsos se realicen en el período siguiente.

El costo de venta incluye todos aquellos rubros relacionados con la producción de los productos agrícolas (rosas exportadas), como la mano de obra, agroquímicos, materiales, suministros de empaque, depreciaciones, amortizaciones, gastos generales, gastos de servicios, etc.

Dada la complejidad de los procesos, referente a rotación, desperdicios, largos, diferentes mercados, apertura, no se valora como inventario la cosecha del producto agrícola, pues al final del periodo es inmaterial el saldo en cantidad que queda del producto agrícola.

**2.13 Compensación de saldos y transacciones** - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

**2.14 Activos financieros** - Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos corrientes.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar (préstamos y cuentas por cobrar). La clasificación depende

## Microbac S.A.

### Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019

del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

**2.14.1 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar** - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

**2.14.2 Baja de un activo financiero** - La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar.

**2.15 Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía** - Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual. Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

**2.15.1 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar** - Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

**2.15.2 Baja de un pasivo financiero** - La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.

### 3. Estimaciones y Juicios Contables Críticos

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con la NIIF para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

**3.1 Deterioro de activos** - A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

**Microbac S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019

- 3.2 Provisiones para obligaciones por beneficios definidos** - El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios a definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportados por la administración de la Compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

- 3.3 Estimación de vidas útiles de Propiedad, Maquinaria y Equipos** - La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 2.5.3.
- 3.4 Impuesto a la renta diferido** - La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos se revertirán en el futuro.

**4. Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

Un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

	<b>2019</b>
BANCOS	11,823.55
CAJA GENERAL	150.00
	<hr/>
<b>Total</b>	<b>9,875.94</b>
	<hr/> <b>11,973.55</b> <hr/>

**5. Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar**

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	<b>2019</b>
CTAS.POR COBR.CLIENTE NO RELACIONA	18,469.79
CTAS.POR COBR.FUNCIONARIOS	-
(-) PROVISION CTAS. INCOBRABLES	-
	<hr/>
<b>Total</b>	<b>18,469.79</b>
	<hr/> <b>18,469.79</b> <hr/>

(1) Al 31 de diciembre de 2019 corresponden principalmente a cartera de clientes.

**Microbac S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019

**6. Inventarios**

Un resumen de inventarios es como sigue:

	<b>2019</b>
INV.PROD.TERM.Y MERC.ALMACEN COMPRA	20,811.53
<b>Total</b>	<b>20,811.53</b>

**7. Otros Activos Corrientes**

	<b>2019</b>
ANTICIPO VIATICOS	283.25
PRESTAMOS EMPLEADOS	870.40
	<b>1,153.65</b>

(1) Al 31 de diciembre de 2019 corresponden principalmente a servicios y otros pagos anticipados, anticipos y otros activos corrientes.

**8. Activos Por Impuestos Corrientes**

	<b>2019</b>
I.R DEL PERIODO	411.48
CREDITO TRIBUTARIO IVA	7,140.43
	<b>7,551.91</b>

(2) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 corresponden principalmente anticipo de impuesto a la renta, retenciones recibidas, crédito tributario IVA.

**9. Propiedad, Planta y Equipos**

Un resumen de Propiedad, Planta y Equipos es como sigue:

	<b>2019</b>
MUEBLES Y ENSERES	7,108.25
MAQUINARIA Y EQUIPOS	7,214.80
EQUIPO DE COMPUTACION	2,598.11
EQUIPO DE OFICINA	461.08
VEHICULOS	25,883.93
DEP. ACUM. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	-
	<b>43,266.17</b>

**Microbac S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019

**10. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

	<u>2019</u>
PROVEEDORES LOCALES	4,757.51
PROVEEDORES DEL EXTERIOR	-
	<u><u>4,757.51</u></u>

**11. Obligaciones acumuladas pendientes por cuadrar cuentas**

	<u>2019</u>
OBLIGACIONES CON EL IESS	506.28
OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	550.77
	<u><u>1,057.05</u></u>

**12. Otras obligaciones**

Un detalle de las obligaciones se presenta a continuación:

	<u>2019</u>
OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	125,438.52
	<u><u>125,438.52</u></u>

**13. Patrimonio**

**13.1 Capital Social** - El capital social autorizado está compuesto de 800 acciones de US\$1 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

**13.2 Reserva Legal**.- La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

**13.3 Utilidades retenidas** - Un resumen de las utilidades retenidas es como sigue:

	<u>2019</u>
UTILIDADES ACUMULADAS	-
PÉRDIDAS ACUMULADAS	(28,826.48)
	<u><u>(28,826.48)</u></u>

**Microbac S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019

Los saldos de las siguientes cuentas surgen de la aplicación por primera vez de las NIIF y de los saldos según PCGA anteriores, los cuales según Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías el 14 de octubre del 2011, podrán ser utilizados de la siguiente forma:

**Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF** - Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo acreedor sólo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

**14 Ingresos**

	<u>2019</u>
VENTA DE BIENES	116,233.93
OTROS INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	-
	<u><u>116,233.93</u></u>

**15 Costo de Ventas**

COSTO DE VENTAS	<u>85,675.58</u>
	<u><u>85,675.58</u></u>

**16 Gastos de Administración y Ventas**

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	<u>59,384.93</u>
	<u><u>59,384.93</u></u>

**17 Conciliación tributaria del impuesto a la renta corriente**

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	<u>2019</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta	(28,826.48)
(-) Participación trabajadores	-
(+) Gastos no deducibles	<u>1,133.65</u>
(Pérdida) Utilidad gravable	<u>(27,692.83)</u>
Impuesto causado	<u>-</u>

## **Microbac S.A.**

### **Notas a los Estados Financieros**

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019

- (1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

#### **Aspectos Tributarios**

El 29 de diciembre del 2017, se emitió la Ley Orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera, a continuación, se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

- Serán considerados deducibles para el cálculo del impuesto a la renta los pagos por desahucio y jubilación patronal, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios anteriores (deducibles o no).
- Se incrementa la tarifa de impuesto a la renta para sociedades al 25%, y cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, o cuando la sociedad incumpla el deber de informar sobre sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, la tarifa será la correspondiente a sociedades más 3 puntos porcentuales. Se debe demostrar que el beneficiario efectivo no es un titular nominal o formal bajo régimen jurídico específico
- Para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta, del rubro de gastos deducibles se pueden disminuir los gastos por sueldos y salarios, decimotercera y decimocuarta remuneraciones, aportes patronales y los valores de gastos incrementales por generación de nuevo empleo y la adquisición de nuevos activos productivos que permitan ampliar la capacidad productiva futura y generar un mayor nivel de producción.
- Las sociedades que tengan la condición de exportadores habituales (que mantengan o incrementen el empleo), tendrán una rebaja de 3 puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.
- El Servicio de Rentas Internas podrá devolver total o parcialmente el excedente entre el anticipo pagado y el impuesto a la renta causado, siempre que se verifique que se ha mantenido o incrementado el empleo neto.
- No será deducible del impuesto a la renta y no será crédito tributario, el IVA en compras realizadas en efectivo superiores a US\$1,000 (anteriormente US\$5,000).
- La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas, que se envía anualmente a la Superintendencia de Compañías debe incluir tanto los propietarios legales como los beneficiarios efectivos, atendiendo a estándares internacionales de transparencia en materia tributaria y de lucha contra actividades ilícitas.

#### **18 Hechos Subsecuentes**

La Organización Mundial de la Salud el 11 de marzo de 2020 declaró una pandemia global producida por el COVID-19. Desde esa fecha el Ecuador adoptó medidas entrando en Estado de Emergencia Sanitaria para frenar la expansión de estos brotes. Consecuentemente el 16 de marzo del mismo año el Presidente de la República y por las condiciones sanitarias existentes hasta esa fecha, decretó un estado de excepción nacional como medidas para prevenir la transmisión del virus incluyendo entre otras disposiciones:

- Decretar un toque de queda nacional con horarios específicos limitando el movimiento de personas.
- Restringir los vuelos y otros viajes nacionales e internacionales, transporte de personas intercantonales e interprovinciales.
- Restricción vehicular.

## **Microbac S.A.**

### **Notas a los Estados Financieros**

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019

- Suspensión de actividades laborales, entre otras medidas que se van adaptando conforme evoluciona la propagación del virus.

Esto presenta y posiblemente a futuro presentará impactos en empresas y negocios principalmente de sectores como el turismo, transporte, comercio minorista, servicios y entretenimiento, así como a las cadenas de suministro y la producción de bienes en todo el mundo, previendo una disminución importante de la actividad económica.

El Fideicomiso considera el impacto del COVID-19 en los estados financieros para periodos que finalizan después del 31 de diciembre de 2019, que incluyen entre otros aspectos:

- Activos no financieros;
- Instrumentos financieros y arrendamientos;
- Reconocimiento de ingresos;
- Obligaciones no financieras;
- Eventos posteriores a la fecha del balance y empresa en marcha;
- Divulgaciones incluyendo riesgo financiero: y
- Estados financieros intermedios.

Actualmente no es posible cuantificar los posibles efectos de esta pandemia, el que podría ser material sobre los estados financieros futuros.

No se han producido otros hechos posteriores entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros (1 de abril de 2020).

### **19 Aprobación de los Estados Financieros**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y fueron presentados a los Accionistas para su aprobación el 22 de Marzo del 2020. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.