

**OPTIKLY S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 y 2011**

**CONTENIDO:**

Informe del Auditor Independiente  
Estados de Situación Financiera  
Estados de Resultados Integrales  
Estados de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas  
Estados de Flujos de Efectivo  
Políticas de Contabilidad y Notas a los Estados Financieros

**ABREVIATURAS USADAS**

US\$	Dólares estadounidenses
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
PYMES	Pequeñas y Medianas entidades.

# INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

## Héctor Suárez González, CPA.

---

---

A los Señores Accionistas de  
Optikly S.A.

He auditado los estados financieros adjuntos de Optikly S.A. al 31 de diciembre del 2012 y 2011, los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

### *Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros*

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeña y Mediana Entidad (NIIF PYMES), y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material, debido a fraude o error.

### *Responsabilidad del Auditor*

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en mi auditoría. He llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de desviación material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar dichas evaluaciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para la opinión de auditoría.



**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**Héctor Suárez González, CPA.**

---

---

*Opinión*

En mi opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de OPTIKLY S.A. al 31 de diciembre del 2012 y 2011, los resultados de su operación, los cambios en el patrimonio de los accionistas y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeña y Mediana Entidad (NIIF para Pymes).

Guayaquil, Ecuador  
Junio 03, 2013



Héctor Suárez González, CPA.  
SC-RNAE-2-697

**OPTIKLY S.A.**

**Estados de Situación Financiera**  
**Al 31 de diciembre del 2012 y 2011**

(En dólares estadounidenses)

<u>ACTIVO</u>	<u>NOTAS</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>	<u>NOTAS</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	33.432	246.978	Obligaciones Financieras	8	-	365.014
Cuentas por Cobrar	5	295.657	1.446.700	Cuentas por pagar proveedores	9	69.672	161.359
Inventarios		126.452	4.706	Impuestos por Pagar		14.502	53.464
Pagos Anticipados	6	8.487	64.566	Otras cuentas por pagar		-	66.235
<b>Total activo corriente</b>		<u>464.028</u>	<u>1.762.950</u>	<b>Total pasivo corriente</b>		<u>84.174</u>	<u>646.072</u>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Propiedad, Planta y Equipo	7	58.728	86.122	Obligaciones Financieras L/P	8	-	364.977
Total activo no corriente		<u>58.728</u>	<u>86.122</u>	Cuentas por pagar accionistas	10	-	420.825
				<b>Total pasivo no corriente</b>		-	785.802
				<b>Total pasivo</b>		<u>84.174</u>	<u>1.431.874</u>
				<b>PATRIMONIO</b>			
				Capital social	11	800	800
				Reserva Legal	11	200	200
				Resultados acumulados por NIIF		(64.639)	(64.639)
				Resultados acumulados		480.837	311.535
				Resultados del ejercicio		21.384	169.302
				<b>Total patrimonio</b>		<u>438.582</u>	<u>417.198</u>
<b>Total Activo</b>		<u><u>522.756</u></u>	<u><u>1.849.072</u></u>	<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>		<u><u>522.756</u></u>	<u><u>1.849.072</u></u>

Ver políticas de contabilidad y notas a los estados financieros

**OPTIKLY S.A.**

**Estados de Resultados Integrales**

**Por los años terminados al 31 de diciembre del 2012 y 2011**

**(En dólares estadounidenses)**

<b>Ingresos</b>	<b><u>NOTAS</u></b>	<b><u>2012</u></b>	<b><u>2011</u></b>
Ventas brutas		940.964	5.426.704
Dsc tos. / Devol. en Venta		-	-
<b>Total Ingresos</b>		<b>940.964</b>	<b>5.426.704</b>
Costo de ventas		(579.883)	(3.457.073)
<b>Utilidad en Operación</b>		<b>361.081</b>	<b>1.969.631</b>
Gasto Administrativos y Ventas		(318.862)	(1.692.982)
Gastos financieros		-	(14.573)
<b>Utilidad antes de participación trabajadores e impuesto a la renta</b>		<b>42.219</b>	<b>262.077</b>
Participación Trabajadores	<b>12</b>	6.333	39.312
Impuesto a la Renta	<b>12</b>	14.502	53.464
<b>Utilidad neta</b>		<b>21.384</b>	<b>169.302</b>

**Ver políticas de contabilidad y notas a los estados financieros**

**OPTIKLY S.A.**

**Estados de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas**

**Por los años terminados al 31 de diciembre del 2012 y 2011**

(En dólares estadounidenses)

