

ORBITEK S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1.- OPERACIONES

1.1.-Identificación de la Compañía y Actividad Económica

ORBITEK S.A. fue constituida el 19 de Julio de 2019 en la provincia del Guayas, ciudad de Guayaquil con el expediente 724771 y RUC 0993222526001 y actualmente se encuentra representada por el Sr. Marco Smith Rodriguez cuya C.I. 0910948488.

ORBITEK S.A. tiene como actividad principal las ACTIVIDADES DE CENTROS QUE REALIZAN LLAMADAS, USANDO TÉCNICAS SIMILARES, PARA VENDER O PROMOCIONAR BIENES O SERVICIOS A CLIENTES POTENCIALES.

Las ventas de la Compañía básicamente se basan en la Prestación de Servicios de Operadores de Call Center.

1.2.-Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros de ORBITEK S.A. por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, han sido emitidos el 04 de marzo bajo la aprobación del Gerente General y posteriormente serán puestos a consideración el 06 de marzo del 2020 a la Junta General de Accionistas.

2.- RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF (PYMES) vigentes al 31 de diciembre del 2019 y aplicadas de manera uniforme a los años que se presentan en estos estados financieros.

2.1.-Bases de presentación.

Los Estados Financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas

Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

Los Estados Financieros se han preparado bajo el objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios de los estados financieros que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

2.2.-Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

2.3.-Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos y otras inversiones altamente líquidas con vencimientos originales de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios son presentados como parte de los pasivos corrientes (obligaciones con instituciones financieras) en el estado de situación financiera.

2.4.-Activos y pasivos financieros

2.4.1 Clasificación:

Los activos financieros se clasifican en las siguientes categorías: “activos financieros a valor razonable a través de ganancias o pérdidas”, “préstamos y cuentas por cobrar”, “activos financieros mantenidos hasta su vencimiento” y “activos financieros disponibles para la venta”.

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: “pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas” y “otros pasivos financieros”. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron

los activos o contrataron los pasivos financieros, La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

2.4.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior: Reconocimiento

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior

a) Préstamos y cuentas por cobrar: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

i) Comerciales: Corresponden a los montos adeudados por prestación de servicios. Se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y se liquidan hasta 60 días.

(ii) Cuentas por cobrar a empleados y ejecutivos: Representadas principalmente por préstamos otorgados a empleados y ejecutivos, los cuales se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y se recuperan en el corto plazo.

b) Otros pasivos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

i) Proveedores: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales y del exterior en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses. Los proveedores locales se liquidan hasta en 120 días.

2.4.3 Deterioro de activos financieros

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta por cobrar se ha deteriorado. Al 31 de diciembre del 2019, no se han registrado provisiones por deterioro de las cuentas por cobrar.

2.4.4 Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

2.5.-Inventarios

Los inventarios (de existir) se registrarán al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución.

El costo de los inventarios de mercaderías comprenderá los costos de compra/importación y otros costos directos tales como los impuestos no recuperables (aranceles de importación e impuesto a la salida de divisas, en ciertos casos), deducidos los descuentos en compras.

El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determinará usando el costo promedio ponderado; los inventarios en tránsito se presentarán al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la compra o importación.

2.6.-Propiedades y equipos

Acorde a la sección 17, las Propiedades y equipos Las partidas de propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo.

Las propiedades (excepto terrenos y edificios de existir) y equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de los activos. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo serán capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones menores, compra de repuestos o mantenimiento son registrados en resultados cuando son incurridos.

Toda adquisición que supere los \$1000.00 y que cumpla con la definición de Propiedades Planta y Equipos según las NIIF será considerada; sin embargo los equipos de cómputo que tenga un menor valor y que por su corta duración en depreciarse se podrán considerar Activos Fijos

La depreciación de las propiedades y equipos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes, o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas.

Las vidas útiles estimadas de propiedades y equipos son las siguientes:

| Tipo de Bienes | Años de Vida Util |
|-----------------------|--------------------------|
| Muebles y Enseres | 10 |
| Maquinarias | 10 |
| Equipos de Computo | 3 |
| Otros Activos | 10 |

Cuando el valor en libros de un activo de propiedad y equipos excede a su monto recuperable, este será reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

2.7.-Deterioro de activos no financieros (propiedades y equipos)

Los activos sujetos a depreciación (propiedades y equipos) y sujetos o no a amortización (intangibles) se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso, Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que generen flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo).

En el caso que el monto del valor libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registrará una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

2.8.-Impuesto a las Ganancias

Según la sección 29, se requiere que una entidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido

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

2.8.1.-Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

La tarifa general del Impuesto a la Renta aplicable para sociedades respecto al ejercicio fiscal 2019, corresponde al 25%, salvo en cualquiera de los siguientes casos, en los que la tarifa aplicable será de tres puntos porcentuales adicionales:

- La sociedad que no haya cumplido el deber de informar su composición societaria hasta la fecha de vencimiento para la presentación de la declaración de Impuesto a la Renta
- La sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, residentes o establecidos en paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad
- La mencionada participación accionaria en paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente sea inferior al 50%, en cuyo caso la tarifa aplicará únicamente sobre la proporción de la base imponible que corresponde a dicha participación
- La sociedad informe como último nivel de su cadena de propiedad o como beneficiario efectivo, a una persona natural que no sea residente fiscal del Ecuador y, que, por el régimen jurídico de cualquiera de las jurisdicciones involucradas en la cadena de propiedad en cuestión, pueda ser un titular nominal o formal que, en consecuencia, no sea el beneficiario efectivo, ni revele la real propiedad del capital, salvo prueba en contrario.

