

INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

ESTADOS FINANCIEROS
AÑO ECONÓMICO 2018, 2017

DE

NETOPTIC TECHNOLOGIES CIA. LTDA.

C.P.A. JUAN CARLOS ARIAS TAPIA
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

REGISTRO NACIONAL DE AUDITORES EXTERNOS N° SC-RNAE-794

Informe de los auditores independientes

Contenido

Parte I Informe de auditoría de los auditores independientes.

Parte II Resumen de las principales políticas y notas a los estados financieros.

Informe de los Auditores Independientes

A los señores socios de
NETOPTIC TECHNOLOGIES CIA. LTDA.

Informe sobre la auditoria a los estados financieros

Opinión.

Hemos examinado los estados financieros adjuntos de la empresa NETOPTIC TECHNOLOGIES CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2018 y 2017, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera y patrimonial de la empresa NETOPTIC TECHNOLOGIES CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2018 y 2017, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES y disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

Fundamento de la opinión.

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría – NIA. Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros” de nuestro informe.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión.

Responsabilidades de la administración de la entidad en relación con los estados financieros.

La administración de la entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas significativas, sean estas causadas por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento, utilizando dicho principio contable como base fundamental.

Los encargados de la administración de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la empresa.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Condujimos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría - NIA. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por parte de NETOPTIC TECHNOLOGIES CIA. LTDA., para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la misma. Una auditoría también incluye, evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2018, se emite por separado en el informe denominado "Informe de Cumplimiento Tributario".

El suscrito realizó la auditoría del año 2017, los Estados Financieros que constan en los anexos adjuntos por dicho año, se ha considerado solamente para efectos comparativos.

Cuenca, marzo 13, 2019



CPA Juan Carlos Arias
N° SC-RNAE-794
Cuenca, Ecuador

NETOPTIC TECHNOLOGIES CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADOS
(Expresados en dólares)

	Notas	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Activo			
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	478.056	790.593
Cuentas y documentos por cobrar	4	638.468	405.749
Otras Cuentas por Cobrar	5	29.440	30.870
Servicios y otros pagos anticipados	6	133.915	125.399
Activos por impuestos corrientes	7	20.011	53.490
Total Activos Corrientes		1.299.889	1.406.102
Activo no Corriente			
Propiedad, planta y equipo	8	201.421	281.855
Propiedades de Inversión	9	35.000	35.000
Otros activos no corrientes	10	20.000	20.000
Total Activos no Corrientes		256.421	336.855
Total Activos		1.556.311	1.742.957
Pasivos			
Pasivo Corriente			
Cuentas y documentos por pagar	11	96.354	90.483
Otras obligaciones corrientes	12	26.137	162.898
Anticipos de clientes	13	127.860	119.665
Total pasivos Corrientes		250.350	373.046
Pasivo no corriente			
Cuentas y documentos por pagar no corrientes	15	333.689	333.689
Total pasivo no Corrientes		333.689	333.689
Total pasivos		584.039	706.735
Patrimonio			
Capital suscrito o asignado	16	400	400
Aportes para Futuras Capitalizaciones	17	85.000	85.000
Reservas	18	123.019	104.050
Resultados de ejercicios anteriores	19	827.803	668.751
Resultados del ejercicio	20	(63.950)	178.021
Total patrimonio		972.272	1.036.222
Total pasivo y patrimonio		1.556.311	1.742.957

GERENTE GENERAL

CONTADOR

NETOPTIC TECHNOLOGIES CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCION
(Expresados en dólares)

Años terminados en	Notas	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Ingresos de actividades ordinarias	21	292.010	1.330.682
Costo de Ventas		-	-
Ganancia Bruta		292.010	1.330.682
Otros ingresos de Actividades No Ordinarias	22	9.961	1.311
Gastos:			
Gastos de Venta y Administrativos	23	(349.701)	(887.292)
Gastos Financieros	24	(670)	(1.013)
Otros Gastos	25	(1.265)	(118.118)
		<u>(351.635)</u>	<u>(1.006.423)</u>
Ganancia antes de participación trabajadores e impuesto a las ganancias		(63.950)	325.570
15% Participación trabajadores	14	-	(48.836)
Impuesto a las ganancias			
Impuesto a las ganancias corrientes	14	-	(98.713)
Utilidad del ejercicio		(63.950)	178.021
Resultado integral total (Ganancia del ejercicio)		(63.950)	178.021