	Capital Social	Reserva Legal	Otras Reservas	Resultados Acum. NIIF	Resultados Acumulados	Resultados del Ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2010	800	2.533	4.073	-	208.401	96.730	312.535
Transferencia de resultados	-	-	-	-	96.730	(96.730)	-
Ajustes y/o Reclasificaciones	-	(2.333)	(4.073)	-	6.405	-	-
Ajustes a valor razonable por adopcion de NIIF	-	-	-	(64.639)	-	-	(64.639)
Resultado del Ejercicio 2011	-	-	-	-	-	169.302	169.302
Saldo al 31 de diciembre del 2011	800	200	-	(64.639)	311.535	169.302	417.198
Transferencia de resultados	-	-	-	-	169.302	(169.302)	-
Resultado del ejercicio 2012	-	-	-	-	-	21.384	21.384
Saldo al 31 de diciembre del 2012	800	200	-	(64.639)	480.837	21.384	438.582

Ver políticas de contabilidad y notas a los estados financieros

**OPTIKLY S.A.****Estados de Flujos de Efectivo****Por los años terminados al 31 de diciembre del 2012 y 2011****(En dólares estadounidenses)**

<b><u>Flujos de Efectivo por Actividades de Operación</u></b>	<b><u>2012</u></b>	<b><u>2011</u></b>
Utilidad contable	21.384	169.302
<i>Ajustes para reconciliar la utilidad neta del ejercicio con el efectivo neto provisto en actividades de operación</i>		
Depreciación de activos fijos	27.394	29.894
Provisión de cuentas incobrables	-	5.739
Participación trabajadores e impuesto a la renta	(20.835)	92.775
<i>Cambios netos en activos y pasivos</i>		
Cuentas por cobrar	1.207.122	(257.676)
Inventarios	(121.746)	230.000
Cuentas por pagar	(596.874)	(734.220)
Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de operación	<u>516.445</u>	<u>(464.186)</u>
<b><u>Flujos de Efectivo por las Actividades de Inversión</u></b>		
Compras de activos fijos	-	-
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	<u>-</u>	<u>-</u>
<b><u>Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento</u></b>		
Obligaciones bancarias	(729.991)	694.873
Efectivo neto provisto en las actividades de financiamiento	<u>(729.991)</u>	<u>694.873</u>
Aumento (disminución) neto del efectivo	(213.546)	230.687
Efectivo al inicio del período	<u>246.978</u>	<u>16.291</u>
Efectivo al final del período	<u>33.432</u>	<u>246.978</u>

**Ver políticas de contabilidad y notas a los estados financieros**

## **OPTIKLY S.A.**

### **Políticas de Contabilidad**

---

#### **1. Descripción del negocio y objeto social**

OPTIKLY S.A. compañía cuyo nombre comercial se denomina Almacenes Eduardo Azar, se dedica a la actividad de venta al por mayor y menor de aparatos de radio, televisión y artefactos del hogar, también se dedica a la venta de prendas de vestir así como de sus accesorios, venta al por mayor de productos alimenticios y a la organización y dirección de todo tipo de eventos, siendo esta última su principal actividad económica.

OPTIKLY S.A. fue constituida en Ecuador en la ciudad de Santiago de Guayaquil el 8 de julio del 2005 e inscrita en el Registro Mercantil el 22 de julio del 2005 de la misma ciudad, es catalogada por Servicio de Rentas Internas como un contribuyente Especial.

#### **2. Resumen de las principales políticas de contabilidad**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) en la sección 34 Transición a la NIIF para PYMES, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF para las PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2011 y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en estos estados financieros.

##### **2.1 Base de presentación**

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacional de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan. Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con el principio del costo histórico.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para las PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

##### **2.2 Moneda funcional y moneda de presentación**

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primarios donde opera la entidad (moneda funcional). Los

**OPTIKLY S.A.**  
**Políticas de Contabilidad**

---

estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

**2.3 Efectivo y equivalente de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses, menos sobregiros bancarios. En el balance general los sobregiros se presentan o se incluyen en el pasivo corriente.

**2.4 Activos financieros**

La compañía clasifica sus activos financieros en 4 categorías: activos financieros a valor razonables a través de ganancias y pérdida, préstamos y cuentas por cobrar, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento y activos financieros disponible para la venta. Al 31 de diciembre del 2012, la Compañía sólo poseía activos financieros en la categoría de “préstamos y cuentas por cobrar”. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros, la Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial. Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen a la fecha de compra o liquidación, es decir la fecha en la que el activo es adquirido o entregados por la Compañía.

**2.5 Deterioro de activos**

**2.5.1 Deterioro de activos no corrientes**

La Compañía evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre activos no corrientes. Si existen indicadores, la Compañía estima el monto recuperable del activo deteriorado. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. La Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos no corrientes significativos no podrían recuperarse a su valor en libros.

