

**SERVICIOS COMTEK S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018 y 2017**

**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica - US\$)**

**(1) Descripción del negocio y operaciones**

SERVICIOS COMTEK S.A. "La Compañía" fue constituida en la ciudad de Quito - Ecuador, el 17 de abril de 2003 e inscrita en el Registro Mercantil el 21 de mayo de 2003. Su actividad principal constituye la prestación de servicios de telecomunicaciones, internet y conectividad y el ejercicio de representaciones comerciales de productos de origen nacional y extranjero, relacionado con la industria de las telecomunicaciones.

Mediante escritura pública de fecha 14 de diciembre de 2005, la Compañía efectuó un aumento de capital y reformó sus estatutos, y se efectuó la respectiva inscripción en el Registro Mercantil el 29 de diciembre del año 2005.

Mediante escritura pública de fecha 23 de julio del 2010, de la escritura de compra - venta de negocio y transmisión de activos y pasivos de La Compañía Servicios Comtek S.A. a favor de La Compañía Total Tek S.A., por el valor US\$ 426.332,58.

**(2) Resumen de las principales políticas contables**

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la presentación y preparación de los Estados Financieros de la Compañía se presentan a continuación:

**Bases de preparación. -**

Los estados financieros de la Compañía SERVICIOS COMTEK S.A., han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

**SERVICIOS COMTEK S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica - US\$)

vigentes al 31 de diciembre de 2018 y 2017, así como, los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador.

La preparación de los estados financieros, conforme a la Norma Internacional de Información Financiera, requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

**Declaración de cumplimiento. -**

La Administración de la Compañía **SERVICIOS COMTEK S.A.**, declara que las Normas Internacionales de Información Financiera han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

**Moneda funcional y de presentación. -**

Las cifras incluidas en los presentes estados financieros, así como en las notas que lo acompañan, se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera.

La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

**Estados financieros. -**

Los estados financieros de la Compañía **SERVICIOS COMTEK S.A.**, comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y 2017, así como los estados de resultados integrales, estados de cambios en

T

**SERVICIOS COMTEK S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018 y 2017**

**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica - US\$)**

El patrimonio y los estados de flujo de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017.

**Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes. -**

En el estado de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corrientes con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los Estados Financieros; y, como no corrientes, los saldos mayores a ese período.

**Uso de estimaciones y juicios. -**

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

**Periodo económico. -**

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

**Activos financieros. -**

SERVICIOS COMTEK S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica - US\$)

Los activos financieros son clasificados en las siguientes categorías: préstamos y pérdidas por cobrar y su correspondiente pérdida por devaluación. La Compañía ha definido y valora sus activos financieros de la siguiente forma:

**Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados.** - Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados son activos financieros mantenidos para su negociación. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si se adquiere principalmente con el propósito de venderse en el corto plazo. Los derivados también se clasifican como mantenidos para su venta si menos que se designan como coberturas. Los activos financieros de esta categoría se clasifican como activos corrientes si se espera que se vendan o liquidar en doce meses; caso contrario, se clasifican como no corrientes.

**Activos financieros disponibles para la venta.** - Los activos financieros disponibles para la venta son activos financieros que, en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta. Los derivados en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado.

**Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento.** - Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectivo y su variación se reflejará en resultados del periodo en el que ocurre.

**Préstamos y pérdidas por cobrar.** - Los préstamos y pérdidas por cobrar, incluyen principalmente a cuentas por cobrar clientes, así como a otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar son reconocidas inicialmente al valor razonable y posteriormente a su costo amortizado considerando como financiero de costo menor material y/o devaluación de valor si lo hubiere.

**SERVICIOS COMTEX S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018 y 2017**

**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica - US\$)**

Para el costo financiero la Compañía considera como tasa de descuento a la utilizada en un instrumento financiero que posea similares características.

**Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar. -**

Las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, el valor razonable se mide al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) si existen, se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para los cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resulta insignificante.

