

**OPIYTECH TECNOLOGIAS DE  
TELECOMUNICACIONES CIA. LTDA.**

**Notas a los Estados financieros**

**Al 31 de diciembre del 2018**

**OPTYTECH TECNOLOGIAS DE TELECOMUNICACIONES CIA. LTDA.**

**Contenido**

NOTA 1 - IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD, OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO .....	4
NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.....	5
NOTA 3 - POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.....	10
NOTA 4 - USO DE JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS .....	11
NOTA 5 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO .....	12
NOTA 6 - CUENTAS POR COBRAR .....	12
NOTA 7 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR .....	13
NOTA 8 - INVENTARIOS.....	14
NOTA 9 - ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES .....	15
NOTA 10 - SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS .....	15
NOTA 11 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO .....	16
NOTA 12 - ACTIVOS INTANGIBLES .....	17
NOTA 13 - ACREEDORES FINANCIEROS-CUENTAS POR PAGAR, PROVEEDORES.....	17
NOTA 14 - IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR .....	18
NOTA 15 - PASIVOS LABORALES.....	18
NOTA 16 - ANTICIPO CLIENTES.....	19
NOTA 17 - OTRAS CUENTAS POR PAGAR.....	19
NOTA 18 - BENEFICIOS A EMPLEADOS LARGO PLAZO .....	20
NOTA 19 - PATRIMONIO .....	22
NOTA 20 - INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS .....	23
NOTA 21 - COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN .....	24
NOTA 22 - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS .....	24
NOTA 23 - IMPUESTO A LA RENTA .....	26
NOTA 24 - SANCIONES .....	28
NOTA 25 - HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE .....	29
NOTA 26 - APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	29

**Abreviaturas usadas:**

US\$ - Dólares de los Estados Unidos de América

SRI - Servicio de Rentas Internas

IVA - Impuesto al Valor Agregado

NIA - Norma Internacional de Auditoría

IESS - Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera

NIC - Norma Internacional de Contabilidad

CINIIF - Interpretación del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera

VNR - Valor Neto de Realización

ISD - Impuesto a la Salida de Divisas

**OPTYTECH TECNOLOGIAS DE TELECOMUNICACIONES CIA. LTDA.**  
Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2018  
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

**NOTA 1 - IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD, OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO**

- **Nombre de la entidad.**  
OPTYTECH TECNOLOGIAS DE TELECOMUNICACIONES CIA. LTDA.
- **RUC de la entidad.**  
1792237416001
- **Forma legal de la entidad.**  
Compañía de Responsabilidad Limitada
- **Domicilio de la entidad.**  
José Vivanco N44-51 e isla Isabela, Sector Jipijapa
- **País de incorporación de la entidad.**  
Ecuador.
- **Objeto social**

OPTYTECH TECNOLOGIAS DE TELECOMUNICACIONES CIA. LTDA., fue constituida en Quito- Ecuador el 08 de Febrero de 2010 e inscrita en el registro mercantil el 08 de febrero de 2010. EL Objetivo de la compañía es la comercialización de equipos y accesorios de telecomunicaciones, construcción, instalación diseño y fiscalización de redes de telecomunicaciones, comercio exterior, importación de equipos materiales.

- **Composición Accionaria**

La Compañía posee 2 Socios los cuales se encuentran domiciliados en la República del Ecuador, con una participación accionaria del 50% cada uno.

Al 31 de diciembre de 2018, el capital social de la empresa es de US\$ 400 equivalentes a 400 participaciones iguales e indivisibles de un US\$ 1,00 cada una.

- **Representante Legal**

La Representación Legal de la compañía está a cargo de la Ingeniera Karen Medina, quién dirige y administra, celebra y ejecuta a nombre de la compañía toda clase de actos y contratos, mantiene el cuidado de los bienes y fondos de la compañía, suscribe y firma a nombre de la compañía todas las escrituras públicas e instrumentos privados en los que consten actos y contratos que celebren la compañía.

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

**a) Preparación de los estados financieros**

**Declaración de cumplimiento**

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF para PYMES, emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB) y sus interpretaciones, en sus últimas versiones disponibles en español al 31 de diciembre de 2015, fecha de cierre de los Estados Financieros, conforme la instrucción general impartida por la Superintendencia de Compañías a través de su página web.

**Moneda Funcional y Presentación**

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América "US\$" que es la moneda funcional y de las operaciones de la Compañía. La información que se presenta en las notas y estados financieros están la moneda antes mencionada.

**b) Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes**

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se presentan en función a su vencimiento, como corrientes cuando es igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corrientes cuando es mayor a ese período.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se clasifican como activos y pasivos no corrientes, en todos los casos.

**c) Efectivo y equivalente de efectivo**

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

**d) Cuentas por Cobrar**

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a clientes relacionados y no relacionados originados en ingresos de actividades ordinarias. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere).

**OPTYTECH TECNOLOGIAS DE TELECOMUNICACIONES CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

**e) Otras cuentas por cobrar.**

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a deudores relacionados y no relacionados originadas en operaciones distintas de la actividad ordinaria de la Compañía. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere).

