

OPTECSOLUCIONES S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por los años Terminado el 31 de Diciembre del 2015 y 2014

Información General

La actividad principal de la Compañía es la Venta de Programas de Computadora

La Empresa es una sociedad anónima constituida el 19 de Febrero del 2013 en Ecuador, regulada por la Ley de Compañías, con plazo de duración de 50 años e inscrita en el Registro Mercantil el 13 de Marzo del 2013

Al 31 de Diciembre del 2013 el principal accionista de la Compañía es el Sr. Luis Xavier Alvarado Cornejo con el 99% y Juan Alberto Coello Avilés con 1%.

El domicilio principal de la Compañía Av. Pascuales Solar 2 y Acero Mz. 13 Vía a Daule Km 16,5 Guayaquil - Ecuador.

Al 31 de Diciembre del 2014 la Compañía mantuvo 1 empleado respectivamente, para desarrollar su actividad.

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

Los estados financieros por el año terminado el 31 de Diciembre del 2015 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía 11 de Abril del 2016 y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

La Compañía opera en Ecuador, un país que desde el año 2000 utiliza el US dólar como moneda de circulación legal, con una economía que, de acuerdo con información publicada por el Banco Central del Ecuador, presenta los siguientes índices de inflación en los tres últimos años:

<u>31 de Diciembre:</u>	<u>Índice de Inflación Anual</u>
2015	3.38%
2014	3.67%
2013	2.70%

OPTECSOLUCIONES S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

2. Resumen de las Principales Políticas Contables

Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante IASB)

Base de Medición

Los estados financieros adjuntos han sido preparados en base al costo histórico.

Moneda Funcional

Los estados financieros adjuntos se presentan en dólares de Estados Unidos de América, moneda funcional de la Compañía y de curso legal en el Ecuador.

Deterioro de Activos

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

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Compensación de Saldos y Transacciones

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

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

Contingencias

Los pasivos contingentes son obligaciones surgidas de un evento pasado, cuya confirmación está sujeta a la ocurrencia o no de eventos fuera de control de la Compañía, u obligaciones presuntas surgidas de

OPTECSOLUCIONES S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

hechos anteriores, cuyo importe no puede ser estimado de forma fiable, o en cuya liquidación no es probable que tenga lugar una salida de recursos. Consecuentemente, los pasivos contingentes no son registrados sino que son revelados en caso de existir.

Provisiones

Una provisión es reconocida cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera desembolsar en el futuro a una tasa antes de impuesto que refleje el valor del dinero en el mercado y los riesgos específicos de la obligación.

Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados integrales.

Otros Resultados Integrales

Otros resultados integrales representan partidas de ingresos y gastos que no son reconocidas en el resultado del período, si no directamente en el patrimonio (por ejemplo el superávit por revalorización, ganancias y pérdidas actuariales con planes de pensiones, ganancias y pérdidas en conversión de estados financieros de negocios en el extranjero), según lo requerido por las NIIF. Durante los años terminados el 31 de Diciembre del 2015 y 2014 no ha habido otros resultados integrales.

Eventos Posteriores

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

3. Efectivo en Caja y Bancos

Efectivo en Caja y Bancos se formaba de la siguiente manera:

	31 de diciembre	
	2015	2014
	(US dólares)	
Caja	0.00	0.00
Bancos	73.06	1,778.15
	73.06	1,778.15

OPTECSOLUCIONES S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

4. Deudores Comerciales y Otras cuentas por Cobrar

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar consistían de lo siguiente:

	31 de diciembre	
	2015	2014
	(US dólares)	
Otras cuentas por cobrar		
Anticipos a proveedores	7,698.57	5,968.57
Empleados	0.00	0.00
Otras	200.00	200.00
Total	7,898.57	6,168.57

5. Inventarios

Los inventarios consistían de lo siguiente:

	31 de diciembre	
	2015	2014
	(US dólares)	
Materia Prima	0.00	0.00
Suministros y Materiales	0.00	0.00
En tránsito	451.18	451.18
	451.18	451.18

6. Acreedores Comerciales y otras Cuentas por pagar

Los Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por pagar consistían en lo siguiente:

	31 de diciembre	
	2015	2014
	(US dólares)	
Proveedores	60.01	0.00
Anticipos de clientes	0.00	0.00
Empleados por pagar	0.00	0.00
Relacionadas	0.00	0.00
Participación de trabajadores	0.00	0.00
Accionistas	200.00	0.00
Otras	0.00	0.00
	260.01	0.00

OPTECSOLUCIONES S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

7. Impuestos

Activos y Pasivos por Impuestos Corrientes

Los activos y pasivos por impuestos corrientes consistían de lo siguiente:

	31 de diciembre	
	2015	2014
	(US dólares)	
Activos por impuestos corrientes:		
Impuesto al Valor Agregado	32.55	13.04
Retenciones en la fuente	0.00	0.00
	32.55	13.04
Pasivos por Impuestos corrientes:		
Impuesto al valor agregado- IVA por pagar y retenciones	0.00	0.00
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	30.00	21.99
	30.00	21.99

Impuesto a la Renta

La provisión para el impuesto a la renta corriente está constituida a la tasa del 22% (23% en el 2012). En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta sería del 12% (13% en el 2012) del valor de las utilidades reinvertidas siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de Diciembre del siguiente año, y el saldo 22% (23% en el 2012) del resto de las utilidades sobre la base imponible. De acuerdo con las Reformas Tributarias incluidas en el Código de la Producción, la tarifa de impuesto a la renta, en el año 2013 en adelante se reduce al 22%.