GERENTE GENERAL

CONTADOR

NETOPTIC TECHNOLOGIES CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
(Expresados en dólares)

Años terminados en 31,	2.018
Flujos de efectivo por las actividades de operación:	
Efectivo recibido de clientes	(84.971)
Efectivo pagado a proveedores	29.569
Efectivo pagado a Empleados	(261.877)
Efectivo pagado por impuestos	(16.990)
Otras entradas (salidas) de efectivo	-
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	(334.268)
Flujos de efectivo por actividades de inversión:	
Efectivo pagado por compra de muebles, vehículos y equipos	12.439
Efectivo pagado por compra de activos intangibles	-
Efectivo proveniente de actividades de inversión	9.961
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	-
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	22.401
Flujos de efectivo por actividades de financiamiento	
Financiación por préstamos a largo plazo	-
Efectivo pagado por actividades de financiamiento	(670)
Efectivo proveniente por actividades de capital	-
Efectivo neto provisto de las actividades de terceros	(670)
Incremento en el efectivo	(312.537)
Efectivo al inicio del año	790.593
Efectivo al final del año	478.056

GERENTE GENERAL

CONTADOR

NETOPTIC TECHNOLOGIES CIA. LTDA.
CONCILIACIONES DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION
(Expresados en dólares)

Años terminados en 31,	2.018
Utilidad del ejercicio	(63.950)
Ajustes para conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:	
Depreciación	67.995
Provisiones	
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	14.286
Ajustes por gasto por participación trabajadores	-
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	
Cambios en activos y pasivos de operación	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(231.289)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	(8.516)
(Incremento) disminución en inventarios	33.479
(Incremento) disminución en otros activos	-
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	5.871
Incremento (disminución) en obligaciones tributarias	(151.047)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	-
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	8.195
Incremento (disminución) en otros pasivos	-
Otros ajustes por actividades no operacionales	
Ingresos por actividades no operacionales	(9.961)
Efectivo pagado por gastos financieros	670
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	(334.268)

GERENTE GENERAL

CONTADOR

NETOPTIC TECHNOLOGIES CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
(Expresados en dólares)

	Capital social	Reservas	Aportes para futuras capitalizaciones	Resultados de Ejercicios anteriores	Resultado del Ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2018	400	123.019	85.000	827.803	(63.950)	972.272
Perdida del ejercicio 2018					(63.950)	(63.950)
Transferencia utilidad neta del periodo				159.052	(159.052)	-
Transferencia a partidas de reservas		18.969			(18.969)	-
Saldo al 31 de diciembre de 2017	400	104.050	85.000	668.751	178.021	1.036.222

GERENTE GENERAL

CONTADOR

NETOPTIC TECHNOLOGIES CIA. LTDA.
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

La Compañía NETOPTIC TECHNOLOGIES CIA. LTDA. (Telecomunicaciones y Fibra Óptica), fue constituida en la república del Ecuador mediante escritura pública el 16 de mayo de 2008, aprobada con resolución No. 08.C.DIC.293 de la Intendencia de Compañías de Cuenca con fecha 17 de Mayo de 2008 e inscrita en el Registro Mercantil bajo el No.275. El capital de la compañía es de cuatrocientos dólares americanos, divididas en cuatrocientas participaciones iguales e indivisibles de un dólar cada una.

El domicilio legal de la Compañía se encuentra en la ciudad de Cuenca, Calle Medardo Ángel Silva 2-89 y Camilo Ponce (a dos cuadras del colegio Cesar Dávila).

Objeto social

NETOPTIC TECHNOLOGIES CIA. LTDA., tiene como finalidad la creación, instalación, mantenimiento, diseño y reparación de redes de telecomunicación, radioelectrónicas y equipos de transmisión. Así como la venta al por mayor y menor de equipos de comunicación.

2. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se resumen los principios y políticas contables adoptadas en la elaboración de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF para PYMES en su sección 3 Presentación de Estados Financieros.

2.1. PRINCIPIOS Y POLÍTICAS CONTABLES

Bases de preparación de los estados financieros.

Los estados financieros de NETOPTIC TECHNOLOGIES CIA. LTDA., están preparados de acuerdo con:

- NIIF para PYMES. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables.
- En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones.
Valor razonable. Es el precio que sería recibido por vender un activo, o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.
- La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables críticos.

También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de políticas contables.

- Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros.

Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

Clasificación de saldos en corriente y no corriente

La compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera en base a la clasificación de corrientes o no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera realizarlo, o se pretende venderlo o consumirlo, en su ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa, o;
- Es efectivo o equivalente de efectivo, a menos que tenga restricciones, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo al menos durante doce meses siguientes a partir de la fecha del período sobre el que se informa.

Los activos no mencionados en el listado anterior se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera sea cancelado en el ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Deba liquidarse durante doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa, o;
- No tenga un derecho incondicional para aplazar su cancelación, al menos, durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

Moneda funcional

La moneda funcional de la compañía, es el dólar de los Estados Unidos de América el cual es la moneda de circulación en el Ecuador. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

Partes relacionadas

Para efectos tributarios se consideraran partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea persona natural o sociedad domiciliada en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

Se consideraran partes relacionadas, entre otros casos los siguientes:

- La sociedad matriz y sus sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes.
- Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
- Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
- Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados en su mayoría por los mismos miembros.
- Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de estas.
- Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, siempre que establezcan entre estos relaciones no inherentes a su cargo.
- Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre estos relaciones no inherentes a su cargo.
- Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
- Una persona natural o sociedad y los fideicomisos en los que tenga derechos.

Efectivo y equivalentes de efectivo

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Activos financieros

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: saldos comerciales, otras cuentas por cobrar relacionados.

Al 31 de diciembre de 2018, la compañía mantuvo activos financieros en la categoría de cuentas por cobrar clientes, cuyas características se explican seguidamente:

- **Cuentas por cobrar clientes:** Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por venta de servicios realizadas en el curso normal de operaciones de la Compañía. Se registran a su valor nominal (no generan intereses).

Provisión para cuentas incobrables. Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registra provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

La Compañía, en base al análisis de morosidad de sus clientes, no realiza la estimación para la provisión anual para las cuentas incobrables.

Servicios y otros pagos anticipados

Se registran los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado y que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico.

Activos por impuestos corrientes

Corresponde a todos los créditos tributarios contemplados en la normativa legal que la compañía recuperará en el corto plazo.

Impuesto a la renta. Se determina de la utilidad gravable (tributaria) la cual difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

Propiedades, planta y equipo

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilice en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero.

Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconoce en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

- **Medición en el momento del reconocimiento.** Las partidas se miden inicialmente por su costo de adquisición.
- **Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.** Después del reconocimiento inicial son registradas al costo menos la depreciación acumulada. Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se producen.
- **Método de depreciación y vidas útiles.** El costo de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. Los terrenos se registran en forma independiente de las instalaciones de inmuebles en que puedan estar asentados sobre los mismos y se entiende que tienen una vida útil indefinida, y por lo tanto no son objeto de depreciación.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo:

<u>Tipo de activo</u>	<u>Vida útil (años)</u>
Edificios	20
Equipos de computación	3
Maquinaria y equipos	5
Muebles y enseres	10

El valor residual de estos activos, la vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario a la fecha de cada estado de situación financiera, para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades, planta y equipo.

- **Revaluación.** El activo se registra inicialmente al costo, pero posteriormente su valor en libros se incrementa para dar cuenta de cualquier apreciación en el valor. Es permitido un ajuste tanto a la baja y al alza en el valor de un activo. Las revaluaciones se realizan de manera regular, de manera que la cantidad cargada del activo no difiera materialmente de su valor razonable a la fecha del balance.
Si la revaluación resulta en un incremento en el valor, se debe acreditar el patrimonio bajo el encabezamiento “superávit por revaluación” a menos que represente la reversa de un decremento en la revaluación del mismo activo que anteriormente se reconoció como gasto, caso en el cual se debe reconocer como ingresos (resultados).
- **Retiro o venta de propiedades, planta y equipo.** La entidad estará obligada a dar de baja el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo del que se haya dispuesto, en la fecha en que el receptor obtiene el control de ese elemento. La entidad estará obligada a dar de baja el importe en libros de una parte, de un elemento de propiedades, planta y equipo, siempre que esa parte haya sido sustituida y la entidad haya incluido el costo de la sustitución en el importe en libros de la partida.

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

Pasivos financieros a corto plazo

- **Cuentas y documentos por pagar:** Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, registradas a su valor nominal.
- **Obligaciones con instituciones financieras:** En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas de interés. En esta cuenta se incluyen los sobregiros bancarios.

Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Ganancias acumuladas

Contiene las utilidades y pérdidas acumuladas, de periodos anteriores.

