

Compañía OPTIFIBRA S.A.
Notas Explicativas a los Estados Financieros
Para el año que termina 2014

Referencia	Nota 1
Sección 3 Párrafo 3.24	<p>Identificación de los estados financieros:</p> <p>Compañía OPTIFIBRA S.A. constituida mediante escritura pública de fecha 17 de noviembre del 2011; inscrita en el Registro Mercantil, el día 25 de enero de 2012 bajo registro N°. 137, cuyo domicilio es Colón s/n entre Arizaga y Pichincha, Machala. Su actividad principal es Instalación, mantenimiento y reparación de estaciones de telecomunicaciones.</p>
Sección 3 Párrafo 3.24	<p>Una entidad revelará en las notas lo siguiente:</p> <p>(a) El domicilio y la forma legal de la entidad, el país en que se ha constituido y la dirección de su sede social (o el domicilio principal donde desarrolle sus actividades, si fuese diferente de la sede social).</p> <p>(b) Una descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad y de sus principales actividades.</p>
Referencia	Nota 2
Sección 3 Párrafo 3.3	<p>Cumplimiento con la NIIF para las PYMES:</p> <p>Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2014, han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes. Están expresados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía.</p>
Sección 3 Párrafo 3.3	<p>Una entidad cuyos estados financieros cumplan la NIIF para las PYMES efectuará en las notas una declaración, explícita y sin reservas de dicho cumplimiento. Los estados financieros no deberán señalar que cumplen la NIIF para las PYMES a menos que cumplan con todos los requerimientos de esta NIIF.</p>
Referencia	Nota 3
Sección 13 Párrafo 13.4, 13.6, 13.18 y 13.22	<p>Políticas Contables:</p> <p>Inventarios:</p> <p>Los inventarios de materia prima se valoran utilizando el método promedio ponderado, comparando al final de cada periodo los costos unitarios con el precio del mercado, con la finalidad de considerar un ajuste por deterioro.</p>

Sección 11
Párrafo 11.12,
11.13, 11.14

Cuentas y Documentos por cobrar:

Una entidad reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.
Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, una entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.
Los instrumentos de deuda (b) se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Sección 17
Párrafo 17.9,
17.31 a),

Propiedad, Planta y Equipo:

La Propiedad, Planta y Equipo se reconoce inicialmente al costo de adquisición, y posteriormente al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado.
Cuando partes de una partida de Propiedad Planta y Equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas.
La empresa reconoce como propiedad planta y equipo cualquier bien cuya vida útil sea mayor a un año y que supere los \$ 200,00.

Sección 17
Párrafo 17.18,
17.31 vi

Depreciación Acumulada:

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.
Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.
Los activos arrendados son depreciados en el periodo más corto entre el arrendamiento y sus vidas útiles.

Sección 23
Párrafo 23.3

Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de ventas de servicios, se reconocen cuando se entregan los servicios y se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

Sección 18
Párrafo 18.27

Activos Intangibles

Los Activos Intangibles son bienes sin apariencia física adquiridos por la empresa que se expresan al costo menos las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortiza a lo largo de la vida estimada, empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo Intangible se revisa la amortización.

**Sección 18
Párrafo 18.25**

Deterioro de los Activos Intangibles

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan los activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existe se estima y compara.
El importe recuperable del activo aceptado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

**Sección 29
Párrafo 29.3**

Impuesto a las Ganancias:

El impuesto a la ganancia representa la suma de impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.
El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.
El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los Activos y Pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes.

Reserva Legal

La cantidad que se destinará anualmente para formar la reserva legal de la sociedad anónima, será el diez por ciento de las utilidades netas y el límite mínimo legal de dicha reserva será hasta llegar al 50% del capital social.