**f) Inventarios**

Los inventarios se registran como sigue:

- Los inventarios de producto adquiridos, incluyen el costo de los Equipos, insumos, materiales y otros costos incurridos para dejar en condiciones necesarias para la venta y utilización neta de descuentos atribuibles al inventario. El costo del inventario es comparado con el VNR y en caso de este sea superior es ajustado en los resultados de año.

El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina por el método promedio ponderado.

El valor neto de realización (VNR) se determina en base al precio de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de venta y el ajuste se reconoce en los resultados del período.

La provisión se registra en los resultados del año y se deduce por los castigos y las disminuciones en la provisión.

**g) Propiedad, mobiliario y equipo**

Medición y reconocimiento

La propiedad, mobiliario y equipos se registran inicialmente al costo.

El costo de adquisición de la propiedad, planta y equipo incluye los costos externos más los costos internos (materiales, costos de mano de obra directa empleada en la instalación o construcción) y cualquier otro costo necesario para llevar a cabo la inversión.

Costos posteriores

Los desembolsos por reparación y mantenimiento efectuados para reparar o mantener el beneficio económico futuro esperado de la propiedad, planta y equipo se reconoce como un gasto cuando se incurre, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.

Depreciación

La propiedad, planta y equipo se deprecian utilizando el método de línea recta en base a la vida útil estimada, cuyos años de vida son como sigue:

**OPTYTECH TECNOLOGIAS DE TELECOMUNICACIONES CIA. LTDA.**  
Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2018  
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

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

<u>Item</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	20
Muebles y enseres	10
Equipos de Computación	3
Maquinaria y equipo	10
Veículos	5

Retiro y venta

El costo y la depreciación acumulada de las propiedades, planta y equipo retirados se reducen de las cuentas respectivas y la diferencia se reconoce en los resultados del ejercicio en el cual se origina la transacción.

Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

**h) 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.

**i) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.**

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago en favor de proveedores relacionados y no relacionados adquiridos en el curso normal de negocio. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva.

**j) Otros pasivos corrientes.**

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago en favor de acreedores relacionados y no relacionados adquiridos en actividades distintas al curso normal de negocio. Se miden inicial y posteriormente a su valor nominal menos las pérdidas por deterioro del valor.

Para las otras cuentas y documentos por cobrar de largo plazo su medición inicial es por su valor nominal y posteriormente se miden a su costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva menos las pérdidas por deterioro del valor.

**OPTYTECH TECNOLOGIAS DE TELECOMUNICACIONES CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

**k) Obligaciones por beneficios post empleo**

Las obligaciones por beneficios post empleo constituyen provisiones de corto plazo, planes de beneficio definidos y beneficios por terminación anticipada.

**Beneficios sociales de corto plazo**

Los beneficios sociales de corto plazo constituyen otros beneficios adicionales a los sueldos y salarios pagados en forma mensual y que legalmente están establecidos en los contratos de trabajo o por las leyes laborales y que son exigibles dentro del año corriente, los cuales se acumulan y se contabilizan en los resultados del período y se disminuyen por los pagos o por el exceso en las provisiones, los cuales se registran en los resultados del período.

Adicionalmente a lo antes mencionado las disposiciones laborales vigentes establecen que los empleados y trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades del año, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

**Planes de beneficios definidos**

El Código de Trabajo de la República del Ecuador, establece la obligación por parte de los empleadores de conceder los siguientes beneficios:

- i. Jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un mínimo de 25 años de servicio en una misma compañía.
- ii. Una compensación del 25% del salario por cada año de servicio, la cual se calcula en base al sueldo o salario vigente al momento de su retiro.

La Compañía establece reservas para estos beneficios en base a estudios actuariales efectuados por una empresa especializada, cuya provisión es contabilizada en los resultados del año únicamente para aquellos empleados cuya antigüedad es superior a 20 años y los pagos son deducidos de la provisión, el método actuarial utilizado por el especialista es el "costeo de crédito unitario proyectado" y las provisiones se calculan en base a la remuneración del empleado y demás parámetros establecidos en el Código de Trabajo.

Las suposiciones para determinar el estudio actuarial incluyen determinaciones de tasas de descuento, variaciones en los sueldos y salarios, tasas de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, incremento en el monto mínimo de las pensiones jubilares, entre otros. Debido al largo plazo que caracteriza a la reserva para las obligaciones por beneficios de retiro, la estimación está sujeta a variaciones que podrían ser importantes.

El incremento del costo laboral y de los intereses de estas provisiones se registra en los resultados del año y el efecto positivo o negativo en el nivel de las reservas derivadas por cambios en las estimaciones, se registra en el patrimonio como otros resultados integrales.

**OPTYTECH TECNOLOGIAS DE TELECOMUNICACIONES CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

**Beneficios por terminación anticipada**

Los beneficios por terminación anticipada se originan en el momento en el que el empleador decide terminar el contrato de prestación de servicios laborales en forma anticipada y se provisiona cuando existe la posibilidad real de una disminución de sus actividades o por una reestructuración de sus operaciones y en el evento de que no se origine por lo eventos antes mencionados y en los casos fortuitos los beneficios establecidos en la leyes laborales se registran en los resultados en el momento que se originan.

**l) Provisiones y pasivos acumulados**

Las Compañía reconocen las provisiones cuando: (i) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos relacionados con sus actividades, (ii) es probable que se necesite una salida de recursos para liquidar una obligación actual en el futuro y (iii) el monto se ha estimado de forma fiable.

Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

Las provisiones de largo plazo son determinadas a través del descuento de los flujos de efectivo futuros previstos a una tasa de intereses de mercado relacionada con el valor temporal del dinero. La actualización del descuento de los valores provisionados es reconocido como gasto financiero.

**m) Participación de los empleados en las utilidades**

Las disposiciones laborales vigentes establecen que los empleados y trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades del año, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

**n) Impuestos.**

Activos por impuestos corrientes.- en este grupo contable se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

**Pasivos por impuestos corrientes.-** en este grupo contable se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.

Impuesto a las ganancias.- en este grupo contable se registra el impuesto a las ganancias corriente más el efecto de la actualización (liberación o constitución) de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

**Impuesto a las ganancias corriente.-** se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. La tasa de impuesto a las ganancias para los años 2017 y 2018 asciende a 22%. Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del período en el que se genera.

**OPTYTECH TECNOLOGIAS DE TELECOMUNICACIONES CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

**Impuesto a las ganancias diferido.-** se determina sobre las diferencias temporales que existen entre las bases tributarias de activos y pasivos con sus bases financieras; las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son vigentes al cierre del ejercicio contable. Se mide al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias y se reconoce en el resultado del periodo o en otros resultados integrales, dependiendo de la transacción que origina la diferencia temporaria.

**o) Patrimonio.**

Capital social.- en este grupo contable se registra el monto aportado de capital. Se mide a su valor nominal.

**p) Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos de la venta de bienes o servicios en el curso de las actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida, deducidos las devoluciones, descuentos o rebajas comerciales y se reconocen en los resultados cuando se puede medir en forma fiable y es probable que los beneficios fluyan a la Compañía.

La venta de bienes es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la derivación de costos asociados o por posibles devoluciones de los bienes.

Los ingresos por servicios se reconocen en los resultados en base al avance o progreso de los servicios prestados a la fecha del balance y no hay importantes incertidumbres con respecto a la recuperación de los importes adeudados.

**q) Reconocimiento costos y gastos de operación**

Los costos y gastos de operación se reconocen en los resultados por el método devengado y cuando los productos y servicios son provistos, independientemente del momento en que se paguen.

Gastos.- en este grupo contable se registran los gastos, provisiones y pérdidas por deterioro de valor que surgen en las actividades ordinarias de la Compañía; se reconocen de acuerdo a la base de acumulación o devengo y son clasificados de acuerdo a su función como: de administración, de venta, financieros y otros.

**NOTA 3 - POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS**

La Administración de la Compañía es la responsable de establecer, desarrollar y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgos con el objetivo de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la Compañía. La Compañía revisa regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinado y constructivo.

La Compañía clasifica y gestiona los riesgos de instrumentos financieros de la siguiente manera:

**OPTYTECH TECNOLOGIAS DE TELECOMUNICACIONES CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

**Riesgo de liquidez**

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía no pueda cumplir con sus obligaciones de pago relacionadas con pasivos financieros al vencimiento y reemplazar los fondos cuando sean retirados. La consecuencia sería el incumplimiento en el pago de sus obligaciones frente a terceros.

La liquidez se controla a través del cruce de los vencimientos de sus activos y pasivos, de la obtención de líneas de crédito y/o manteniendo los excedentes de liquidez, lo cual le permite a la Compañía desarrollar sus actividades normalmente.

**Riesgo de capital**

La Compañía gestiona su capital para asegurarse que se encontrará en capacidad de continuar como empresa en marcha.

El Directorio de la Compañía revisa la estructura de capital de la Compañía de forma continua, como parte de esta revisión, se considera el costo del capital y los riesgos relacionados con el mismo.

La Compañía no está sujeta a ningún requerimiento de capital impuesto externamente

**NOTA 4 - USO DE JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS**

La preparación de los presentes Estados Financieros en conformidad con NIIF 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:

- **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.
- **Estimación de vidas útiles de Propiedad Plantas y Equipos** - La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan 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.

**OPTYTECH TECNOLOGIAS DE TELECOMUNICACIONES CIA. LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2018**  
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)**

**NOTA 5 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes de efectivo representa principalmente valores depositados en cuenta corriente y de ahorros en instituciones financieras locales, las cuales no generan intereses.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se conforman de la siguiente manera.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Caja Chica	300	3
Bancos nacionales (1)	<u>79.660</u>	<u>162.107</u>
<b>Total</b>	<u><u>79.960</u></u>	<u><u>162.110</u></u>

(1) La categoría de calificación de la entidad financiera de acuerdo a las publicaciones requeridas por la Superintendencia de Bancos es:

<u>Nombre del Banco</u>	<u>Categoría</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Pichincha	AAA-	AAA-
Pacífico	AAA-	AAA-

**NOTA 6 - CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los activos financieros - cuentas por cobrar comerciales corresponden a:

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas por cobrar - comercial	(1)	135.715	90.924
Provisión Cuentas Incobrables		(1.175)	(684)
<b>Total</b>		<u><u>134.541</u></u>	<u><u>90.240</u></u>

(1) Corresponden a saldos de cuentas por cobrar, medidas y registradas al costo, a clientes terceros no relacionados por concepto de venta de aparatos y equipos. El 100% de los saldos por cobrar comerciales son corrientes menores a 360 días y para los cuales no se estiman pérdidas por deterioro dada la experiencia crediticia de los mismos. Al 31 de diciembre de 2018.

