OPTIMA DEL ECUADOR S. A. OPTIMASA

**NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS**

**Basado en la Normas Internacional de Información
Financiera Para Pequeñas y Grandes Empresas
(NIIF para las PYMES)**

ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PARA PYMES	4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	8
NOTA 1. ANTECEDENTES DE LA COMPAÑÍA	8
NOTA 2. MONEDA FUNCIONAL	8
NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES	8
NOTA 3.1. BASE DE PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	8
NOTA 3.2. EFECTIVO Y BANCOS	9
NOTA 3.3. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	9
NOTA 3.4. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (PPE)	10
NOTA 3.4.1. Deterioro del Valor de las Propiedades, Planta y Equipo	10
NOTA 3.5. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	11
NOTA 3.6. IMPUESTOS	11
NOTA 3.6.1. Impuesto Corriente	11
NOTA 3.6.2. Impuestos Diferidos	12
NOTA 3.7. PROVISIONES	12
NOTA 3.8. BENEFICIOS A EMPLEADOS	12
NOTA 3.8.1. Beneficios post-empleo: Planes de Beneficios Definidos	12
NOTA 3.8.2. Beneficios a Corto Plazo	13
NOTA 3.8.3. Beneficios por Terminación	13
NOTA 3.9. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS	13
NOTA 3.9.1. Venta de Servicios	13
NOTA 3.9.2. Comisiones como intermediario	14
NOTA 3.9.3. Ingresos por intereses	14
NOTA 3.9.4. Dividendos	14
NOTA 3.10. COSTOS Y GASTOS	14
NOTA 4.- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	15
NOTA 5.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	16
NOTA 6.- CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	16
NOTA 7.- PAGOS ANTICIPADOS	17
NOTA 8.- ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	17
NOTA 9.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	17
NOTA 10.- CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES RELACIONADOS	18

NOTA 11.- OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR -----	18
NOTA 12.- OBLIGACIONES SOCIALES -----	18
NOTA 13.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS -----	19
NOTA 14.- OBLIGACIONES AL IESS -----	19
NOTA 15.- PATRIMONIO NETO -----	19
NOTA 16.- INGRESOS NETOS -----	20
NOTA 17.- GASTOS -----	20
NOTA 18.- EVENTOS SUBSECUENTES -----	20

ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PARA PYMES

OPTIMA DEL ECUADOR S. A. OPTIMASA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2014 y 2013

(Expresado en Dólares)

SITUACIÓN FINANCIERA	NOTAS	Periodo Al: 31/12/2014	Periodo Al: 31/12/2013
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE		32.264,63	15.798,81
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	05	14.537,11	200,00
Cuentas por Cobrar Relacionadas	06	12.646,27	11.641,67
Pagos Anticipados	07	1.387,07	2.709,97
Activos por Impuestos Corrientes	08	3.694,18	1.247,17
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	09	2.779,38	0,00
Propiedad, Planta y Equipo, neto		2.779,38	0,00
Total Activo		35.044,01	15.798,81
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE		107.761,13	63.511,30
Cuentas por Pagar Proveedores Relacionados	10	4.051,75	8.494,72
Otras Cuentas y Documentos por Pagar	11	100.861,67	52.508,74
Obligaciones Sociales	12	534,03	628,69
Obligaciones Tributarias	13	1.320,57	804,15
Obligaciones al IESS	14	993,11	1.075,00
Total Pasivo		107.761,13	63.511,30
PATRIMONIO			
Capital Social		800,00	200,00
Aportes para Futuro Aumento de Capital		47.716,05	0,00
Resultados Acumulados		-47.912,49	0,00
Resultados Presente Ejercicio		-73.320,68	-47.912,49
Total Patrimonio	15	-72.717,12	-47.712,49
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		35.044,01	15.798,81

VER POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

OPTIMA DEL ECUADOR S. A. OPTIMASA

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Al 31 de Diciembre del 2014 y 2013

(Expresado en Dólares)