Referencia **Nota 4**

**Sección 7
Efectivo y
Equivalentes:
Párrafo 7.2**

Equivalentes al efectivo

La cuenta Efectivo y Equivalentes se componen de efectivo en caja, saldos en bancos. Al cierre del ejercicio, los saldos de Efectivo y Equivalentes estaban compuestos así:

Año	2014	2013
Efectivo en caja	\$ 200,00	\$ 200,00
Saldo en bancos	\$ 6.708,90	\$ 0,00
TOTAL	\$ 6.908,90	\$ 200,00

**Sección 7
Efectivo y
Equivalentes:
Párrafo 7.2**

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo de tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

Referencia	Nota 5		
Sección 8 Párrafo 8.3	Cuentas y Documentos por Cobrar:		
	Las cuentas y documentos por cobrar, provenientes del giro del negocio, se integran de la siguiente forma:		
	Año	2014	2013
	Cuentas por Cobrar Clientes	\$ 7.143,21	\$ 15.181,18
Préstamos a empleados	\$ 320,00	\$ 0,00	
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	\$ 7.463,21	\$ 15.181,18	

Referencia	Nota 6			
	Activo por Impuestos Corrientes:			
	Composición			
		2014	2013	Variación
	Retenciones en la Fuente Recibidas	\$ 863,48	\$ 887,88	\$ 2,41
	Crédito Tributario IVA Acumulado	\$ 765,15	\$ 321,59	\$143,46
	IVA Pagado	\$ 811,74	\$1.146,18	-\$136,57
	Crédito Tributario Retenciones de IVA	\$ 1.047,24	\$ 287,91	-\$ 39,60
	Crédito Tributario impuesto a la Renta de años anteriores	\$ 367,65	\$ 0,00	-\$236,61
	TOTAL	\$3.855,24	\$2.643,58	-\$265,91

Nota 7		
Propiedad, Planta y Equipo		
	Vehículo	Maquinaria y Equipo
Costo al 01 enero de 2014	\$ 0,00	\$ 36.204,00
Adiciones - Compras	\$ 21.598,21	\$ 0,00
Ventas - Baja	\$ 0,00	\$ 0,00
31- diciembre - 2014	\$ 21.598,21	\$ 38.204,00
	Vehículo	Maquinaria y Equipo
Costo al 01 enero de 2014	\$ 0,00	\$ 5.635,96
Depreciación acumulada 01-enero-2014	\$ 0,00	\$ 5.635,96
Depreciación anual 2014	\$ 3.455,71	\$ 3.993,88
Venta - Baja de Activos	\$ 0,00	\$ 0,00
Importe en libros 31 diciembre de 2014	\$18.142,50	\$ 28.574,36
Estos activos se revisan cuando existe evidencia objetiva de deterioro, si existe tal tipo de evidencia, la pérdida por deterioro se reconoce basada en el monto recuperable estimado.		

Referencia	Nota 8										
	Activo Intangible										
	<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Sistema Contable</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Costo al 01 enero de 2014</td> <td>\$700,00</td> </tr> <tr> <td>Adiciones - Compras</td> <td>\$ 0,00</td> </tr> <tr> <td>Ventas -Baja</td> <td>\$ 0,00</td> </tr> <tr> <td>31- diciembre - 2014</td> <td>\$700,00</td> </tr> </tbody> </table>		Sistema Contable	Costo al 01 enero de 2014	\$700,00	Adiciones - Compras	\$ 0,00	Ventas -Baja	\$ 0,00	31- diciembre - 2014	\$700,00
	Sistema Contable										
Costo al 01 enero de 2014	\$700,00										
Adiciones - Compras	\$ 0,00										
Ventas -Baja	\$ 0,00										
31- diciembre - 2014	\$700,00										
	<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Sistema Contable</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Costo al 01 enero de 2014</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Amortización acumulada 01-enero-2014</td> <td>\$233,40</td> </tr> <tr> <td>Amortización anual 2014</td> <td>\$140,00</td> </tr> <tr> <td>Venta - Baja de Activos</td> <td>\$ 0,00</td> </tr> </tbody> </table>		Sistema Contable	Costo al 01 enero de 2014		Amortización acumulada 01-enero-2014	\$233,40	Amortización anual 2014	\$140,00	Venta - Baja de Activos	\$ 0,00
	Sistema Contable										
Costo al 01 enero de 2014											
Amortización acumulada 01-enero-2014	\$233,40										
Amortización anual 2014	\$140,00										
Venta - Baja de Activos	\$ 0,00										
	<table border="1"> <tbody> <tr> <td>Importe en libros 31 diciembre de 2014</td> <td>\$326,60</td> </tr> </tbody> </table>	Importe en libros 31 diciembre de 2014	\$326,60								
Importe en libros 31 diciembre de 2014	\$326,60										