**OPTYTECH TECNOLOGIAS DE TELECOMUNICACIONES CIA. LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2018**  
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)**

- Al 31 de diciembre del 2018 se presenta un resumen de la antigüedad de las cuentas por cobrar de la entidad:

<b>Antigüedad de Cartera</b>	<b>2018</b>
Por Vencer	70.252
De 0 a 30 días	29.736
de 31 a 60 días	14.970
de 61 a 90 días	1.108
de 91 a 120 días	43
De 121 a 180 días	1.385
de 181 a 360 días	3
de 361 días en adelante	17.042
<b>TOTAL</b>	<b><u>134.541</u></b>

- Al 31 de diciembre de 2018 la antigüedad de cartera de Optytech presenta antigüedad mayor a 361 días lo que significa el 13% aproximadamente del total de la cartera. Por lo cual la cartera de Optytech tendría riesgos de incobrabilidad.

**NOTA 7 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, las Otras cuentas por cobrar corresponden a:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Prestamos Empleados	2.773	6.495
Otros Cuentas por cobrar		603
<b>Total</b>	<b><u>2.773</u></b>	<b><u>7.099</u></b>

**OPTYTECH TECNOLOGIAS DE TELECOMUNICACIONES CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

**NOTA 8 - INVENTARIOS**

Los inventarios al 31 de diciembre del 2018 y 2017 constituyen los siguientes saldos

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Inventario	145.505	145.471
Proyectos Servicios	1.680	-
Importaciones En Transito	3.481	42.941
Provisión VNR – Valor Neto Realización	(5.874)	(548)
<b>Total</b>	<b><u>144.793</u></b>	<b><u>187.864</u></b>

- Un detalle de los inventarios más representativos de la entidad al 31 de diciembre de 2018

Descripción	Unidades	En US\$ Dólares 2018
Cable Drop 2 Hilos G657a2 Con Mensajero Optytech Birla	199000	20.163
Manga Tipo Domo Vacía 1p Oval 4p Redondo Sello Meca	337	10.241
Cable Drop 2 Hilos G657a2 Con Mensajero Cnt Marca Birla	91630	9.340
Fibra Optica 48 Hilos Marca Corning	3192	7.890
Convertor Wdm Sm 1310 20km Sc Ge	142	5.746
Convertor Wdm Sm 1550 20km Sc Ge	142	5.746
Cable Riser 48 Hilos G657a1	1399	4.783
Splitter 1x32 Con Conector Sc/Apc	64	4.277
Funda Sellada 1 ¼	1000	3.850
Conector Mecánico Fo Sc/Apc Terminación En Campo Jfopt	2391	3.034
Fusionadora Dvp-730	1	2.706
Fibra Optica Adss At-3be17nt-048-Clga	1734	2.705
Odf De 192 Puertos Lc/Upc	4	2.417
Peladora De Cable Drop	46	2.277
Roseta Optica 1/2 Puertos Sc/Apc Optichina	984	2.199
Fusionadora Dvp-740	2	2.147
Pigtail Sc Apc 1.5 Sm Optichina	2327	2.133
Convertor Wdm Sm 1310 20km Sc	99	2.125
Convertor Wdm Sm 1550 20km Sc	99	2.125
Equipos Menores	40615	51.279
<b>TOTAL</b>	<b><u>345.208</u></b>	<b><u>147.185</u></b>

**OPTYTECH TECNOLOGIAS DE TELECOMUNICACIONES CIA. LTDA.**  
 Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2018  
 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

**NOTA 9 - ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
IVA En Compras	(1)	5.307	2.447
Impuesto Retenido Fuente – Renta	(2)	9.156	10.011
Impuesto Retenido Fuente – IVA	(3)	5.455	5.141
Crédito Tributario Por ISD		9.251	-
<b>TOTAL</b>		<u><b>29.168</b></u>	<u><b>17.599</b></u>

- (1) Valor corresponde a compras con IVA y que se compensa mensualmente y declara en el formulario 104.  
 (2) Corresponde a las retenciones en la fuente del impuesto a la renta realizadas a la compañía por sus clientes y que constituye crédito tributario  
 (3) Valor corresponde a la retención del IVA que le realizan a la compañía y declara en el formulario 104.

**NOTA 10 - SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Los Servicios y otros pagos anticipados al 31 de diciembre del 2018 y 2017 constituyen los siguientes saldos:

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Anticipo Proveedores	(1)	14.800	37.384
Servicios Pagados Por Anticipado		1.529	2.509
Anticipo Utilidades		-	500
<b>Total</b>		<u><b>16.329</b></u>	<u><b>40.393</b></u>

- (1) Corresponde a pagos anticipados para la Adquisición de inventario que se realizan a sus diferentes proveedores.