RENDIMIENTO FINANCIERO	NOTAS	Periodo Al: 31/12/2014	Periodo Al: 31/12/2013
INGRESOS NETOS	16	24.538,43	11.458,34
Ventas a Relacionadas		24.538,43	11.458,34
(-) COSTO DE VENTA		7.900,76	0,00
(=) Ganancia Bruta		16.637,67	11.458,34
(-) GASTOS	17	89.942,35	59.383,33
Gastos de Administración		89.942,35	8.745,47
Gastos de Ventas		0,00	50.637,86
(+) Otros Ingresos		10,00	52,50
(=) Pérdida Operativa		(73.294,68)	(47.872,49)
(-) Gastos Financieros		26,00	40,00
(=) Pérdida Contable		(73.320,68)	(47.912,49)
(-) 15% Participación Trabajadores		0,00	0,00
(=) Pérdida Efectiva		(73.320,68)	(47.912,49)
(-) Impuesto a la Renta a Pagar		0,00	0,00
(=) Pérdida Neta del Ejercicio		(73.320,68)	(47.912,49)

VER POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

OPTIMA DEL ECUADOR S. A. OPTIMASA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
Al 31 de Diciembre del 2014 y 2013
(Expresado en Dólares)

Descripción	Nota	Capital Social	Apotaciones para Futuras Capitalizaciones	Reserva Legal	Otras Reservas	Resultados ejercicios anteriores	Resultados Adopción NIIF's por primera vez	Resultados del presente ejercicio	Total Patrimonio
Saldo al final del periodo		800,00	47.716,05	0,00	0,00	-47.912,49	0,00	-73.320,68	-72.717,12
Saldo Al Inicio del Periodo		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-47.912,49	-47.712,49
Saldo al final del periodo inmediato anterior		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-47.912,49	-47.712,49
Cambios en las Políticas Contables		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Correcciones de Errores		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cambios del Año en el Patrimonio		600,00	47.716,05	0,00	0,00	-47.912,49	0,00	-25.408,19	-25.004,63
Transferencia de Resultados a otras cuentas		0,00	47.716,05	0,00	0,00	-47.912,49	0,00	47.912,49	47.716,05
Capital Social Pagado		600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00
Resultados Presente del Ejercicio		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-73.320,68	-73.320,68

VER POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

OPTIMA DEL ECUADOR S. A. OPTIMASA

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2014 y 2013

(Expresado en Dólares)

FLUJOS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	Periodo Al: 31/12/2014	Periodo Al: 31/12/2013
<u>FLUJO DE EFECTIVOS PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>		
Resultados del Ejercicio	(73.320,68)	(47.912,49)
<i>Ajuste para conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo neto proveniente en actividades de operación</i>		
Depreciaciones y Amortizaciones	1.507,17	0,00
Provisión Cuentas incobrables	0,00	0,00
Provisión por Jubilación Patronal	0,00	0,00
Provisión Participación Trabajadores	0,00	0,00
Provisión Impuesto a la Renta	0,00	0,00
<i>Cambios en activos y pasivos de operación :</i>		
Aumento (Disminución) de Cuentas por Cobrar	(1.555,91)	(11.641,67)
Aumento (Disminución) en Pagos Anticipados	0,00	(1.247,17)
Aumento (Disminución) en Otros Activos	0,00	(2.709,97)
Aumento (Disminución) en Cuentas por Pagar	92.069,08	61.003,46
Aumento (Disminución) en Pasivos Acumulados	(1.305,69)	2.507,84
Aumento (Disminución) en Impuestos por Pagar	0,00	0,00
Total Efectivo procedente de actividades de Operación	17.393,97	0,00
<u>FLUJO DE EFECTIVOS PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>		
Compras de activos intangibles	0,00	0,00
Adquisiciones de Propiedades, Planta y Equipo	0,00	0,00
Aumento en Inversiones	0,00	0,00
Disminución (Aumento) en Otros Activos	0,00	0,00
Total Efectivo procedente de actividades de Inversión	0,00	0,00
<u>FLUJO DE EFECTIVOS PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u>		
Aumento en Pasivos a Largo Plazo	0,00	0,00
Aumento en Obligaciones Bancarias	0,00	0,00
Asignación de Reserva Legal	0,00	0,00
Apropiación de Dividendos	0,00	0,00
Total Efectivo procedente de actividades de Inversión	0,00	0,00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE	14.337,11	0,00
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	200,00	200,00
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVOS AL FINAL DEL PERIODO	14.537,11	200,00

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2014

NOTA 1. ANTECEDENTES DE LA COMPAÑÍA

OPTIMA DEL ECUADOR S. A. OPTIMASA, fue constituida en la ciudad de Guayaquil, mediante Resolución No. 245 a los veintidós días del mes de abril del 2009, ingresada en el Registro Mercantil el veintinueve de septiembre del 2009, la misma que surge de la asociación de Echeverría Vera Miguel Ángel y el señor Alberto Emilio Macías Pino .