Referencia	Nota 9									
	Activos por Impuestos Diferidos:									
	El desglose de este rubro es el siguiente:									
Sección 18 Párrafo 18.27	<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>2014</th> <th>2013</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Activos por Impuestos Diferidos</td> <td>\$105,16</td> <td>\$261,80</td> </tr> <tr> <td>(*) Activos por Impuestos Diferidos</td> <td>\$105,16</td> <td>\$261,80</td> </tr> </tbody> </table>		2014	2013	Activos por Impuestos Diferidos	\$105,16	\$261,80	(*) Activos por Impuestos Diferidos	\$105,16	\$261,80
	2014	2013								
Activos por Impuestos Diferidos	\$105,16	\$261,80								
(*) Activos por Impuestos Diferidos	\$105,16	\$261,80								
	Activos por impuestos diferidos, valores correspondientes a jubilación patronal									

Referencia	Nota 10												
	Obligaciones financieras (corto y largo plazo)												
	Cuentas y documentos por pagar:												
	Las cuentas y documentos por pagar comprenden las cuentas pendientes de pago originadas principalmente de compra de insumos y gastos de las operaciones del negocio. Al cierre del ejercicio presentan un saldo como sigue:												
Sección 11 Párrafo 11.50 Literal d.	<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>2014</th> <th>2013</th> <th>Variación</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Proveedores Locales</td> <td>\$48.842,59</td> <td>\$60.292,27</td> <td>-\$11.449,68</td> </tr> <tr> <td>Total Cuentas y Documentos Por pagar</td> <td>\$48.842,59</td> <td>\$60.292,27</td> <td>-\$11.449,68</td> </tr> </tbody> </table>		2014	2013	Variación	Proveedores Locales	\$48.842,59	\$60.292,27	-\$11.449,68	Total Cuentas y Documentos Por pagar	\$48.842,59	\$60.292,27	-\$11.449,68
	2014	2013	Variación										
Proveedores Locales	\$48.842,59	\$60.292,27	-\$11.449,68										
Total Cuentas y Documentos Por pagar	\$48.842,59	\$60.292,27	-\$11.449,68										
	El período promedio de crédito tomado para los proveedores es de 60 días.												

Referencia**Nota 11****Otras Obligaciones Corrientes:**

Con la Administración Tributaria	2014	2013
IVA Cobrado	\$1.155,42	\$343,48
Retenciones Impuesto a la Renta	\$ 83,95	\$110,18
Retenciones Impuesto al IVA	\$ 40,52	\$ 25,71
TOTAL	\$1.279,89	\$479,37

El IVA cobrado, las retenciones por Impuesto a la renta e IVA por pagar en el siguiente periodo.

Nota 12**Obligaciones Con el IESS**

En esta partida se determina los valores correspondientes a los beneficios de ley que perciben los colaboradores como:

	2014	2013
Aporte Personal por pagar	\$ 112,26	\$ 64,05
Aporte Patronal por Pagar	\$ 132,45	\$ 76,38
IECE-SECAP	\$ 11,88	\$ 6,85
TOTAL	\$256,59	\$147,28

Nota 13**Beneficios de ley a Empleados**

Esta partida refleja los valores pendientes a cancelar a los empleados de la empresa por beneficios sociales como:

	2014	2013
Décima tercera Remuneración	\$ 99,00	\$ 57,08
Décimo Cuarto Sueldo	\$501,50	\$523,16
Utilidades por Pagar	\$343,17	\$415,41
TOTAL	\$943,67	\$995,65

Estos son originados por los servicios prestados hacia la empresa hasta el mes de diciembre del 2014, como los nombrados anteriormente, incluyendo utilidades correspondientes de la utilidad del año el 15 % a los trabajadores, tanto por su servicio y tiempo de labor y sus cargas familiares.

