

INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

ESTADOS FINANCIEROS
AÑO ECONÓMICO 2019, 2018

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 2019 y 2018, 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 2019 y 2018, 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 2019, se emite por separado en el informe denominado "Informe de Cumplimiento Tributario".

El suscrito realizó la auditoría del año 2018, los Estados Financieros que constan en los anexos adjuntos por dicho año, se ha considerado solamente para efectos comparativos.

Cuenca, marzo 09, 2020



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, 2019	Diciembre 31, 2018
Activo			
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	377.857	478.056
Cuentas y documentos por cobrar	4	694.750	638.468
Otras Cuentas por Cobrar	5	29.440	29.440
Servicios y otros pagos anticipados	6	133.918	133.915
Activos por impuestos corrientes	7	12.148	20.011
Total Activos Corrientes		1.248.114	1.299.889
Activo no Corriente			
Propiedad, planta y equipo	8	174.458	201.421
Propiedades de Inversion	9	35.000	35.000
Otros activos no corrientes	10	20.000	20.000
Total Activos no Corrientes		229.458	256.421
Total Activos		1.477.572	1.556.311
Pasivos			
Pasivo Corriente			
Cuentas y documentos por pagar	11	79.808	96.354
Obligaciones Corrientes	12	20	-
Otras obligaciones corrientes	13	12.060	26.137
Anticipos de clientes	14	113.160	127.860
Total pasivos Corrientes		205.048	250.350
Pasivo no corriente			
Cuentas y documentos por pagar no corrientes	16	333.689	333.689
Total pasivo no Corrientes		333.689	333.689
Total pasivos		538.737	584.039
Patrimonio			
Capital suscrito o asignado	17	400	400
Aportes para Futuras Capitalizaciones	18	85.000	85.000
Reservas	19	123.019	123.019
Resultados de ejercicios anteriores	20	763.842	827.803
Resultados del ejercicio	21	-33.426	-63.950
Total patrimonio		938.835	972.272
Total pasivo y patrimonio		1.477.572	1.556.311

GERENTE GENERAL

CONTADOR

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

Años terminados en	Notas	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Ingresos de actividades ordinarias	22	277.359	292.010
Costo de Ventas		-	-
Ganancia Bruta		277.359	292.010
Otros ingresos de Actividades No Ordinarias	23	20.518	9.961
Gastos:			
Gastos de Venta y Administrativos	24	-329.464	-349.701
Gastos Financieros	25	-496	-670
Otros Gastos	26	-1.342	-1.265
		-331.302	-351.635
Ganancia antes de participación trabajadores e impuesto a las ganancias		-33.426	-63.950
15% Participación trabajadores	15	-	-
Impuesto a las ganancias			
Impuesto a las ganancias corrientes	15	-	-
Utilidad del ejercicio		-33.426	-63.950
Resultado integral total (Ganancia del ejercicio)		-33.426	-63.950

GERENTE GENERAL

CONTADOR

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

	Capital social	Aportes para Futuras Capitalizaciones	RESERVAS	Resultados acumulados	Pérdida del Ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2019	427.952	85.000	123.019	763.842	-33.426	938.835
Transferencia ganancia neta del período	-	-	-	-63.961		-63.961
Perdida del ejercicio					30.524	30.524
Saldo al 31 de diciembre de 2018	400	85.000	123.019	827.803	-63.950	972.272

GERENTE GENERAL

CONTADOR

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

Años terminados en 31,	2019
Flujos de efectivo por las actividades de operación:	
Efectivo recibido de clientes	10.469
Efectivo pagado a proveedores	-10.008
Efectivo pagado a Empleados	-123.232
Efectivo pagado por impuestos	-4.816
Otras entradas (salidas) de efectivo	-
	-
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	-127.586
Flujos de efectivo por actividades de inversión:	
Efectivo pagado por compra de muebles, vehículos y equipos	7.377
Efectivo pagado por compra de activos intangibles	-
Efectivo proveniente de actividades de inversión	20.518
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	-
	-
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	27.894
Flujos de efectivo por actividades de financiamiento	
Financiación por préstamos a largo plazo	-
Efectivo pagado por actividades de financiamiento	-496
Efectivo proveniente por actividades de capital	-
	-
Efectivo neto provisto de las actividades de terceros	-496
Incremento en el efectivo	(100.188)
Efectivo al inicio del año	478.056
Efectivo al final del año	377.868

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,	2019
Utilidad del ejercicio	(33.426)
Ajustes para conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:	
Depreciación	19.587
Provisiones	
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-
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	(56.283)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	(3)
(Incremento) disminución en inventarios	7.863
(Incremento) disminución en otros activos	-
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(16.525)
Incremento (disminución) en obligaciones tributarias	(14.077)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	-
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	(14.700)
Incremento (disminución) en otros pasivos	-
Otros ajustes por actividades no operacionales	
Ingresos por actividades no operacionales	(20.518)
Efectivo pagado por gastos financieros	496
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	(127.586)

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 2019, 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 2019 y 22% para el ejercicio 2018, 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, 2019	Diciembre 31, 2018
Caja	1.371	1.563
Bancos	376.486	476.493
	<u>377.857</u>	<u>478.056</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, 2019	Diciembre 31, 2018
Cuentas por cobrar Clientes	67.757	7.969
Prestamos por cobrar a empleados	626.993	630.499
	<u>694.750</u>	<u>638.468</u>

5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 es el siguiente:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Otras No Relacionadas	29.440	29.440
	<u>29.440</u>	<u>29.440</u>

6. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

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

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Anticipo de viaticos	117	151
Anticipo arriendos	481,20	481
Anticipo a proveedores	133.320	133.224
Anticipos varios	-	59
	<u>133.918</u>	<u>133.915</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, 2019	Diciembre 31, 2018
Impuestos anticipados	12.148	20.011
	<u>12.148</u>	<u>20.011</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	1.567	(962)	606
Equipos de oficina	2.973	(1.143)	1.831
Maquinaria y herramientas	3.766	(400)	3.366
Equipo de computacion y software	1.327	(1.011)	317
Vehiculos	106.256	(18.417)	87.839
Edificios	85.531	(5.031)	80.500
TOTAL COSTO:	<u>201.421</u>	<u>-26.963</u>	<u>174.458</u>

	Saldo al inicio del año	Adiciones	Saldo al final del año
TOTAL DEPRECIACION:	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Total:	<u>201.421</u>	<u>-26.963</u>	<u>174.458</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 2019, se presenta de la siguiente manera:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
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, 2019	Diciembre 31, 2018
Garantias	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, 2019	Diciembre 31, 2018
Deudas a corto plazo	1.509	1.246
Proveedores nacionales	43.136	59.303
Otras cuentas por pagar	262	748
Cuentas por pagar no operacionales varias	34.902	35.057
	<u>79.808</u>	<u>96.354</u>

Las obligaciones comerciales con los proveedores al 31 de diciembre del 2019, serán canceladas a corto plazo, los mismos se encuentran plenamente identificados en los libros contables.

12. OBLIGACIONES CORRIENTES

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

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
RETENCION FUENTE 1%	0	-
RETENCION FUENTE 2%	5	-
RETENCION IMP A LA RENTA PERSONAL	15	-
	<u>20</u>	<u>-</u>

13. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

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

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Con la Administración Tributaria	7.244	15.133
Con el IESS	1.898	2.126
Por Beneficios de Ley a Empleados	2.903	2.551
Obligaciones con los empleados	14	6.327
	<u>12.060</u>	<u>26.137</u>

14. ANTICIPO DE CLIENTES

El saldo de esta cuenta al término del ejercicio 2019 se muestra de la siguiente manera:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Anticipos de clientes	113.160	127.860
	<u>113.160</u>	<u>127.860</u>

15. IMPUESTO A LA RENTA

Al finalizar el ejercicio fiscal 2019, 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 pérdida se adiciona la suma \$ (14.286,09) que corresponde al anticipo de impuesto a la renta; generando una pérdida de \$ (63.950,35).

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Ganancia antes de provisión para impuesto a las ganancias	(33.426)	(49.664)
15% participación a trabajadores	-	-
Utilidad después de la participación a trabajadores	(33.426)	(49.664)
Más: Gastos no deducibles	1.342	-
Menos: Deducciones Adicionales	-	-
Mas: Diferencias Temporarias	-	-
Base imponible	(32.084)	(49.664)
Impuesto a las ganancias	-	-
Menos: Anticipo IR Ejercicio Fiscal	1.249	-
Más: Anticipo Pendiente de Pago	-	-
Menos: Ret. Ejercicio Fiscal	3.165	-
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	(4.415)	-

16. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES

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

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Documentos por pagar largo plazo	333.689	333.689
	<u>333.689</u>	<u>333.689</u>

17. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Compañía al 31 de diciembre de 2019

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

18. APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

El saldo de esta cuenta a diciembre de 2019 es el siguiente:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Capitalizacion de utilidades	85.000	85.000
	<u>85.000</u>	<u>85.000</u>

19. RESERVAS

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

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Reserva Legal	123.019	123.019
	<u>123.019</u>	<u>123.019</u>

20. RESULTADOS ACUMULADOS

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

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Utilidades Acumuladas	763.842	827.803
	<u>763.842</u>	<u>827.803</u>

21. RESULTADO DEL EJERCICIO

Al 31 de diciembre de 2019, el rubro de esta partida asciende a USD\$ (63.950,35), que representa perdida.

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Resultado del Ejercicio	(33.426)	(63.950)
	<u>(33.426)</u>	<u>(63.950)</u>

22. INGRESOS

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

Años terminados en Diciembre 31.	2019	2018
Ventas 12%	277.359	292.010
	<u>277.359</u>	<u>292.010</u>

23. OTROS INGRESOS NO ORDINARIOS

El detalle de este rubro, es el siguiente:

Años terminados en Diciembre 31.	2019	2018
Rendimientos financieros	-	1.636
Otros ingresos extraordinarios	216	486
Ingresos excentos de imp. renta	20.302	7.840
	<u>20.518</u>	<u>9.961</u>

24. 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.	2019	2018
Gastos de personal	109.155	125.116
Gastos ejecutados	172.005	109.406
Gastos de viaje	5.429	10.483
Gastos por depreciaciones	19.587	67.995
Gastos varios	23.289	36.701
	<u>329.464</u>	<u>349.701</u>

25. GASTOS FINANCIEROS

Las cuentas de gastos financieros, se resume así:

Años terminados en Diciembre 31.	2019	2018
Gastos Financieros	496	670
	496	670

26. OTROS GASTOS

Como otros gastos se encuentran los siguientes rubros:

Años terminados en Diciembre 31.	2019	2018
Gastos no deducibles	1.342	1.265
	1.342	1.265

27. EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, de la empresa NETOPTIC TECHNOLOGIES CIA. LTDA., han sido preparados asumiendo que continuará como una empresa en funcionamiento.

28. SANCIONES

28.1. 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 2019.

28.2. 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 2019.

29. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de preparación de nuestro informe (marzo 09, de 2020), no se han producido eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.