La compañía **OPTIMA DEL ECUADOR S. A. OPTIMASA**., con número de Registro Único de Contribuyente No. 0992809655001, tiene como actividad principal la publicidad, constando en su objeto social la prestación de servicios en el campo de la publicidad en general, relaciones públicas, eventos, audio y videos.

La compañía fue constituida con un capital de la sociedad de USD\$ 800,00 dólares de los Estados Unidos de América, aportados USD\$ 200,00 en numerario.

NOTA 2. MONEDA FUNCIONAL

La moneda para presentar los estados financieros será en dólares de Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda de presentación y la moneda funcional de la compañía.

NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de éstos estados financieros. Tal como lo requiere la Sección 10, estas políticas han sido diseñadas en función a la NIIF para las PYMES vigente (2009) y aplicada de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

NOTA 3.1. BASE DE PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes estados financieros separados de **OPTIMA DEL ECUADOR S. A. OPTIMASA** se encuentran elaborados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las PYMES emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB por sus siglas en inglés), las que han sido adoptadas en Ecuador a través de la Superintendencia de Compañías y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan. Hasta el 31 de diciembre del 2011, los estados financieros se prepararon de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

La elaboración de los Estados Financieros de conformidad con las NIIF requiere que la Gerencia de la Compañía efectúe ciertas estimaciones y supuestos, al igual que ejerza un juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables, los cuales, pueden afectar a los importes registrados por activos, pasivos, ingresos, costos y gastos y la exposición de activos y pasivos contingentes a la fecha de presentación de los estados financieros.

NOTA 3.2. EFECTIVO Y BANCOS

El efectivo en caja y bancos es un activo financiero porque representa un medio de pago y por ello es la base sobre la que se miden y reconocen todas las transacciones en los estados financieros y está sujeto a riesgos insignificantes de cambios en su valor razonable.

Los sobregiros bancarios, en caso de que existiesen, serán presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera y en la preparación del estado de flujo de efectivo se incluyen como componente del efectivo.

NOTA 3.3. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Surgen cuando la compañía provee bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Se incluyen en el activo corriente. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales, y otras cuentas por cobrar. A estos instrumentos financieros no se les da de baja hasta que se haya transferido el riesgo inherente a la propiedad de los mismos, hayan expirado sus derechos de cobranza o ya no se retenga control alguno. El reconocimiento inicial de las cuentas por cobrar es a su valor nominal y de ser el caso luego son llevadas al costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva, menos la estimación por deterioro. El costo amortizado es calculado considerando cualquier descuento o prima incurrida en la adquisición, comisiones y costos, que constituyen una parte integral de la tasa de interés efectiva.

Anualmente la Administración estimará que los valores en libros de las cuentas por cobrar no difieren significativamente de sus valores razonables; además, identificará si no existe un interés contractual que pueda afectar al valor nominal de las mismas.

El período de crédito promedio es de 60 días, excepto los créditos otorgados a compañías relacionadas.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

NOTA 3.4. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (PPE)

Las propiedades, planta y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera confiable.

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo, son registradas al costo menos la depreciación acumulada. En caso de requerirlo, la compañía registrará las pérdidas por deterioro del activo.

La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos futuros, la cual es calculada usando el método de línea recta en base a las siguientes vidas útiles:

ITEM	VIDA UTIL (en años)
Edificios e Instalaciones	20
Equipos	5 – 20
Muebles, Enseres y Equipos de Computación	3 – 20

El mantenimiento y las reparaciones menores son reconocidos como gastos según se incurren. Los desembolsos posteriores y renovaciones de importancia se reconocen como activo, cuando es probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados de los mismos y su costo pueda ser valorizado con fiabilidad.

Al vender o retirar las maquinarias, muebles y equipos, la Compañía elimina el costo y la depreciación acumulada correspondiente. Cualquier pérdida o ganancia que resultase de su disposición se incluye en el estado de ganancias y pérdidas.