**OPTYTECH TECNOLOGIAS DE TELECOMUNICACIONES CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

**NOTA 11 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

La propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre del 2018 y 2017 constituyen los siguientes saldos:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<i>Costo Histórico</i>		
Terrenos	72.276	72.276
Edificios	82.724	82.724
Muebles Y Enseres	5.706	5.706
Equipo	-	17.472
Maquinaria Y Equipo	20.704	-
Equipo De Computación Y Software	4.250	3.295
Vehículos	50.000	50.000
Maquinaria	-	2.912
<b>TOTAL</b>	<b><u>235.660</u></b>	<b><u>234.385</u></b>
<i>Depreciación Acumulada</i>		
Dep.Acum Edificios	(12.375)	(8.239)
Dep.Acum Muebles Y Enseres	(1.627)	(1.056)
Dep.Acum Maquinaria Y Equipo	(11.787)	(8.845)
Dep.Acum Equipo De Computación Y Software	(3.447)	(3.131)
Dep.Acum Vehículos	(14.387)	(4.387)
Dep.Acum Maquinaria	-	(901)
Deterioro Acumulado Maquinaria	-	(1.023)
<b>TOTAL</b>	<b><u>(43.623)</u></b>	<b><u>(27.582)</u></b>

**OPTYTECH TECNOLOGIAS DE TELECOMUNICACIONES CIA. LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2018**  
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)**

**NOTA 12 – ACTIVOS INTANGIBLES**

El activo intangible al 31 de diciembre del 2018 y 2017 constituyen los siguientes saldos:

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Marcas Patentes Y Otros	(1)	4.000	-
(-) Amortización	(2)	(748)	
<b>Total</b>		<u><b>3.252</b></u>	<u><b>-</b></u>

- (1) Corresponde a la compra a Main Data Sistemas por la Licencia General Megued para uso de la entidad.  
(2) Corresponde a la amortización Acumulada del Activo intangible Acorde al porcentaje establecido y seleccionado por la entidad.

**NOTA 13 - ACREEDORES FINANCIEROS-CUENTAS POR PAGAR, PROVEEDORES**

Los acreedores financieros – cuentas por pagar, proveedores al 31 de diciembre del 2018 y 2017 constituyen los siguientes saldos:

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Proveedores Locales	(20.820)		(63.317)
Proveedores Del Exterior	(8.014)		
<b>Total</b>		<u><b>(28.833)</b></u>	<u><b>(63.317)</b></u>

- Corresponden a los saldos por pagar a los proveedores nacionales y del exterior que han concedido créditos para la adquisición de materiales suministros entre otros.

**OPTYTECH TECNOLOGIAS DE TELECOMUNICACIONES CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

**NOTA 14 – IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR**

Los impuestos corrientes por pagar al 31 de diciembre de 2018 y 2017, constituyen los siguientes saldos:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
IVA En Ventas	(1) (13,737)	(10,574)
Retención Fuente Por Pagar - Renta	(712)	(159)
Retención Fuente Por Pagar - IVA	(2) (2,566)	(276)
Impuesto A La Renta Por Pagar	(3) (9,330)	(37,015)
Impuesto A La Renta Por Pagar Empleados	(282)	(125)
<b>Total</b>	<b><u>(26,626)</u></b>	<b><u>(48,148)</u></b>

- (1) Valor corresponde al IVA en ventas que se liquidan en enero del 2019 en la declaración mensual del impuesto a la renta.
- (2) Corresponde a las retenciones del impuesto al valor agregado declarados en el formulario 104.
- (3) Corresponde al impuesto a la renta a pagar del año 2018 calculado por la entidad y a declarar en el formulario 101.

**NOTA 15 – PASIVOS LABORALES**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Aporte Individual Y Patronal Por Pagar	(3,607)	(2,528)
Prestamos IESS	(648)	(1,208)
Préstamos Quirografarios IESS Por Pagar	(279)	-
Fondos De Reserva	(729)	(711)
Sueldos Por Pagar	-	(7,658)
Décimo Tercer Sueldo	(726)	(725)
Décimo Cuarto Sueldo	(1,448)	(1,406)
Vacaciones	(3,770)	(2,703)
15% Participación De Trabajadores	(5,358)	(28,752)
<b>Total</b>	<b><u>(16,564)</u></b>	<b><u>(45,692)</u></b>

**OPTYTECH TECNOLOGIAS DE TELECOMUNICACIONES CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

- Corresponde principalmente a provisiones de pasivos medidos y registrados al costo, por concepto de: vacaciones US\$ 3.770, décimo cuarto sueldo US\$ 1.448 y décimo tercer sueldo US\$ 726.
- Corresponde a provisiones por pagar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social – IEES por concepto de Aportes Patronal y Personal US\$ 3.607, medidos y registrados al costo y a los préstamos con el IEES que mantienen los empleados por pagar US\$ 927.

**NOTA 16 – ANTICIPO CLIENTES**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Anticipos Clientes	(601)	(15.028)
Servicios Cobrados Por Anticipado	-	-
Anticipos Facturados	(3.040)	-
<b>Total</b>	<u>(3.641)</u>	<u>(15.028)</u>

**NOTA 17 – OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Otras cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2018 y 2017, constituyen los siguientes saldos:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Otras Cuentas Por Pagar	(1) (1.299)	(7.654)
<b>Total</b>	<u>(1.299)</u>	<u>(7.654)</u>

- (1) Corresponde a saldos registrados y medidos al costo, por otras obligaciones a corto plazo que mantiene la entidad.