Referencia	Nota 14		
	Anticipos de Clientes		
		2014	2013
	Anticipos de Clientes	\$528,37	\$21,17
	TOTAL	\$528,37	\$21,17
	Estos valores se liquidan el siguiente periodo		
	Nota 15		
	Varios Acreedores Relacionados:		
	Cuentas por Pagar Relacionadas	2014	2013
	Cuentas por Pagar Accionistas	\$ 8.654,33	\$ 0,00
	TOTAL	\$ 8.654,33	\$ 0,00
Referencia	Nota 16		
Sección 29 Párrafo 29.2	Impuesto a las ganancias: La empresa mantiene un impuesto por pagar que será liquidado en el mes de abril del siguiente año.		
		2014	2013
	Impuesto a la Renta por Pagar	\$492,03	\$520,23
	TOTAL	\$492,03	\$520,23
	Nota 17		
	PASIVO LARGO PLAZO Y/O PASIVO NO CORRIENTE		
	Corresponde a la provisión establecida por un perito independiente para cubrir los pagos de jubilación patronal y bonificación de desahucio. El valor registrado corresponde a empleados con menos de 10 años de servicio en la compañía.		
		2014	2013
	Jubilación Patronal	\$ 478,00	\$ 1190,00
	Bonificación Desahucio por pagar	\$ 29,00	\$ 174,00
	TOTAL	\$507,00	\$1.364,00

Nota 18**Capital Social :**

Sección 6

	2014	2013
Capital Social al inicio del periodo	\$800,00	\$800,00
TOTAL	\$800,00	\$800,00

Nota 19**Reserva Legal:**

Sección 6

	2014	2013
Reserva Legal	\$378,14	\$175,13
TOTAL	\$378,14	\$175,13

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. El monto de la reserva supero al 50% del capital por ende debe realizarse un aumento de capital.

Nota 20**Resultados Acumulados**Sección 8
Párrafo 8.3

Resultados Acumulados	2014	2013
Ganancias Acumuladas	\$1.618,09	\$76,90
TOTAL	\$1.618,09	\$76,90

Los resultados acumulados son las utilidades que los accionistas que no se han repartido en los años anteriores. Los Resultados acumulados Adopción NIIF son efecto de la transición de NEC a NIIF. Por varios ajustes realizados.

Nota 21**Resultados Ejercicio:**

	2014	2013
Resultados del Ejercicio	\$1.295,95	\$2.010,13
TOTAL	\$1.295,95	\$2.010,13

Referencia Sección 23 Párrafo 23.30 Literal b.	<p style="text-align: center;">Nota 22</p> <p>Ingresos por actividades ordinarias</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;">2014</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Venta de mercadería</td> <td style="text-align: right;">\$ 2.263,00</td> </tr> <tr> <td>Venta Tendido de Fibra</td> <td style="text-align: right;">\$ 41.228,50</td> </tr> <tr> <td>Venta Fusión de Fibra</td> <td style="text-align: right;">\$ 10.451,12</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td style="text-align: right;">\$ 53.942,62</td> </tr> </tbody> </table>		2014	Venta de mercadería	\$ 2.263,00	Venta Tendido de Fibra	\$ 41.228,50	Venta Fusión de Fibra	\$ 10.451,12	TOTAL	\$ 53.942,62
	2014										
Venta de mercadería	\$ 2.263,00										
Venta Tendido de Fibra	\$ 41.228,50										
Venta Fusión de Fibra	\$ 10.451,12										
TOTAL	\$ 53.942,62										
Referencia	<p style="text-align: center;">Nota 23</p> <p>Ingresos por otras rentas</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;">2014</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Jubilación patronal</td> <td style="text-align: right;">\$ 712,00</td> </tr> <tr> <td>Bonificación por desahucio</td> <td style="text-align: right;">\$ 55,00</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td style="text-align: right;">\$ 767,00</td> </tr> </tbody> </table>		2014	Jubilación patronal	\$ 712,00	Bonificación por desahucio	\$ 55,00	TOTAL	\$ 767,00		
	2014										
Jubilación patronal	\$ 712,00										
Bonificación por desahucio	\$ 55,00										
TOTAL	\$ 767,00										
Referencia Sección 8 Párrafo 8.3	<p style="text-align: center;">Nota 24</p> <p>Costo de Venta y Servicios</p> <p>En esta cuenta tomamos en consideración los costos incurridos en la fusión y tendido de fibra óptica detallados a continuación:</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">COSTOS</th> <th style="text-align: right;">VALOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>MATERIALES</td> <td style="text-align: right;">\$ 1.923,55</td> </tr> <tr> <td>MANO DE OBRA DIRECTA</td> <td style="text-align: right;">\$ 12.477,74</td> </tr> <tr> <td>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</td> <td style="text-align: right;">\$ 31.099,34</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td style="text-align: right;">\$45.500,63</td> </tr> </tbody> </table>	COSTOS	VALOR	MATERIALES	\$ 1.923,55	MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 12.477,74	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	\$ 31.099,34	TOTAL	\$45.500,63
COSTOS	VALOR										
MATERIALES	\$ 1.923,55										
MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 12.477,74										
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	\$ 31.099,34										
TOTAL	\$45.500,63										