NOTA 3.4.1. Deterioro del Valor de las Propiedades, Planta y Equipo

El valor de la Propiedad, Planta y Equipo, deberá ser revisado anualmente de manera periódica para determinar si existe deterioro, esto cuando se producen circunstancias que indiquen que el valor en libros puede no ser recuperable. De haber indicios de deterioro, se establecerá el importe recuperable de los activos y en caso de existir deterioro se reconocerá una pérdida por desvalorización en el estado de resultado integral. El valor recuperable de un activo es el mayor entre su valor razonable menos los gastos de venta y su valor de uso. El valor de uso es el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados que resultarán del uso continuo de un activo así como de su disposición al final de su vida útil. Los importes recuperables se estimarán para cada activo o, si no es posible, para la menor unidad generadora de efectivo que haya sido identificada.

De existir una disminución de las pérdidas por desvalorización, determinada en años anteriores, se registrará un ingreso en el estado de resultados integrales.

NOTA 3.5. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Los otros pasivos financieros como cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar, así como las obligaciones financieras, son inicialmente reconocidos a su valor razonable y posteriormente, de ser aplicable, al costo amortizado. Los gastos financieros, se contabilizan según el criterio del devengo en la cuenta de resultados utilizando el método del interés efectivo, reconociéndose el gasto a lo largo del periodo correspondiente.

Los pasivos financieros a costo amortizado comprenden los acreedores comerciales y aquellas obligaciones bancarias que devengan intereses, se registran por el importe recibido, neto de los costos directos de emisión. Los gastos financieros, se contabilizan según el criterio del devengo en la cuenta de resultados utilizando el método del interés efectivo.

Al igual que en el caso de las cuentas por cobrar, si la diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado en su medición final no es significativa, la compañía utiliza el valor nominal como medición final.

Un activo financiero es dado de baja cuando:

- i. Los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado; o
- ii. La Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso; y
- iii. también la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.

NOTA 3.6. IMPUESTOS

El gasto por el Impuesto a las Ganancias (Impuesto a la Renta) se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias, excepto cuando sean consecuencia de una transacción cuyos resultados se registran directamente en el patrimonio neto, en cuyo supuesto, el impuesto correspondiente también se registra en el patrimonio neto.

NOTA 3.6.1. Impuesto Corriente

Representa el impuesto a la renta por pagar establecido sobre la base de la utilidad gravable (tributable) a la fecha de cierre de los estados financieros. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a partidas conciliatorias producidas por gastos no deducibles y otras exenciones o beneficios establecidos en la ley.

NOTA 3.6.2. Impuestos Diferidos

Los impuestos diferidos son los impuestos que la Compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporales entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de reporte financiero y la correspondiente base tributaria de estos activos y pasivos, utilizada en la determinación de las utilidades tributables sujetas a impuesto.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporales y son calculadas a la tasa que estará vigente a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos sean realizados.

El impuesto diferido activo se reconoce por las pérdidas tributarias no utilizadas, los créditos tributarios y las diferencias temporarias deducibles, y es reconocido únicamente cuando es probable que las utilidades gravables futuras estarán disponibles contra las cuales las diferencias temporales puedan ser utilizadas.

NOTA 3.7. PROVISIONES

Las provisiones son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera únicamente cuando:

- ✓ Es una obligación presente (legal o constructiva) como resultado de un evento pasado
- ✓ Es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación
- ✓ El importe puede ser estimado de forma fiable

Un pasivo contingente es toda obligación surgida de hechos pasados cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos y que no están bajo el control de la Compañía. Si el desembolso es menos que probable, se revela en las notas al Estados Financieros los detalles cualitativos de la situación que originaría el pasivo contingente.

NOTA 3.8. BENEFICIOS A EMPLEADOS

OPTIMA DEL ECUADOR S. A. OPTIMASA, reconoce los beneficios a los empleados dentro de dos grupos: a corto plazo y a largo plazo.

NOTA 3.8.1. Beneficios post-empleo: Planes de Beneficios Definidos

El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía. Dicho beneficio califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

El costo del beneficio por jubilación patronal es registrado mediante la constitución de una provisión que es llevada al gasto del ejercicio, en base al cálculo actuarial efectuado por un especialista independiente.