**2.5.2 Activos valuados a costos amortizados**

La Compañía evalúa al final de cada período si hay evidencia objetiva de deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Si existe deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros, la pérdida por deterioro se reconoce solo si hay evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un “evento

**OPTIKLY S.A.**  
**Políticas de Contabilidad**

---

de pérdida”) y estimados del activo financieros o grupo de activos financieros que puede ser estimados contablemente.

El monto de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros de los activos y el valor presente de los futuros flujos de efectivos estimados descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el monto de la pérdida se reconoce en el estado de resultados integrales. Si, en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y dicha disminución se relaciona objetivamente a un evento que haya ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, se reconoce en los estados de resultado integrales la reversión de la pérdida por deterioro previamente reconocida.

La Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos financieros significativos no podrían recuperarse a su valor en libros.

**2.6 Inventarios**

Los inventarios se presentan al costo histórico calculado para productos terminado, en proceso, materia prima y material de empaque, repuesto y otros utilizados el método promedio para la imputación de las salidas de dichos inventarios.

El costo de los productos terminados y de los productos en proceso comprende los costos de materia prima, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de fabricación y excluye los costos de financiamiento. El saldo del rubro no excede su valor neto de realización, el cual corresponde al precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones menos los gastos de ventas variables.

Las importaciones en tránsito se presentan al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación.

**2.7 Propiedades, planta y equipos**

Los activos fijos se presentan al costo de adquisición. Las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan. Los costos de mantenimiento y reparación menores se cargan a las operaciones del año.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de línea recta, así tenemos:

## **OPTIKLY S.A.**

### **Políticas de Contabilidad**

---

Edificios	5%
Muebles y Enseres – Equipos de Oficina	10%
Vehículos - Maquinarias	20%
Equipos de computación	33%

#### **2.8 Cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios reconocidos al valor nominal de las facturas relacionadas, que se aproxima a sus costos amortización. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes tienen vencimiento menores a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

#### **2.9 Impuesto a la renta**

El impuesto a la renta está conformado por las obligaciones legales por impuesto a la renta (impuesto a la renta corriente) y los impuestos diferidos.

El impuesto a la renta es reconocido en el estado de resultados integrales, excepto cuando éste se relaciona con partidas registradas directamente en el patrimonio, en cuyo caso el efecto de impuesto se reconoce también en patrimonio.

##### **a) Impuestos a la renta corriente**

El impuesto a la renta corriente se calcula sobre la renta gravable del año utilizado tasas impositivas promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del periodo en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 23% de las utilidades gravables. Desde el año 2001 dicha tasa se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. De acuerdo con las referidas normas, si la reinversión de utilidades no se materializa hasta el 31 de diciembre del año siguiente, la compañía deberá cancelar la diferencia del impuesto con los recargos correspondientes.

##### **b) Impuestos a la renta diferido**

El impuesto a la renta diferido es aquel que la Compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y sus correspondientes bases tributarias. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las

## **OPTIKLY S.A.**

### **Políticas de Contabilidad**

---

diferencias temporarias y son calculados a las tasas que estarán vigentes a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos y los pasivos sean realizados.

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las base tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros.

El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a las fecha del estado de situación financieras y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

#### **2.10 Beneficios a empleados**

##### **a) Participación de los trabajadores en las utilidades**

El 15% de la utilidades anual que se debe reconocer por concepto de participación laboral, en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

##### **b) Beneficios definidos: jubilación patronal y bonificación por desahucio**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizado por el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valorizaciones actuariales realizadas al final de cada período.

#### **2.11 Provisiones**

Las provisiones se reconoce cuando (i) la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados; (ii) es probable vaya a ser necesario una salida de recurso para liquidar la obligaciones, y; (iii) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesario para liquidar la obligación.

Los conceptos por los cuales se constituye provisiones con cargo a resultados correspondiente principalmente a proveedores locales, impuesto a la renta causada y participación a los trabajadores en el año.

**OPTIKLY S.A.**  
**Políticas de Contabilidad**

---

**2.12 Reserva por valuación de activos**

Se constituye como contrapartida de la diferencia entre el valor en libros y el valor resultado de avalúos de ciertas máquinas y terrenos, a valores de mercado practicado por un perito independiente.

La Reserva por revaluación de activos podrá capitalizarse en la parte que exceda de las pérdidas acumuladas al cierre del ejercicio, previa resolución de la Junta General de Accionista. Esta reserva no está disponible para la distribución de dividendo ni podrá utilizarse para pagar el capital suscrito no pagado, y se reintegrable a los accionista al liquidarse la Compañía.

