

**ESTADOS FINANCIEROS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN  
FINANCIERA**

**MICDOE CIA. LTDA.**

Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2019

## **MICDOE CIA. LTDA.**

### **Notas a los estados financieros**

31 de diciembre de 2019 y 2018  
(en dólares)

#### **Nota 1 Constitución y operaciones**

La compañía MICDOE CIA. LTDA. se constituyó mediante Escritura Pública celebrada ante el notario Décimo Séptimo del Cantón Quito el 25 de enero del 2019 en inscrita en el Registro Mercantil del mismo Cantón el 08 de febrero del 2019.

La compañía tiene por objeto: La fabricación de galletas de arroz, venta al por mayor y menor de productos de panadería y repostería; Producción de bienes, comercialización, almacenamiento, exportación, industrialización, explotación, distribución, investigación, promoción, capacitación, asesoramiento, intermediación, investigación, reciclaje, importación; Para el desarrollo del presente objeto la compañía podrá asociarse con personas naturales o jurídicas, realizar capacitaciones y asesoramientos técnicos con finalidad de brindar un mejor servicio. En general realizar y celebrar toda clase de actos o contratos ya sean civiles o mercantiles, de la naturaleza que fueran, con empresas privadas, públicas o semipúblicas e intervenir en licitaciones y concursos de ofertas; la duración de la compañía es de cincuenta años a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil de la Escritura de Constitución.

#### **Nota 2 Bases de presentación y Preparación de Estados Financieros**

##### **2.1 Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera**

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

##### **2.3 Base de medición**

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base de devengado.

##### **2.4 Moneda funcional y de presentación**

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar americano que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

##### **2.5. Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros de conformidad con **NIIF** requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

##### **2.6. Periodo económico**

La Compañía tiene definido efectuar el corte de sus cuentas contables preparar y difundir los estados financieros una vez al año al 31 de diciembre.

### **Nota 3. Resumen de las principales políticas de contables**

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

#### **a. Efectivo y equivalentes de efectivo**

La Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja y depósitos en bancos locales.

#### **b. Propiedad, planta y equipo**

Los siguientes elementos de propiedad planta y equipo están medidos a su costo que es igual al costo histórico menos la depreciación acumulada: Terrenos, Maquinarias y Construcciones.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;
- Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia;
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurre la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos del de la producción de inventarios durante tal periodo.

Los costos atribuibles directamente son:

- Los costos de beneficios a los empleados (según se definen en la NIC 19 Beneficios a los Empleados), que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo;
- Los costos de preparación del emplazamiento físico;
- Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;
- Los costos de instalación y montaje;
- Los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente, después de deducir los importes netos de la venta de cualesquiera elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (tales como muestras producidas mientras se probaba el equipo);
- Los honorarios profesionales.

#### **Elementos medidos a su valor razonable**

Los siguientes componentes de propiedad planta y equipo están medidos de conformidad con el modelo del revalúo, que es igual a su valor razonable, en el momento de la revaluación realizada por un perito independiente.

#### **Depreciación**

Se deprecia de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

La Compañía distribuye el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y deprecia de forma separada cada una de estas partes.

#### **Vida Útil**

La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad que se espere que aporte a la Compañía. La

política de gestión de activos llevada a cabo por la Compañía podría implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la Compañía tenga con activos similares.

### **Método de depreciación**

El método de depreciación utilizado es el de línea recta.

La tasa de depreciación se presenta según el siguiente detalle:

- I. Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcas y similares 5% anual. 11. Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.
- 111. Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual. IV. Equipos de cómputo y software 33% anual.

### **c. Deterioro del valor de los activos**

Las NIIF requieren que se estime el importe recuperable de los activos cuando exista indicación de que puede haberse deteriorado su valor. Se requiere reconocer pérdida por deterioro siempre que el importe en libros del activo sea mayor que su importe recuperable; esta pérdida debe registrarse con cargo a resultados si los activos en cuestión se contabilizan por su precio de adquisición o costo de producción, y como disminución de las cuentas de superávit por revaluación si el activo se contabiliza por su valor revaluado.

Anualmente la compañía analiza si existe índice de deterioro para establecer las respectivas estimaciones de conformidad con NIC 36.

### **d. Proyectos en Curso**

La compañía no presenta proyectos en Curso al cierre de este periodo contable.

### **e. Impuesto de Renta Corriente y Diferido**

El impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y el diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce en el patrimonio.

El impuesto sobre la renta corriente es el impuesto a pagar en el año sobre las utilidades gravables, calculado con base en la tasa de impuesto vigente a la fecha de los estados financieros.