Referencia**Nota 25****Gastos de administración:**

En esta partida se pone en consideración todos los gastos administrativos que se efectúan para la fusión y el tendido de fibra en este caso los gastos son netamente administrativos ya que para la venta no se incurrido en ningún gasto.

Detalle:

Sección 8
Párrafo 8.3

GASTOS	VALOR
Sueldos	\$ 3.049,33
Aportes al IESS	\$ 370,50
Beneficios Sociales	\$ 804,23
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 243,00
Seguros	\$ 1.292,03
Impuestos, contribuciones y otros	\$ 177,52
Amortizaciones	\$ 140,00
Suministros y materiales	\$ 27,50
Servicios Varios	\$ 454,75
Gastos no deducibles	\$ 291,90
TOTAL	\$8.850,77

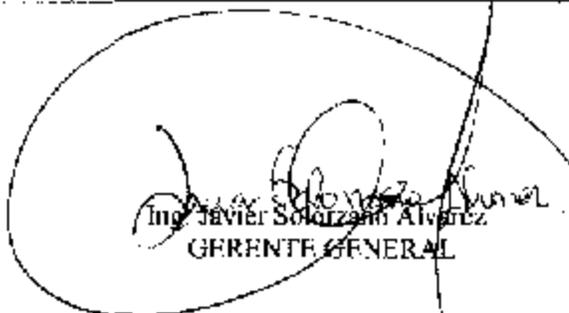
Referencia**Nota 26****Gastos Financieros:**

En esta cuenta se toma en consideración los valores referentes a las comisiones bancarias por transferencias y costos de chequeras.

Sección 5
Párrafo 5.5
Sección 11
Párrafo 11.48
Sección 25
Párrafo 25.3

	2014
Comisiones bancarias	\$ 9,89
Tarifa Chequera	\$ 60,00
Servicios Financieros	\$ 0,54
TOTAL	\$70,43

Referencia	Nota 27
	<p>Cambios en las Políticas Contables:</p> <p>A la fecha del cierre del ejercicio 31 de diciembre de 2014, no se realizaron cambios en las políticas contables debido a que la empresa inició utilizando las Normas Internacionales de Información Financiera.</p>
Referencia	Nota 28
	<p>Hechos Posteriores:</p> <p>Después del 31 de diciembre de 2014, no existieron hechos posteriores que amerite ajustes a los estados financieros o incluir una nota aclaratoria.</p>
Referencia	Nota 29
	<p>Pasivos Contingentes:</p> <p>No existen pasivos contingentes que sirvan para considerar ajustes de provisión.</p>
Referencia	Nota 30
	<p>Aprobación de Estados Financieros:</p> <p>Estos Estados Financieros fueron aprobados por la Administración y autorizados para su publicación.</p>


 Ing. JAVIER SOLÓRZANO ALVAREZ
 GERENTE GENERAL


 Ing. Freddy Paladines Jaramillo
 CONTADOR