**2.13 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes, neto de impuesto a las ventas, rebajas y descuentos. Se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

**2.14 Costos y Gastos**

Los costos y gastos se registra al costo, estos se reconoce a medida en que se incurren, independientes de la fecha en que se realiza el pago.

**2.15 Impuestos a las Ganancias**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

**3. Transición a las Normas Internacionales de Información Financieras**

**3.1 Base de la transición a las NIIF**

**3.1.1 Aplicación de las NIIF 1**

Los estados financieros de la Compañía por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2012 son los primeros estados financieros preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES).

## OPTIKLY S.A.

### Políticas de Contabilidad

---

La fecha de transición es el 1 de enero del 2011. La Compañía ha preparado su balance de apertura bajo NIIF a dicha fecha.

De acuerdo a Sección 35 de la NIIF para las PYMES para elaborar los estados financieros antes mencionados, se han aplicado todas las excepciones obligatorias y se ha considerado el impacto de aplicación las exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF para las PYMES.

#### 3.1.2 Exenciones a la aplicación retroactiva utilizada por la Compañía

(a) Costo atribuido

La Compañía eligió no utilizar revaluaciones de ciertas partidas de propiedades, planta y equipo, a la fecha de transición, para ser considerado como costo atribuido.

(b) Otras exenciones

Las otras exenciones optativas no fueron aplicadas por la Compañía por ser no aplicable a su actividad o por estar referidas a partidas en las que no se identificaron diferencias de práctica contable entre las NEC y las NIIF para las PYMES.

#### 3.2 Conciliación entre NIIF y Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)

Las conciliaciones presentadas a continuación muestra la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF. La conciliación proporciona el impacto de la transición con los siguientes detalles:

- Conciliación patrimonial al 1 de enero del 2011 y al 31 de diciembre del 2011,

##### 3.2.1 Conciliación Patrimonial

<u>Conceptos</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
Total Patrimonio según NEC	481.837	481.837
<u>Ajuste de la conversión a NIIF</u>		
(i) Estimación para cuentas incobrables	(6.242)	-
(ii) Propiedad, planta y equipo	(58.397)	-
Efecto de la Transición a las NIIF	(64.639)	-
<b>Patrimonio de acuerdo a NIIF</b>	<b>417.198</b>	<b>481.837</b>

(i) **Estimación en cuentas incobrables**

Valor correspondiente al reconocimiento de la provisión de cuentas incobrables.

(ii) **Propiedad, planta y equipo**

Valor ajustado previo análisis y constatación física de Activos Fijos existentes.

**OPTIKLY S.A.**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2012**  
**En dólares estadounidenses**

**4. Efectivo y equivalentes al efectivo**

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre del 2012 y 2011 es el siguiente:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Banco Bolivariano Cta. Cte. # 0005176733	-	136.741
Banco Pichincha Cta. Cte. # 3379033804	32.643	99.073
Banco de Guayaquil Cta. Cte. # 0002582325	-	7.717
Banco Pichincha Cta. Cte. # 3349707704	789	3.447
<b>Saldo Final</b>	<b>33.432</b>	<b>246.978</b>

**5. Cuentas por cobrar**

Los saldos al 31 de diciembre 2012 y 2011 son las siguientes:

		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Cientes No Relacionados	(a)	329.845	1.352.646
Otras cuentas por cobrar		-	128.242
<b>Totales</b>		<b>329.845</b>	<b>1.480.888</b>
Provisión Cuentas Incobrables		(34.188)	(34.188)
<b>Saldo Final</b>		<b>295.657</b>	<b>1.446.700</b>

(a) El saldo de la cuenta corresponde a valores por cobrar a los clientes por concepto de venta de electrodomésticos, siendo el principal cliente LA GANGA R.C.A. S. A. tal como se detalla a continuación:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
La Ganga R.C.A. S. A.	316.567	1.311.313
Arias Cajo William Mesías	-	13.013
Fantasías del Conquistador Cia. Ltda.	-	8.818
Hipermercados del Valle	-	4.177
Holguín Bajaña Victor Isabel	-	2.923
Eventos de Amor S.A. Evenamor	-	2.186
Inmodreams S.A.	6.523	-
Jariglobal	6.165	-
Otros menores a US\$ 2.000	590	10.216
<b>Total clientes</b>	<b>329.845</b>	<b>1.352.646</b>

**OPTIKLY S.A.**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2012**  
**En dólares estadounidenses**

**6. Pagos Anticipados**

El movimiento es el siguiente:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Retenciones en la Fuente	8.487	48.349
IVA Compras	-	8.853
Activos pagados por anticipado	-	7.364
<b>Saldo Final</b>	<b>8.487</b>	<b>64.566</b>