La tarifa de impuesto a la renta corriente es del 22%, si el valor de las utilidades que se reinviertan en el país se destina a la adquisición de maquinarias y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales.

Tal método se aplica a las diferencias temporales entre el valor en libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales. De acuerdo con esta norma las diferencias temporales se identifican ya sea como diferencias temporales imponibles (las cuales resultarán en un futuro en un monto imponible) o diferencias temporales deducibles (las cuales resultarán en el futuro en partidas deducibles). Un pasivo diferido por impuesto representa una diferencia temporal gravable, y un activo diferido por impuesto representa una diferencia temporal deducible.

El activo por impuesto sobre la renta diferido se reconoce únicamente cuando se establece una probabilidad razonable de que existirán utilidades gravables futuras suficientes que permitan realizar ese activo. Asimismo, el activo por impuesto sobre la renta diferido reconocido se reduce en la medida en que no es probable que el beneficio de impuesto se realice.

**f. Cuentas por Pagar Comerciales**

Se reconoce si es un compromiso que supone una obligación contractual de entregar dinero u otro activo financiero a otra empresa ya sea local o del exterior.

**g. Obligaciones Laborales**

Se registra los beneficios sociales que por Ley les corresponde a los trabajadores, rigiéndose a las disposiciones legales vigentes y establecidas en el Código de Trabajo, como sobresueldos, fondos de reserva, etc.

**h. Préstamos Largo Plazo**

Se registra los préstamos otorgados por la compañía relacionada para cubrir diversos gastos.

**i. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos de la compañía están constituidos por el alquiler de las maquinarias, y por servicios prestados.

**j. Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos son reconocidos en el estado de resultados en el momento en que se incurren, por el método de devengado.

**k. Reserva legal**

De acuerdo con la Ley de Compañías, el 10% de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital social. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales.

**l. Normas de contabilidad recientemente emitidas**

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación. Estas son de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

**NIIF 9: Instrumentos financieros**

Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2013. El objetivo de esta NIIF es establecer los principios para la información financiera sobre activos financieros de manera que presente información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros de cara a la evaluación de los importes, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la entidad.

**NIIF 10: Estados financieros consolidados**

Esta norma reemplaza a la NIC 27 Consolidación y estados financieros separados y la SIC 12 Consolidación, Entidades de cometido específico. Esta norma se aplica en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2013. El objetivo de esta NIIF establece los principios de consolidación cuando una entidad controla una o más entidades.

**NIIF 11: Arreglos conjuntos**

Esta norma se aplica en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2013. El objetivo

de esta NIIF es establecer los principios para las revelaciones financieras de las partes que integran un arreglo conjunto.

Esta norma deroga la NIC 31, Negocios conjuntos y la SIC 13 Entidades controladas conjuntamente, contribuciones no monetarias por los inversionistas.

#### **NIIF 12: Revelaciones sobre inversiones en otras entidades**

Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2013. El objetivo de esta NIIF es requerir revelaciones a las entidades que permitan a los usuarios de los estados financieros evaluar la naturaleza de y riesgos con las inversiones en otras entidades; y los efectos de esas inversiones en la posición financiera, rendimientos y flujos de efectivo.

#### **NIIF 13: Medición del valor razonable**

Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2013. Esta NIIF define "valor razonable", establece un solo marco conceptual en las NIIF para medir el valor razonable y requiere revelaciones sobre la medición del valor razonable. Esta NIIF aplica a otras NIIF que permiten la medición al valor razonable.

#### **NIC 27 revisada: Estados financieros separados**

Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2013. El objetivo de esta NIIF es el de describir el tratamiento contable y las revelaciones requeridas para subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas cuando la entidad prepara estados financieros separados.

#### **NIC 28 revisada: Inversiones en asociadas y negocios conjuntos**

Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2013. El objetivo de esta NIIF es el de describir el tratamiento contable para inversiones en asociadas y determina los requerimientos para la aplicación del método de participación patrimonial al contabilizar inversiones en asociados y negocios conjuntos.

#### **NIC 19 revisada: Beneficios a empleados**

Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2013. Incluye cambios referidos a los planes de beneficios definidos para los cuales requería anteriormente que las remediciones de las valoraciones actuariales se reconocieran en el estado de resultados o en Otros resultados integrales. La nueva NIC 19 requerirá que los cambios en las mediciones se incluyan en Otros resultados integrales y los costos de servicios e intereses netos se incluyan en el estado de resultados.