Mientras que, las sociedades que tengan la condición de micro empresas (hasta 300.000 en ingresos) y pequeñas empresas (hasta 1,000.000 en ingresos), así como las exportadoras habituales de bienes, aplicaran la tarifa impositiva del 22% del Impuesto a la Renta. Para exportadores habituales de

bienes, esta tarifa se aplicará siempre que en el correspondiente ejercicio fiscal se mantenga o incremente empleo.

2.8.2.-Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros.

El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

El impuesto a la renta diferido activo sólo se reconoce en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

2.9.-Beneficios a los empleados

Según la sección 28, los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

2.9.1.-Beneficios sociales corrientes

Corresponden principalmente a:

1) Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados.

2) Décimo tercer y décimo cuarto sueldos: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

3) Vacaciones: Se registra el gasto correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.

2.9.2.-Beneficios sociales no corrientes

La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado y requerido por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

2.10.- Provisiones

Las provisiones se reconocerán cuando la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se puede estimar de manera confiable. Los montos reconocidos como provisión serán la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

2.11.- Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas de la Compañía se deduce del patrimonio en el periodo en el que los accionistas resuelven en Junta General declarar y distribuir dividendos.

2.12.-Reserva legal

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

2.13.-Ingresos Ordinarios

Según la sección 23, los ingresos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la Compañía, son reconocidos cuando su importe puede medirse

con fiabilidad y es probable que la entidad reciba beneficios económicos asociados con dichas transacciones.

2.1.-Costos y Gastos

Decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa , en forma de salidas o disminuciones de los activos, o bien de nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios.

3.-ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de los Estados Financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en éstos y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- Provisión por deterioro de cuentas por cobrar
- Depreciación, vida útil, deterioro u obsolescencia de Propiedades y Equipos
- Provisiones por beneficios a empleados a largo plazo

4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre de 2019 la compañía tiene un saldo confirmado de los siguientes rubros:

| | | <u>2019</u> | | <u>2018</u> |
|--------------------------------------|-----------|-----------------|-----------|-------------|
| Produbanco 02006151317 | \$ | 6,090.83 | \$ | - |
| Total Efectivo y equivalentes | \$ | 6,090.83 | \$ | - |

Estos valores son de libre disponibilidad y han sido debidamente conciliados; los mismos no generan intereses.

5.- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 la compañía tiene un saldo confirmado de los siguientes rubros:

| Cliente | 30 días | 60 días | 90 días | Total |
|-----------------------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| Suministros y Mercados S.A. | 3,024.00 | 2,970.00 | | 5,994.00 |
| Medisfarmaco S.A. | 5,486.40 | | | 5,486.40 |
| Servident S.A. | 1,371.60 | 1,371.60 | 1,371.60 | 4,114.80 |
| Norvida S.A. | 2,970.00 | | | 2,970.00 |
| Total | 12,852.00 | 4,341.60 | 1,371.60 | 18,565.20 |

7.-PROVEEDORES POR PAGAR

Orbitek S.A. al 31 de diciembre de 2019 posee \$8685.13 por pagar a proveedores que se liquidaran en un plazo menor a 120 días.

8.-OTRAS CUENTAS POR PAGAR

| | | <u>2019</u> | | <u>2018</u> | |
|--------------------------------|----|-------------|----|-------------|-----|
| Retenciones en la fuente e Iva | \$ | 1,195.20 | \$ | - | (1) |
| | \$ | 1,195.20 | \$ | - | |

(1) Valores por cancelar a la administración tributaria respecto a retenciones en la fuente y de Iva realizadas en diciembre.

9.- IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---|------------------|-------------|
| (=) Base Imponible | \$ 4,513.08 | \$ - |
| (*) Tarifa Impuesto a la Renta | 22% | 22% |
| (=) Impuesto a la Renta Causado | \$ 992.88 | \$ - |
| (-) Retenciones en la fuente y Credito Tributario | \$ 675.00 | \$ - |
| Impuesto a la Renta por Pagar | \$ 317.88 | \$ - |

10.-OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Orbitek S.A. al 31 de diciembre de 2019 posee \$11.200,00 por pagar a los Accionistas por concepto de préstamos para Capital de Operación que no generan intereses y que deben ser cancelados en un plazo menor a un año.

11.-CAPITAL SOCIAL

El paquete accionario de la compañía está compuesto por 800 acciones con el valor nominal de \$1,00 (un 00/100 dólar de los Estados Unidos de Norteamérica) divididas de la siguiente manera:

| Capital Social | | | | |
|-----------------------|------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Identificacion | Nombre / Razon Social | Nacionalidad | N°. Acciones | \$ Capital |
| ✓ 0921165254 | Juan Nicholls Calderon | Ecuatoriana | 266 | \$ 266.00 |
| ✓ 0905443370 | Oscar Armijos Gonzalez-Rubio | Ecuatoriana | 267 | \$ 267.00 |
| PE135655 | Alfonso Patiño Fajardo | Colombiana | 267 | \$ 267.00 |
| TOTAL | | | | \$ 800.00 |

12.-ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

La compañía no registra ni activos ni pasivos contingentes en el periodo 2019.

13.-EVENTOS POSTERIORES

A la fecha de presentación de los informes no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un evento significativo sobre dichos Estados Financieros.

Estas Notas a los Estados Financieros han sido socializadas en la Junta de Accionistas.