Ingresos de actividades ordinarias

Incluye tanto los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. Los ingresos se registrarán en el período en el cual se devengan.

Costos y gastos

Son registrados por el método del devengado, conforme se dan los hechos económicos independientes de su pago. Incluye tanto gastos como pérdidas que surgen de la actividad ordinaria de la entidad.

Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad. En definitiva, esto significa que tal reconocimiento del gasto ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos en los pasivos o decrementos en los activos.

Participación a trabajadores

Conforme lo establecen las leyes ecuatorianas, la Compañía establece el 15% de participación a trabajadores calculados de la utilidad contable.

Impuesto a la renta

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 25% para el 2018 y 22% para el ejercicio 2017, para sociedades y en caso en el que este impuesto sea menor al anticipo determinado, este último se convierte en impuesto definitivo.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo al 31 de diciembre de la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo lo integran partidas convertibles en dinero de disponibilidad inmediata y el resumen es:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Caja	1.563	-
Bancos	476.493	728.057
Inversiones	-	62.536
	<u>478.056</u>	<u>790.593</u>

Las conciliaciones bancarias evidencian concordancia entre los registros en libros y los estados de cuenta de los bancos respectivamente.

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

El saldo al 31 de diciembre de las cuentas por cobrar comerciales, es el siguiente:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Cuentas por cobrar Clientes	7.969	48.092
Prestamos por cobrar a empleados	630.499	357.657
	<u>638.468</u>	<u>405.749</u>

5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2018 es el siguiente:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Otras No Relacionadas	29.440	30.870
	<u>29.440</u>	<u>30.870</u>

6. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre es como sigue:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Anticipo de viáticos	151	(293)
Anticipo arriendos	481,20	330
Anticipo a proveedores	133.224	125.362
Anticipos varios	59	-
	<u>133.915</u>	<u>125.399</u>

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Corresponde a todos los créditos tributarios contemplados en la normativa legal que la compañía recuperará en el corto plazo, un detalle al 31 de diciembre es como sigue:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Impuestos anticipados	20.011	53.490
	<u>20.011</u>	<u>53.490</u>

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen del rubro propiedad, planta y equipo, es el siguiente:

	Saldo al inicio del año	Adiciones	Saldo al final del año
COSTO:			
Muebles y enseres de oficina	2.726	(1.159)	1.567
Equipos de oficina	4.116	(1.143)	2.973
Maquinaria y herramientas	6.617	(2.851)	3.766
Equipo de computación y software	1.053	275	1.327
Vehículos	176.781	(70.525)	106.256
Edificios	90.563	(5.031)	85.531
TOTAL COSTO:	<u>281.855</u>	<u>(80.434)</u>	<u>201.421</u>
	Saldo al inicio del año	Adiciones	Saldo al final del año
TOTAL DEPRECIACION:	-	-	-
Total:	<u>281.855</u>	<u>(80.434)</u>	<u>201.421</u>

La depreciación de estos activos fue aplicada en concordancia a los porcentajes establecidos en normativa tributaria vigente y las políticas de la compañía.

9. PROPIEDADES DE INVERSION

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2018, se presenta de la siguiente manera:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Terrenos	35.000	35.000
	<u>35.000</u>	<u>35.000</u>

10. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

El resumen de este rubro se presenta a continuación:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Garantías	20.000	20.000
	<u>20.000</u>	<u>20.000</u>

11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Un detalle de este rubro al 31 de diciembre es como sigue:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Deudas a corto plazo	1.246	2.461
Proveedores nacionales	59.303	51.650
Otras cuentas por pagar	748	36.372
Cuentas por pagar no operacionales varias	35.057	-
	<u>96.354</u>	<u>90.483</u>

Las obligaciones comerciales con los proveedores al 31 de diciembre del 2018, serán canceladas a corto plazo, los mismos se encuentran plenamente identificados en los libros contables.

12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El saldo de este rubro al 31 de diciembre, es el siguiente:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Con la Administración Tributaria	15.133	101.919
Con el IESS	2.126	1.733
Por Beneficios de Ley a Empleados	2.551	50.475
Obligaciones con los empleados	6.327	8.770
	<u>26.137</u>	<u>162.898</u>

13. ANTICIPO DE CLIENTES

El saldo de esta cuenta al termino del ejercicio 2018 se muestra de la siguiente manera:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Anticipos de clientes	127.860	119.665
	<u>127.860</u>	<u>119.665</u>

14. IMPUESTO A LA RENTA

Al finalizar el ejercicio fiscal 2018, la empresa obtiene una pérdida de \$ (49.664,26), por lo que no se determina el monto de participación de utilidades a empleados e impuesto a la renta, además, a dicha perdida se adiciona la suma \$ (14.286,09) que corresponde al anticipo de impuesto a la renta; generando una perdida de \$ (63.950,35).