Los pagos efectuados por estos beneficios se deducen de las provisiones constituidas.

NOTA 3.8.2. Beneficios a Corto Plazo

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con confiabilidad.

Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y participación del 15% de los trabajadores en las utilidades de la Compañía, los mismos que son contabilizados como gastos en la medida que el servicio relacionado es provisto por el empleado de conformidad con lo establecido en el Código del Trabajo de la República del Ecuador. El gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades se calcula de la utilidad contable y es reportado en el estado de resultados como una partida previa al del impuesto a las ganancias.

NOTA 3.8.3. Beneficios por Terminación

Las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidas como gasto cuando se ha comprometido, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, a un plan formal detallado ya sea para, dar término al contrato del empleado, o para proveer beneficios por cese como resultado de una oferta realizada para incentivar la renuncia voluntaria.

Los beneficios, como la bonificación por desahucio, al no tener una certeza sobre su obligación de pagarlos, deberán ser reconocidos como gastos en el periodo que se generen y no deberán provisionarse.

NOTA 3.9. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

NOTA 3.9.1. Venta de Servicios

Cuando el resultado de una transacción, que suponga la prestación de servicios, pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa, esto deberá ser aplicado en las Ventas de Producción Interna.

NOTA 3.9.2. Comisiones como intermediario

Los ingresos de actividades ordinarias comprenden solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir, por parte de la compañía, por cuenta propia. De la misma forma, en una relación de comisión, entre un principal y un comisionista, las entradas brutas de beneficios económicos del comisionista incluyen importes recibidos por cuenta del principal, que no suponen aumentos en el patrimonio de la entidad. Los importes recibidos por cuenta del principal no son ingresos. En vez de ello, el ingreso de actividades ordinarias será solo el importe de la comisión. Por estos motivos la Producción Externa, Ventas de Televisión, Ventas de Prensa, Ventas de Radio, Ventas de Revista, Ventas de Cine, Ventas de Vallas, Ventas bajo la figura de Rembolso y cualquier otra en la que reciba importe a nombre de terceros no serán reconocidos como ingreso por parte de las compañías del grupo.

Las bonificaciones deberán ser reconocidas mediante una estimación matemática, la misma que se realizará sobre el devengo real de las bonificaciones que serán otorgadas por el nivel total de pauta publicitaria determinada con los medios; en caso de no cumplirse o prever que la misma no será cumplida, se reflejará en gastos una cantidad similar dejando un efecto nulo en la operación.

NOTA 3.9.3. Ingresos por intereses

Los intereses ganados son reportados como ingresos por intereses usando la tasa efectiva de interés, el interés será reconocido mediante el devengo es decir cuando el derecho de pago se ha establecido.

NOTA 3.9.4. Dividendos

Los dividendos ganados son reconocidos en el estado de resultados como Dividendos recibidos cuando el derecho de pago ha sido establecido.

NOTA 3.10. COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen en la medida en 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.

NOTA 4.- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Administración de Riesgos de Instrumentos Financieros

Un instrumento Financiero es un contrato que origina un activo financiero, para una de las partes y a la vez un pasivo financiero o instrumento patrimonial, para la contraparte. El estado de situación financiera de la Compañía está compuesto principalmente de instrumentos financieros.

Estos instrumentos financieros exponen a la Compañía a varios tipos de riesgos financieros como: riesgos de mercado, riesgo de tasa de interés de los flujos de efectivo y riesgo de precio, riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

Riesgos de mercado.-

Es un riesgo que se encuentra fuera del control de la Compañía, puesto que las tasas de interés podrían variar, lo que trae como consecuencia el decremento de valor de un instrumento financiero (Activo o Pasivo).

Riesgos de interés.-

Los ingresos y los flujos de efectivo operativos de la Compañía son independientes de las tasas de interés de mercado.

Riesgo de crédito.-

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo, instrumentos financieros y depósitos en bancos e instituciones financieras, así como de la exposición al crédito de los clientes, que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas.

Al final del ejercicio que se reporta existen créditos que se encontraban en mora (vencidos) pero la Administración de **OPTIMA DEL ECUADOR S. A. OPTIMASA**, realizó una provisión para las cuentas de dudoso cobro, al igual que registró un deterioro por las mismas, con la finalidad de reflejar cifras de manera razonable, obteniendo certeza del importe a ser cobrado por los mismos.