**7. Propiedad, plantas y equipos**

El detalle es el siguiente:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Vehículos	93.705	93.705
Equipo de Computación y Software	20.124	20.124
Muebles y Enseres	12.035	12.035
Maquinaria, equipo e instalaciones	5.680	5.680
Otras propiedades plantas y equipos	1.735	1.735
<b>Subtotal</b>	<b>133.279</b>	<b>133.279</b>
Menos depreciación acumulada.	(74.551)	(47.157)
<b>Saldo Final</b>	<b>58.728</b>	<b>86.122</b>

El movimiento fue el siguiente:

<b>Costo</b>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Saldo Inicial	133.279	133.279
<b>Saldo Final</b>	<b>133.279</b>	<b>133.279</b>
<b>Depreciación</b>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Saldo Inicial	(47.157)	(17.263)
Gasto del año	(27.394)	(29.894)
<b>Saldo Final</b>	<b>(74.551)</b>	<b>(47.157)</b>

**OPTIKLY S.A.**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2012**  
**En dólares estadounidenses**

**8. Obligaciones Financieras**

<u>Corto Plazo</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Banco Pichincha		
Operación No. 1178813-00	-	161.025
Operación No. 1241071-00	-	203.989
<b>Saldo Final</b>	-	<b>365.014</b>

  

<u>Largo Plazo</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Banco Pichincha		
Operación No. 1178813-00	-	160.988
Operación No. 1241071-00	-	203.989
<b>Saldo Final</b>	-	<b>364.977</b>

**9. Cuentas por pagar - Proveedores**

Se constituía como sigue:

		<u>2012</u>	<u>2011</u>
No relacionados locales	(a)	63.339	81.359
No relacionados del exterior	(b)	-	80.000
Obligaciones a corto plazo		6.333	-
<b>Saldo Final</b>		<b>69.672</b>	<b>161.359</b>

(a) El saldo de las principales cuentas por pagar a proveedores al cierre del ejercicio 2012 y 2011 son las que se detallan a continuación:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Barlogic	-	38.525
Alessa	-	19.877
Actech	-	11.258
Vigarse	-	1.085
Plásticos Industriales	-	429
Inmodreams	22.412	-
Ayala Espinoza Pedro	8.524	-
Alianza Ciá de Seguros y Reaseguros	1.703	-
Proveedores Varios	30.700	10.185
<b>Total</b>	<b>63.339</b>	<b>81.359</b>

**OPTIKLY S.A.**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2012**  
**En dólares estadounidenses**

---

---

(b) Corresponde al saldo por importaciones realizadas al proveedor Shivsons International Ltd. (2011).

**10. Cuentas por pagar accionistas**

Corresponde al saldo contable de varios préstamos recibidos por la compañía de parte de los accionistas AZAR AZAR MARIA ELENA y AZAR AMAT MARIA ELENA, los cuales no generan intereses y se han venido devengando paulatinamente (2011).

**11. Patrimonio de los Accionistas**

**Capital Social**

La compañía está constituida con un capital de 800 acciones ordinarias y nominativas e indivisibles a un valor de US\$ 1 cada una. Cuyos propietarios son Azar Amat Maria Elena, con 799 acciones y Azar Azar Maria Elena con 1 acción.

**Reserva Legal**

Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía.

**12. Situación Fiscal**

**Impuesto a la Renta**

La provisión para el impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto a la renta del 23% (Periodo 2011; al 24%) aplicable a las utilidades distribuida; dicha tasa se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente en activos productivos.

**Base para el cálculo del anticipo del Impuesto a la Renta**

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigencia la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función

**OPTIKLY S.A.**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2012**  
**En dólares estadounidenses**

---

---

de las cifras del año anterior y en base del 0.2% del patrimonio, 02% de los costos y gastos deducible 0.4% de los activos y 0,4% de los ingresos gravables.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto de anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, en limitadas circunstancias descritas en la norma que rige este anticipo.

**Conciliación del resultado contable tributario**

La conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Utilidad antes de Participación a trabajadores e Impuesto a la Renta	42.219	262.077
Participación de Trabajadores	(6.333)	(39.312)
<hr/>		
Utilidad Gravable	35.886	222.765
Impuesto a la Renta causado	-	53.464
<b>Impuesto a la Renta causado pago mínimo</b>	<b>14.502</b>	<b>-</b>

**13. Eventos Subsecuentes**

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de estos estados financieros (Junio 03, 2013) no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no hayan sido ajustados o revelados en los mismos.