

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### NETOPTIC TECHNOLOGIES CIA. LTDA.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2019

#### 1. Información General

Netoptic Technologies Cia. Ltda. es una compañía limitada radicada en el Ecuador que se constituyó el 16 de mayo del 2008 ante Notario Público de la ciudad de Cuenca.

El domicilio de su sede social y principal centro del negocio está en las calles Piere Curie sn y Ayancay en la ciudad de Cuenca.

Está compuesto por la Sociedad entre la señora socia y presidente Nancy Pérez y el socio Santiago Moran, su gerente el Ing. Milton Pérez.

Su actividad económica principal es la creación, soporte, instalación, diseño, mantenimiento y reparación de las redes de telecomunicaciones, radioeléctricas y equipos de transmisión, así como la comercialización de productos e insumos de telecomunicaciones y equipos de comunicación.

Al 31 de diciembre de 2019 el personal total de la compañía alcanza 7 empleados.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la compañía.

#### 2. Bases de elaboración y políticas contables

**2.1. Declaración de cumplimiento** - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

**2.2. Bases de preparación y presentación** - Los estados financieros de Netoptic Technologies Cia. Ltda. han sido preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

**2.3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo** - Incluye aquellos activos financieros líquidos.

#### **2.4. Propiedad, Planta y Equipo**

**2.4.1. Medición en el momento del reconocimiento** - Las partidas de equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

**2.4.2. Medición posterior al reconocimiento: MODELO del costo** - Después del reconocimiento inicial, los equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

**2.4.3. Método de depreciación y vidas útiles** - El costo de propiedad, planta y equipo, se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Item</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Inmuebles	20
Muebles y Enseres	5
Vehículos	5
Equipos de Computación	3
Equipos y herramientas	3

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

**2.5.1. Impuesto corriente** - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable 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.

**2.5.2. Impuestos diferidos** - Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

**2.5.3. Impuestos corrientes y diferidos** - Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan 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 reconoce fuera del resultado.

**2.6. Beneficios a empleados**

**2.6.1. Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio** - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales que se realizarán al final de cada periodo.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

**2.6.2. Participación a trabajadores** - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

**2.7. Reconocimiento de ingresos por venta de bienes y servicios** - Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción. Se mide por su valor de transferencia.

- 2.8. 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 conocen.
- 2.9. Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía** - Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

- 2.9.1. Pasivos financieros medidos al costo amortizado** - Se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.
- 2.9.2. Cuentas por pagar comerciales 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, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.
- 2.9.3. Baja de un pasivo financiero** - La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.
- 2.9.4. Instrumentos de patrimonio** - Consiste en cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de la Compañía luego de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por el Compañía se reconocen por los ingresos recibidos, neto de los costos de emisión directos.

### **3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS**

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

- 3.1 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.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

Durante el año 2019, conforme al análisis antes mencionado, la Compañía no requirió registrar pérdidas por deterioro.

- 3.2 Provisiones para obligaciones por beneficios definidos** - El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios a definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluye una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportados por la administración de la Compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

- 3.3 Estimación de vidas útiles de propiedades, planta y equipo** - La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 2.5.3.

#### 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES	AÑO 2019
Caja	1,371.26
Bancos	376,485.70
Total	377,856.96

#### 5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	AÑO 2019
Deudores Comerciales	67,757.49
Impuestos anticipados	12,148.02
Activos pagados por anticipado	133,918.10

#### 6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de propiedad, planta y equipo es como sigue:

COSTO	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	EQUIP. DE COMPUTACION	VEHICULOS	EDIFICIOS
SALDO AL 01-01-2019	4,540.79	3,766.38	1,327.45	106,255.51	85,531.25
ADQUISICIONES					
VENTAS				7,376.80	
SALDO AL 31-12-2019	4,540.79	3,766.38	1,327.45	98,878.71	85,531.25

DEPRECIACIONES	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	EQUIP. DE COMPUTACION	VEHICULOS	EDIFICIOS	TOTAL
SALDO AL 01-01-2019	7,888.75	50,526.20	7,896.83	475,388.65	39,468.75	580,159.28
DEF. ANUAL	2,304.34	400.00	1,000.62	11,081.34	5,081.25	19,588.55
SALDO AL 31-12-2019	9,953.09	50,926.20	8,797.55	486,426.99	44,500.00	600,515.83

## 7. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	AÑO 2019
Cuentas por pagar proveedores	43,135.80
Obligaciones con Instituciones Financieras	1,508.70
Otras cuentas por pagar	34,901.70

## 8. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

**8.1 Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente** - Una reconciliación entre la utilidad (pérdida tributaria) según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

Conciliación Tributaria	
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	(33,426.01)
15% de trabajadores	-
+ Gastos no deducibles	1,342.20
Utilidad gravable	(32,083.81)
- Impuesto a la renta causado	
Anticipo calculado	-
Impuesto a la renta cargado a resultados	(32,083.81)

## 9. OBLIGACIONES ACUMULADAS

Un resumen de obligaciones acumuladas es como sigue:

	AÑO 2019
Sueldos y beneficios por pagar al 31-12-2018	2,916.96
Seguro Social por pagar 31-12-2018	1,898.36
Total Obligaciones	4,815.32

## 10. PATRIMONIO

**Capital Social** - El capital social de la Compañía consiste de 400 participaciones ordinarias, nominativas e indivisibles con valor nominal de US\$1 cada una, autorizadas, suscritas y pagadas.

**Reserva Legal** - La Ley de Compañías de la República del Ecuador 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.

**Reserva Facultativa** - Una vez separado el porcentaje de la reserva Legal o completando el límite la junta podrá determinar las cantidades que se destinen a reservas voluntarias o especiales.

11. **INGRESOS** - Un resumen de los ingresos reportados en los estados financieros consolidados es como sigue:

INGRESOS OPERACIONALES	AÑO 2019
Ventas de Bienes	47,588.60
Ventas de Servicios	229,770.07

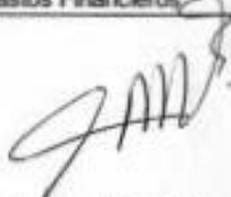
ENAJENACION OCACIONAL DE BIENES	AÑO 2019
Enajenación ocasional de bienes	20,301.97

OTROS INGRESOS	AÑO 2019
Otros ingresos	215.54

12. **COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA**

Un resumen de los gastos administrativos y operativos reportados en los estados financieros consolidados es como sigue:

	AÑO 2019
Gastos incurridos en el Personal	109,154.81
Gastos en Operaciones	172,005.18
Gastos Administrativos y Ventas	30,059.95
Gastos Financieros	495.72



CPA. Ximena Mora B.