**OPTYTECH TECNOLOGIAS DE TELECOMUNICACIONES CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

**NOTA 18 – BENEFICIOS A EMPLEADOS LARGO PLAZO**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Jubilación Patronal Por Pagar	(10.043)	(6.954)
Desahucio Por Pagar	(5.674)	(4.345)
<b>Total</b>	<b>(1) (15.717)</b>	<b>(11.299)</b>

(1) Un resumen y movimiento de las obligaciones por beneficios definidos es el siguiente:

	<u>Jubilación Patronal</u>	<u>Desahucio</u>
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2017</b>	<b>6.954</b>	<b>4.345</b>
Costo Laboral	2.685	1.101
Costo financiero Interés	116	48
Costo Financiero Anterior	288	180
Reversión de reservas trabajadores salidos	-	-
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2018</b>	<b>10.043</b>	<b>5.674</b>

**Jubilación Patronal**

De acuerdo con disposiciones del Código del trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren presentado sus servicios en forma interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

**Desahucio**

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre de 2017 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al periodo de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo,

**OPTYTECH TECNOLOGIAS DE TELECOMUNICACIONES CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan a resultados durante el remanente de vida laboral promedio esperado de los empleados correspondientes, con base en el enfoque de la banda de fluctuación.

Las hipótesis actuariales significativas utilizadas para la determinación de las obligaciones por beneficios definidos son la tasa de descuento, incremento salarial esperado y la mortalidad. El análisis de sensibilidad detallado a continuación se ha desarrollado en base a los cambios razonablemente posibles que se produzcan al final del período de referencia de los respectivos supuestos.

Cada año se realiza un estudio de comparación entre Activos y Pasivos en el que se analizan las consecuencias de las políticas de inversión estratégica en términos de perfiles y de riesgo-rendimiento (las políticas de inversión y contribución se integran dentro de este estudio).

Las presunciones principales usadas para propósitos de los cálculos actuariales son las siguientes:

	Al de 31 de diciembre del 2018
Tasa de descuento	8,21%
Tasa de incremento salarial	3,91%
Tasa de incremento de pensiones	0,00%
Tasa de Conmutación	4,14%

El análisis de sensibilidad presentado anteriormente puede no ser representativo de la variación real en la obligación por beneficios definidos, ya que es poco probable que el cambio en las hipótesis se produzca en forma aislada unos de otros (algunos de los supuestos pueden ser correlacionados).

Es importante mencionar, que en el análisis de sensibilidad desarrollado, el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos se calculó utilizando el método de crédito unitario proyectado, que es el mismo que el aplicado en el cálculo de la obligación por beneficios definidos reconocido en el estado de situación financiera. Si hubo cambios en los métodos e hipótesis utilizados al elaborar el análisis de sensibilidad respecto a años anteriores.

**OPTYTECH TECNOLOGIAS DE TELECOMUNICACIONES CIA. LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2018**  
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)**

**NOTA 19 – PATRIMONIO**

	<b>2.018</b>	<b>2.017</b>
Capital Suscrito	(400)	(400)
Reservas	(1.053)	(1.053)
Resultados Acumulados Adopción NIIF	4.341	4.341
Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores	(491.870)	(398.141)
Otros Resultados Integrales	(504)	(504)
Resultado del Ejercicio	(23.029)	(125.911)
<b>Total</b>	<b>(512.514)</b>	<b>(521.667)</b>

• **Capital Social**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el capital social es de US\$ 400 y está constituido 400 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles, autorizadas, suscritas y en circulación con un valor nominal de un dólar cada una.

Al 31 de diciembre de 2018, el capital social está conformado de la siguiente manera:

No. Identificación	Detalle de socios	Nacionalidad o domicilio	% de retención para dividendos	No. De participaciones	Valor unitario	Total capital	% de participación accionario
1 1712926193	BARRAGAN BORJA VICTOR RAUL	ECUADOR	50,00%	200	1,00	200,00	50,00%
2 1900397058	MEDINA VELEZ KAREN FERNANDA	ECUADOR	50,00%	200	1,00	200,00	50,00%
	<b>TOTAL</b>			400	1,00	400,00	100%

**Reservas**

De acuerdo con la legislación ecuatoriana vigente la compañía debe apropiarse por lo menos el 5% de la utilidad neta del año como reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 20% de Capital Suscrito. La reserva legal no está disponible para la distribución de Dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

**Resultados Acumulados Adopción NIIF**

Los resultados de la Adopción por primera vez de las NIIF se presentan en el Estado

**OPTYTECH TECNOLOGIAS DE TELECOMUNICACIONES CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

de Cambios en el patrimonio en el rubro "resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", separado del resto de resultados acumulados y su saldo acreedor no podrá ser distribuido entre los accionistas no será utilizado para aumentar capital en virtud que no corresponde a los resultados operacionales, motivo por el cual tampoco los trabajadores tendrán derecho a una participación sobre este. De existir un saldo acreedor, este podrá ser utilizado para absorber pérdidas, o devuelto en caso de liquidación de la compañía.