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Ganancia antes de provisión para impuesto a las ganancias	(49.664)	325.570
15% participación a trabajadores	-	48.836
Utilidad después de la participación a trabajadores	(49.664)	276.735
Más: Gastos no deducibles	-	118.118
Menos: Deducciones Adicionales	-	-
Mas: Diferencias Temporarias	-	-
Base imponible	(49.664)	394.853
Impuesto a las ganancias	-	98.713
Menos: Anticipo IR Ejercicio Fiscal	-	7.730
Más: Anticipo Pendiente de Pago	-	7.730
Menos: Ret. Ejercicio Fiscal	-	26.052
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	-	72.661

15. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES

El detalle de este rubro al 31 de diciembre, es el siguiente:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Documentos por pagar largo plazo	333.689	333.689
	<u>333.689</u>	<u>333.689</u>

16. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Compañía al 31 de diciembre de 2017 y 2016 asciende a US\$ 400,00, el cual se encuentra suscrito y pagado de la siguiente forma:

SOCIO	VALOR USD \$	PARTICIPACION %
Pérez Chango Nancy Cumandá	200	50%
Moran Morocho Santiago Antonio	200	50%
	400	100%

17. APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

El saldo de esta cuenta a diciembre de 2018 es el siguiente:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Capitalización de utilidades	85.000	85.000
	85.000	85.000

18. RESERVAS

El detalle de este rubro al 31 de diciembre, es el siguiente:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Reserva Legal	123.019	104.050
	123.019	104.050

19. RESULTADOS ACUMULADOS

El rubro de esta partida, como resultado de ganancias y pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores es el siguiente:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Utilidades Acumuladas	827.803	668.751
	827.803	668.751

20. RESULTADO DEL EJERCICIO

Al 31 de diciembre de 2018, el rubro de esta partida asciende a USD\$ (63.950,35), que representa pérdida.

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Resultado del Ejercicio	(63.950)	178.021
	(63.950)	178.021

21. INGRESOS

El resumen del saldo de la cuenta de ingresos por actividades ordinarias, es el siguiente:

Años terminados en Diciembre 31.	2.018	2.017
Ventas 12%	292.010	1.330.682
	<u>292.010</u>	<u>1.330.682</u>

22. OTROS INGRESOS NO ORDINARIOS

El detalle de este rubro, es el siguiente:

Años terminados en Diciembre 31.	2.018	2.017
Rendimientos financieros	1.636	1.302
Otros ingresos extraordinarios	486	10
Ingresos exentos de imp. renta	7.840	-
	<u>9.961</u>	<u>1.311</u>

23. GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRATIVOS

El resumen de los gastos operacionales acumulados que se generan por el giro normal de la compañía, es el siguiente:

Años terminados en Diciembre 31.	2.018	2.017
Gastos de personal	125.116	233.327
Gastos ejecutados	109.406	363.312
Gastos de viaje	10.483	25.346
Gastos por depreciaciones	67.995	93.924
Gastos por servicios	-	116.928
Gastos varios	36.701	54.455
	<u>349.701</u>	<u>887.292</u>

24. GASTOS FINANCIEROS

Las cuentas de gastos financieros, se resume así:

Años terminados en Diciembre 31.	2.018	2.017
Gastos Financieros	670	1.013
	<u>670</u>	<u>1.013</u>

25. OTROS GASTOS

Como otros gastos se encuentran los siguientes rubros:

Años terminados en Diciembre 31.	2.018	2.017
Gastos no deducibles	1.265	118.118
	<u>1.265</u>	<u>118.118</u>

26. EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018, de la empresa NETOPTIC TECHNOLOGIES CIA. LTDA., han sido preparados asumiendo que continuará como una empresa en funcionamiento.

27. SANCIONES

27.1. De la Superintendencia de Compañías

No se han aplicado sanciones a la Compañía o a sus Administradores, emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017.

27.2. De Otras Autoridades Administrativas

No se han aplicado sanciones a la Compañía, a sus Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas al 31 de diciembre de 2017.

28. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de preparación de nuestro informe (marzo 13, de 2019), no se han producido eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.