#### **NIC 1: Presentación de estados financieros: Mejoras en la presentación de Otros resultados integrales**

Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de julio del 2012. Los cambios que se han incluido en la NIC 1 son a párrafos específicos relacionados con la presentación de los Otros resultados integrales. Estos cambios requerirán que los Otros resultados integrales se presenten separando aquellos que no podrán ser reclasificados subsecuentemente al Estado de resultados y los que podrán ser reclasificados subsecuentemente al estado de resultado si se cumplen ciertas condiciones específicas.

#### **NIC 12: Impuestos diferidos: Mejoras: Recuperación de activos subyacentes**

Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2012. Deroga la SIC 21 Recuperación de activos no depreciables revaluados. Los cambios proveen un enfoque práctico para medir activos y pasivos por impuestos diferidos al medir al valor razonable las propiedades de inversión.

## Interpretaciones a las NIIF

Las siguientes interpretaciones han sido emitidas y entrarán en vigencia en periodos posteriores:

**IFRIC 19:** Amortizando pasivos financieros con instrumentos de patrimonio. Efectiva a partir de los periodos que comiencen en o después del 1 de julio de 2010.

El **IFRIC 9** requiere que la entidad evalúe si un derivativo inmerso en un instrumento financiero sea separado del contrato principal y contabilizado como un derivativo en el momento en que la entidad entra a formar parte del contrato. Se prohíben las revaluaciones posteriores, a menos que haya un cambio en los términos del contrato que modifiquen significativamente el flujo de caja que, de otra manera, sería requerido bajo el contrato, en cuyo caso se requiere de una revaluación. La Compañía aplicará esta norma a partir del 1 de enero del 2011 pero considera que no tendrá efectos significativos en sus operaciones.

La Administración de la Compañía estima que la adopción de las normas, enmiendas, mejoras e interpretaciones antes descritas que sean aplicables, no tendrán un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial. Sin embargo, no es seguido proporcionar una estimación razonable de ese impacto hasta que un examen detallado haya sido completado.

### Nota 4 Efectivo y equivalentes al efectivo

La Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja y depósitos en bancos locales; Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la cuenta se halla conformada por

	Diciembre 31	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	( en USD \$ )	
Caja	550.00	-
Bancos	<u>1,281.86</u>	<u>-</u>
	<u><b>1,831.86</b></u>	<u><b>-</b></u>

### Nota 5 Cuentas y documentos por cobrar

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el rubro de cuentas y documentos por cobrar corresponde a cuentas por cobrar clientes de la Compañía dicho rubro asciende a \$206.74 y \$0.00 respectivamente.

### Nota 6 Arrendamientos financieros por cobrar

Al 31 de diciembre de 2019, no mantiene saldo de Gastos Pagados Por Anticipado.

### Nota 7 Inventarios.

A continuación, un resumen de esta cuenta:

(Ver página siguiente)

	Diciembre 31	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	( en USD \$)	
Inventario de materia prima.	73,615.80	-
Inventario de materia prima, suministros y materiales para la construcción.	<u>24,092.56</u>	<u>-</u>
	<u><b>97,708.36</b></u>	<u><b>-</b></u>

#### **Nota 8 Impuestos Corrientes**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el rubro de impuestos corrientes corresponde al impuesto al valor agregado correspondiente a las importaciones que ha realizado la Compañía dicho rubro asciende a \$43,722.27 y \$0.00 respectivamente.

#### **Nota 9 Propiedad, planta y equipo**

Al 31 de diciembre de 2019, el rubro de Propiedad planta y equipo se detalla a continuación.

	Diciembre 31	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	( en USD \$)	
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	290,417.61	-
Equipos de computación	213.39	-
Muebles y enseres	7,340.22	-
Otros activos fijos	800.00	-
(-) Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo	<u>(12,570.00)</u>	<u>-</u>
	<u><b>286,201.22</b></u>	<u><b>-</b></u>

#### **Nota 10 Cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar**

El rubro de las cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar incluyen principalmente a relaciones comerciales con proveedores locales, del exterior y socios. A continuación, un detalle:

(Ver página siguiente)

	Diciembre 31	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	( en USD \$ )	
<b>No relacionadas</b>		
Locales	23,407.31	-
Exterior	264,282.24	-
	<u><b>287,689.55</b></u>	<u>-</u>
<b>Relacionadas no corriente</b>		
Chen Yanqiang	64,842.29	-
Chen Baohua	64,842.29	-
Zhang Xiadi	76,360.65	-
	<u><b>206,045.22</b></u>	<u>-</u>
	<u><u><b>493,734.77</b></u></u>	<u><u>-</u></u>

**IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO**

0

**Nota 8 Obligaciones Laborales**

A continuación, el detalle de la cuenta:

	Diciembre 31	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	( en USD \$ )	
Obligaciones con el IESS	725.76	-
Otros Pasivos Corrientes Por Beneficios a Empleados	1,233.29	-
	<u><b>1,959.05</b></u>	<u>-</u>

**Nota 9 Pasivos por impuestos corrientes**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el rubro pasivo por impuestos corrientes asciende a \$21,267.85 y \$0.00 respectivamente.