**NOTA 20 - INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Un detalle de las ventas de los años terminados al 31 de diciembre del 2018 y 2017 constituyen los siguientes saldos:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Fibra Óptica	(1) (656.940,19)	(517.766,24)
Herramientas	(2.033,41)	(977,74)
Equipos Fibra Óptica	(53.803,95)	(160.387,88)
Cableado Estructurado	(37.529,41)	(9.225,39)
Insumos	(16.896,73)	(7.694,96)
Varios	(59,00)	(50,00)
Servicios De Fibra Óptica	(150.105,90)	(365.970,98)
Devolución En Ventas	9.059,70	970,5
Descuento En Ventas	994,70	1.298,64
<b>TOTAL</b>	<b><u>(907.314)</u></b>	<b><u>(1.059.804)</u></b>

(1) Se registran los ingresos por conceptos de comercialización de inventario como cables de fibra óptica, mangas de empalme, cajas terminales (FDF, FDB, NAPs), splitters ópticos, patchcords de fibra óptica, pigtailes de fibra óptica, conectores mecánicos, empalmadoras de fusión, medidores de potencia, fuentes de luz, herramientas para fibra óptica, accesorios de limpieza entre otros.

Los ingresos por concepto de prestación de servicios son construcción, instalación, diseño y fiscalización de redes de telecomunicaciones.

Se reconocen a valor razonable, cuando se han transferido al comprador los riesgos y beneficios de tipo significativo de propiedad de los bienes o se han prestado a satisfacción los servicios. El 100% de las ventas se realizan a clientes nacionales.

**OPTYTECH TECNOLOGIAS DE TELECOMUNICACIONES CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

**NOTA 21 - COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Costo De Ventas Fibra Óptica	401.849	314.042
Costo De Ventas Herramientas	9.574	780
Costo De Ventas Equipos De Fibra Óptica	37.497	98.986
Costo De Ventas Cableado Estructurado	24.824	7.110
Costo De Ventas Insumos	13.593	7.201
Costo De Ventas Varios	21	17
Costo De Ventas Servicios	105.789	195.716
Devolución En Compras	-	(1.582)
Descuento En Compras	(89)	(155)
<b>TOTAL</b>	<b><u>593.058</u></b>	<b><u>622.115</u></b>

- Corresponden a toda clase de instrumentos, insumos, equipos de fibra óptica, herramientas, cableado estructurado entre otros medidos y registrados en el costo de ventas.

**NOTA 22 - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS.**

- Un detalle de los Gastos de Ventas los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017 constituyen los siguientes saldos:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Sueldos Y Salarios	29.803	8.399
Beneficios Sociales	4.761	1.514
Aportes A La Seguridad Social	4.335	1.860
Beneficios Sociales Largo Plazo	982	-
Comisiones A Sociedades	-	2.078
Promoción Y Publicidad	-	270
Impuesto A La Salida De Divisas	-	467
<b>TOTAL</b>	<b><u>39.882</u></b>	<b><u>14.589</u></b>

**OPTYTECH TECNOLOGIAS DE TELECOMUNICACIONES CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

- Un detalle de los Gastos de Administración de los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017 constituyen los siguientes saldos:

<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Sueldos Y Salarios	119.002	115.439
Beneficios Sociales	13.995	13.336
Aportes a la Seguridad Social	25.069	24.226
Beneficios Sociales largo plazo	2.804	2.095
Depreciaciones	<b>Nota</b> <b>11</b> 17.065	11.326
Impuestos y contribuciones	11.181	7.745
Mantenimiento	4.654	22.975
Honorarios Profesionales	5.695	1.943
Accionistas Y Personal	2.312	-
Gasto De Viaje Hospedaje	4.412	-
Combustibles	2.620	2.996
Seguros Y Reaseguros	5.202	2.325
Suministros Y Materiales	2.684	2.891
Transporte	1.412	2.654
Gastos De Gestión	2.312	1.756
Agua, Energía, Luz Y Telecomunicaciones	4.645	4.704
Gastos Varios	3.106	-
Gasto Amortizaciones Software	748	-
Gasto Deterioro Inventario	5.874	-
Deterioro Cuentas Incobrables	3.639	-
Gasto No Deducible	1.482	3.434
Otros Gastos	699	14.001
<b>TOTAL</b>	<b>238.554</b>	<b>233.845</b>

**OPYTECH TECNOLOGIAS DE TELECOMUNICACIONES CIA. LTDA.**  
 Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2018  
 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

**NOTA 23 - IMPUESTO A LA RENTA**

A Continuación se detalla la conciliación tributaria realiza para el cálculo del impuesto a la renta correspondiente a los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017.