**Impuesto a la renta. -**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que haya surgido de una transacción o suceso que se reconozca fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconozca fuera del resultado, o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

**Impuesto corriente. -** El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributable) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las pérdidas de impuesto o gastos impondibles o deducibles y partidas que nunca son gravadas o deducibles. El pasivo de la



SERVICIOS COMTEK S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica - US\$)

Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta será del 25% sobre las utilidades gravables (12% si las utilidades son reinvertidas [capitalizadas] por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente).

**Impuestos diferidos.** - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporales entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulta probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podrá cargar esas diferencias temporarias deducibles.

La entidad reconocerá un impuesto diferido activo para todas aquellas diferencias temporarias deducibles que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la re-estimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del periodo, excepto en la medida en que se reconoce con pérdidas previamente reconocidas fuera de los resultados del periodo.

T

SERVICIOS COMTEK S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica - US\$)

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si, tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas, y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

Costos y gastos. -

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se incurren.

Compensación de saldos y transacciones. -

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

9

Los ingresos y 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 resultados.

(3) Otras cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las otras cuentas por cobrar se componen por una cuenta por cobrar a Total Tek S.A. resultante de la

T

## SERVICIOS COMTEK S.A.

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica - US\$)

transacción de la venta de activos y pasivos de la Compañía, los saldos al 31 de diciembre de 2018 y 2017 asciende a US\$ 403,657.

**(4) Impuesto a la renta**

Para los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017, las partidas conciliatorias que afectan la utilidad contable a fin de determinar la participación de los trabajadores, así como la base gravada para el cálculo del impuesto a la renta de dichos años se presentan a continuación:

Pérdida del ejercicio	US\$	<u>55.10</u>	<u>605</u>
Participación de trabajadores sobre las utilidades impuesto a la renta, anticipo determinado del año fiscal corriente		<u>-</u>	<u>-</u>
Pérdida del ejercicio	US\$	<u>55.10</u>	<u>605</u>

**(5) Patrimonio de los accionistas****Capital social**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el capital social de la Compañía representa 340,000 acciones ordinarias, pagadas y en circulación con un valor nominal de US\$ 1.00 cada una.

**SERVICIOS COMTEK S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018 y 2017**

**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica - US\$)**

**Reserva legal**

De conformidad con las disposiciones legales vigentes, la Compañía deberá transferir a reserva legal un porcentaje no menor al 10% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos, el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución a los accionistas, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser capitalizada y utilizada para absorber pérdidas en las operaciones.

**(6) Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones**

En el Suplemento de Registro Oficial N° 251, del 29 de diciembre de 2010, se publicó el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI), el cual busca desarrollar las actividades productivas en el Ecuador y reformar y deroga importantes cuerpos legales, con aplicación desde enero de 2011, entre las más importantes tenemos:

- a) En el COPCI se estipula una reducción progresiva para todas las sociedades, de 1 (un) punto anual en la tarifa del impuesto a la Renta fijándose en 24% para el ejercicio fiscal 2011, 23% para el año 2012 y 22% para el año 2013 y siguientes ejercicios.
- b) Establece la tarifa de 10 puntos del impuesto a la renta que se reinvertan y se destinen a la adquisición de activos de riesgo: material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal por la producción agrícola, forestal, ganadera y de fruticultura.
- c) Las sociedades recién constituidas, las inversiones nuevas reconocidas de acuerdo al COPCI, las personas naturales y sociedades indígenas obligadas a llevar contabilidad, paganán el impuesto del Impuesto a la Renta después del quinto año de operación efectiva.



T

SERVICIOS COMTEK S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica - US\$)

que las acciones permanezcan en propiedad de los trabajadores. Si se transfieren las acciones fuera de los límites máximos, la sociedad deberá liquidar el impuesto a la Renta en el mes siguiente.

(7) Eventos subsiguientes

Entre el 31 de diciembre de 2018 y hasta la fecha de emisión del presente informe, no se produjeron eventos, que en opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.

(8) Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros de la Compañía, al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2018, han sido aprobados por la gerencia en fecha marzo 13 de 2019, y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.

  
KLEBER QUIROGA ESTRELLA  
CONTADOR GENERAL

  
FRANCISCO CORDOVA CIFUENTES  
GERENTE GENERAL