**Nota 10 Capital Social**

El capital social suscrito de la Compañía es de US \$ 35,000.00 dividido en 35000 acciones nominativas de US \$ 1.00 por cada acción.

**Nota 11 Ingresos**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el rubro de ingresos ordinarios asciende a \$11,267.89 y \$0.00 respectivamente.

## Nota 12 Costo de Ventas

A continuación, un detalle de la cuenta:

	Diciembre 31	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	( en USD \$)	
Depreciación	12,570.00	-
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	3,360.00	-
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	2,712.65	-
Servicios públicos	1,140.33	-
Consumo de combustibles y lubricantes	815.43	-
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	741.54	-
Beneficios sociales e indemnizaciones	682.67	-
Aporte a la seguridad social	408.24	-
	<u>22,430.86</u>	<u>-</u>

## Nota 13 Gastos administrativos y de ventas

A continuación, un detalle de la cuenta:

	Diciembre 31	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	( en USD \$)	
Arrendamientos operativos	82,700.00	-
Gastos de gestión	6,562.58	-
IVA que se carga al costo o gasto	6,000.00	-
Honorarios profesionales y dietas	2,121.43	-
Otros	1,948.78	-
Servicios públicos	1,059.42	-
Mantenimiento y reparaciones	217.11	-
Impuestos, contribuciones y otros	159.94	-
Transporte	93.88	-
	<u>100,863.14</u>	<u>-</u>

## Nota 14. Gastos financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el rubro gastos financieros asciende a \$ 119.31 y \$0.00 respectivamente.

### Obligaciones financieras

MICDOE CIA. LTDA., no mantiene actualmente pasivos con el sistema financiero desde el punto de vista de los activos.

### Gestión de riesgo de mercado

El riesgo de mercado ocurre cuando una compañía está sujeta a condiciones de venta adversas debido a la competencia en el mercado, condiciones adversas de demanda y de mercado o la incapacidad de desarrollar mercados o colocar productos o servicios para los clientes.

### **Gestión de riesgo de crédito**

El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para MICDOE CIA. LTDA. principalmente en sus deudores por venta.

Para sus deudores por venta la compañía ha definido políticas que permiten controlar el riesgo de pérdidas por incobrabilidad y por incumplimiento en sus pagos. Adicionalmente podemos indicar que MICDOE CIA. LTDA. no mantiene concentración de sus ventas en pocos clientes.

Por los argumentos detallados se califica los riesgos en créditos como bajos.

### **Gestión del riesgo de liquidez o financiamiento**

El riesgo de liquidez está relacionado con las necesidades de fondos para hacer frente a las obligaciones de pago.

MICDOE CIA. LTDA. logra mantener un equilibrio entre la continuidad fondos y flexibilidad financiera a través de sus flujos operaciones normales recaudos en ventas y pagos a proveedores.

MICDOE CIA. LTDA. no mantiene actualmente pasivos con el sistema financiero; desde el punto de vista de los activos.

### **c) Gestión de riesgo de mercado**

El riesgo de mercado ocurre cuando una compañía está sujeta a condiciones de venta adversas debido a la competencia en el mercado, condiciones adversas de demanda y de mercado o la incapacidad de desarrollar mercados o colocar productos o servicios para los clientes.

### **Gestión de riesgo de crédito**

El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para MICDOE CIA. LTDA. principalmente en sus deudores por venta.

Para sus deudores por venta la compañía ha definido políticas que permiten controlar el riesgo de pérdidas por incobrabilidad y por incumplimiento en sus pagos. Adicionalmente podemos indicar que MICDOE CIA. LTDA. no mantiene concentración de sus ventas en clientes masivamente.

Por los argumentos detallados se califica los riesgos en créditos como bajos.

### **Gestión del riesgo de liquidez o financiamiento**

El riesgo de liquidez está relacionado con las necesidades de fondos para hacer frente a las obligaciones de pago.

MICDOE CIA. LTDA. logra mantener un equilibrio entre la continuidad fondos y flexibilidad financiera a través de sus flujos operaciones normales recaudos en ventas y pagos a proveedores.