La Compañía está obligada a calcular y declarar en el formulario de declaración de impuesto a la renta del período corriente, el valor del anticipo de impuesto a la renta del siguiente período, el que es calculado mediante la suma matemática de aplicar el 0.2% del patrimonio, el 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los activos y el 0.4% de los ingresos tributables.

Si el impuesto causado en el período corriente es inferior al valor del anticipo declarado en el período anterior, dicho valor del anticipo se convierte en el causado que deberá ser cancelado.

De acuerdo con lo establecido en el Artículo 94 del Código Tributario, la facultad de la Administración para determinar la obligación tributaria, sin que requiera pronunciamiento previo caduca (i) en tres años, contados desde la fecha de declaración, en que la Ley exija determinación por el sujeto pasivo; (ii) en seis años a partir de la fecha en que vence el plazo para presentar la declaración cuando no se hubieren declarado en todo o en parte; y (iii) en un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto pasivo o en forma mixta, contado desde la fecha de notificación de tales actos.

OPTECSOLUCIONES S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Reformas Tributarias

En el Suplemento al Registro Oficial No. 583 del 24 de Noviembre del 2011, se expidió la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, mediante la cual se reformó la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI) y la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria, los principales cambios son los siguientes:

- . **Cálculo del Impuesto a la Renta**

Para el cálculo del impuesto a la renta se limita la deducción de los gastos relacionados con la adquisición, uso o propiedad de vehículos, hasta por un monto de US\$35,000, no será deducible el gasto sobre el exceso.

- . **Impuesto al Valor Agregado (IVA)**

Estarán gravados con tarifa 0% la adquisición de vehículos híbridos o eléctricos cuya base imponible sea de hasta US\$35,000.

- . **Impuestos Ambientales**

Se crea el Impuesto Ambiental a la Contaminación Vehículos (IACV), que grava el uso de vehículos motorizados de transporte terrestre, a excepción de aquellos vehículos destinados al transporte público y los directamente relacionados con la actividad o comercial.

- . **Impuestos a la Salida de Divisas (ISD)**

Se incrementa el Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) del 2% al 5% y establece presunción de pago y generación de este impuesto en lo siguiente:

- Todo pago efectuado desde el exterior, inclusive aquellos realizados con recursos financieros del exterior de personas naturales, sociedades o terceros.
- Las exportaciones de bienes y servicios generados en Ecuador, efectuadas por personas naturales o sociedades domiciliadas en el Ecuador, cuando las divisas correspondientes a los pagos por concepto de dichas exportaciones no ingresen al Ecuador.

Impuesto a la Renta

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravables, fue como sigue:

OPTECSOLUCIONES S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

	31 de diciembre	
	2015	2014
	(US dólares)	
Utilidad antes de impuesto a la renta	(223.60)	364.67
Mas (Menos) partidas de conciliación:		
Gastos no deducibles	0.00	24.19
Utilidad grabable	(223.60)	388.86
Utilidad que no se reinvierte	(223.60)	388.86
Tasa de Impuesto	22%	22%
Impuesto a la renta causado	0.00	85.55
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente	34.72	33.56
Impuesto a la Renta Causado mayor al anticipo determinado	34.72	51.99
Saldo del anticipo pendiente de pago	(4.72)	0.00
Subtotal Impuesto a Pagar	30.00	51.99
Retención en la fuente	0.00	(30.00)
Impuesto a la renta por pagar	30.00	21.99

8. Gastos Administrativos

Los gastos Administrativos consisten de lo siguiente

	2015	2014
	(US dólares)	
Sueldo	0.00	0.00
Gastos de Gestión	0.00	0.00
Gastos de Ventas	0.00	0.00
Impuestos y Contribuciones	0.00	0.00
Otros gastos	223.6	1220.88
	223.60	1,220.88

OPTECSOLUCIONES S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Administración y Alta Dirección

Los miembros de la alta administración y demás personas que asumen la gestión de la Compañía OPTECSOLUCIONES S. A Incluyendo a la gerencia general, así como los accionistas que la representan, no han participado al 31 de Diciembre del 2015 y 2014 en transacciones no habituales y/o relevantes.

Patrimonio

Capital

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, el capital consiste de 800 acciones con un valor nominal unitario de US\$ 1.00. Y pagado 200.

Hechos Ocurredos Después del Período Sobre el que se Informa

Entre el 31 de Diciembre del 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros (01 de Abril del 2015) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.