	<b>Conciliación Tributaria</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	Utilidad O Perdida Contable	35.720	191.677
-	15% Participación Trabajadores	(5.358)	(28.752)
-	Dividendos exentos	-	-
-	Otras Rentas exentas Reversión de Pasivo Beneficio Empleados	-	-
+	Gastos No deducibles locales (TEMPORARIOS)	10.645	1.608
+	Gastos No deducibles Permanentes	1.482	3.716
-	Amortización Pérdidas Tributarias años anteriores Temporalia	-	-
-	Deducción Especial Incremento Neto de Empleos	(17.877)	-
-	Recuperación por NIIF'S activo por Impuesto a la Renta Diferidos	(1.571)	-
=	Base Imponible	<u>23.042</u>	<u>168.249</u>
	Reinversión de Utilidades:	-	-
=	Base Impuesto a la Renta Causado	<u>23.042</u>	<u>168.249</u>
=	Impuesto a la Renta Causado Corriente (25%)	<u>5.069</u>	<u>42.169</u>
	Anticipo Calculado 2018 (Casillero 879 Declaración Impuesto A La Renta 2017)	9.330	(6.325)
-	Crédito Tributario ISD	(9.251)	-
-	Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	(9.156)	-
+	Jubilación patronal y desahucio	-	817
+	Impuesto a la renta diferido	-	354
=	<b>Impuesto a la Renta a Pagar / (Crédito Tributario a Favor)</b>	<b>(9.077)</b>	<b>37.015</b>

▪ **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:

**Reglamento a la Ley Orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera.**

Los aspectos más importantes de dicho reglamento se incluyen a continuación:

- Será deducible la totalidad de los pagos efectuados por concepto de desahucio y

**OPTYTECH TECNOLOGIAS DE TELECOMUNICACIONES CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

de pensiones jubilares patronales que obligatoriamente se deberán afectar a las provisiones ya constituidas en años anteriores; en el caso de provisiones realizadas en años anteriores que hayan sido consideradas deducibles o no, y que no fueren utilizadas, deberán reversarse contra ingresos gravados o no sujetos de impuesto a la renta en la misma proporción que hubieren sido deducibles o no.

- Adicionalmente, se establece el reconocimiento de un impuesto diferido relacionado con las provisiones efectuadas para cubrir los pagos por desahucio y pensiones jubilares patronales que sean constituidas a partir del 1 de enero del 2018, el cual podrá ser utilizado en el momento en que el contribuyente se desprenda efectivamente de recursos para cancelar la obligación hasta por el monto efectivamente pagado.

- **Ley orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal.**

El 21 de agosto del 2018, se emitió la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal, a continuación se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

- **Impuesto a la renta**

**Ingresos**

Se considera ingreso exento, los dividendos y utilidades distribuidos a favor de sociedades o de personas naturales domiciliados en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición, siempre y cuando, las sociedades que distribuyen no tengan como beneficiario efectivo de los dividendos a una persona natural residente en el Ecuador.

Se eliminó el último inciso del artículo 9 exenciones que establecía lo siguiente: "En la determinación y liquidación del impuesto a la renta no se reconocerán más exoneraciones que las previstas en este artículo, aunque otras leyes, generales o especiales, establezcan exclusiones o dispensas a favor de cualquier contribuyente, con excepción de lo previsto en la Ley de Beneficios Tributarios para nuevas Inversiones Productivas, Generación de Empleo y de Prestación de Servicios".

Los administradores u operadores de ZEDE, estarán exonerados del pago del impuesto a la renta y su anticipo por los primeros 10 años, contados a partir del primer ejercicio fiscal en el que se generen ingresos operacionales.

- **Gastos deducibles**

Se establece que la deducibilidad en el Impuesto a la Renta y la exención del ISD relacionados con los pagos originados por financiamiento externo serán aplicables a todo receptor del pago en el extranjero, siempre y cuando se

**OPTYTECH TECNOLOGIAS DE TELECOMUNICACIONES CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

cumplan los criterios establecidos en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno y con estándares internacionales de transparencia.

- **Tarifa**

La tarifa del impuesto a la renta para sociedades se incrementará al 28% cuando la sociedad dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo sea residente fiscal del Ecuador.

- **Anticipo de Impuesto a la Renta**

Se elimina el anticipo de impuesto a la renta para sociedades como impuesto mínimo y se establece su devolución, en el caso en que éste supere o no exista impuesto a la renta causado.

- **Impuesto al Valor Agregado**

El uso del crédito tributario por el IVA pagado en adquisiciones locales e importaciones de bienes y servicios, podrá ser utilizado hasta dentro de 5 años contados desde la fecha de pago.

Se podrá solicitar al SRI la devolución o compensación del crédito tributario por retenciones de IVA hasta dentro de 5 años.

- **Impuesto a la Salida de Divisas**

Las compensaciones realizadas con o sin la intermediación de instituciones del sistema financiero ya no representan un hecho generador para el pago del ISD.

Se incluye como exención de ISD, los pagos al exterior realizados a instituciones financieras por otros costos relacionados con el otorgamiento de sus créditos.

**NOTA 24 - SANCIONES.**

**De la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.**

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus directores o administradores, por parte de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2018.

**De otras autoridades administrativas.**

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus directores o administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas, durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017.

**OPTYTECH TECNOLOGIAS DE TELECOMUNICACIONES CIA. LTDA.**

**Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2018**

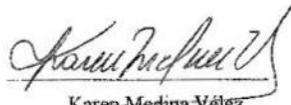
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)**

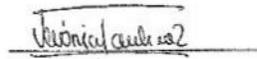
**NOTA 25 - HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.**

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2018 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

**NOTA 26 - APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

Los estados financieros Correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2018 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y se remitirán a la junta de su aprobación. Se estima que los estados financieros serán aprobados sin ninguna Modificación

  
Karen Medina Vélez  
Representante Legal

  
Verónica Quinapallo  
Contadora General