Riesgo de liquidez.-

La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades comerciales. Para administrar la liquidez de corto plazo, la Compañía se basa en mantener una malla financiera, es decir, tener destinado una reserva de dinero base y/o mantener buenas líneas de crédito con intermediarios financieros a fin de mitigar dicho riesgo y poder cubrir con sus desembolsos proyectados.

Riesgo de Capital.-

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la misma de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital sin necesidad de recurrir a un apalancamiento financiero.

NOTA 5.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

OPTIMA DEL ECUADOR S. A. OPTIMASA al 31 de diciembre del 2014 y 2013 presenta el siguiente detalle:

(Expresado en Dólares)

Descripción	Periodo Al: 31/12/2014	Periodo Al: 31/12/2013
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	14.537,11	200,00
Suman	14.537,11	200,00

NOTA 6.- CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

Las cuentas pendientes de cobro que posee **OPTIMA DEL ECUADOR S. A. OPTIMASA** al 31 de diciembre del 2014 y 2013 se encuentran relacionadas con ventas a créditos a clientes relacionados. A continuación la composición del rubro:

(Expresado en Dólares)

Descripción	Periodo Al: 31/12/2014	Periodo Al: 31/12/2013
Cuentas por Cobrar Relacionadas	12.646,27	11.641,67
Suman	12.646,27	11.641,67

Con la finalidad de determinar la razonabilidad de las cuentas pendiente de cobro, la Compañía ha realizado una evaluación, determinando en que existe un valor de US\$ 11,33 por deterioro de las cuentas por cobrar.

NOTA 7.- PAGOS ANTICIPADOS

OPTIMA DEL ECUADOR S. A. OPTIMASA mantiene al final del ejercicio económico 2014 la cantidad de USD\$ 1.387,07 (2013 USD\$ 2.709,97):

(Expresado en Dólares)

Descripción	Periodo Al: 31/12/2014	Periodo Al: 31/12/2013
Pagos Anticipados	1.387,07	2.709,97
Suman	1.387,07	2.709,97

NOTA 8.- ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Este rubro contiene valores a ser cobrados a los empleados por entrega anticipada de dinero previa autorización de la gerencia respectiva.

(Expresado en Dólares)

Descripción	Periodo Al: 31/12/2014	Periodo Al: 31/12/2013
Activos por Impuestos Corrientes	3.694,18	1.247,17
Suman	3.694,18	1.247,17

NOTA 9.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las Propiedades, Planta y Equipo de **OPTIMA DEL ECUADOR S. A. OPTIMASA** al final del ejercicio económico 2014, se encuentra compuesto de la siguiente manera:

(Expresado en Dólares)

Descripción	Periodo Al: 31/12/2014	Periodo Al: 31/12/2013
Propiedad, Planta y Equipo, neto	2.779,38	0,00
Suman	2.779,38	0,00

NOTA 10.- CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES RELACIONADOS

Al final del ejercicio económico 2014, la Compañía presenta un saldo por pagar a proveedores relacionados por la cantidad de USD\$ 4.051,75. A continuación presentamos un detalle del rubro:

(Expresado en Dólares)

Descripción	Periodo Al: 31/12/2014	Periodo Al: 31/12/2013
Cuentas por Pagar Proveedores Relacionados	4.051,75	8.494,72
Suman	4.051,75	8.494,72

NOTA 11.- OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

La compañía **OPTIMA DEL ECUADOR S. A. OPTIMASA** al 31 de diciembre del 2014, presenta la siguiente composición de saldos dentro del presente rubro:

(Expresado en Dólares)

Descripción	Periodo Al: 31/12/2014	Periodo Al: 31/12/2013
Otras Cuentas y Documentos por Pagar	100.861,67	52.508,74
Suman	100.861,67	52.508,74

NOTA 12.- OBLIGACIONES SOCIALES

La compañía **OPTIMA DEL ECUADOR S. A. OPTIMASA**, al 31 de diciembre del 2014, presenta los siguientes valores en libros, respecto de sus obligaciones sociales, cuya variación ha sido:

(Expresado en Dólares)

Descripción	Periodo Al: 31/12/2014	Periodo Al: 31/12/2013
Obligaciones Sociales	534,03	628,69
Suman	534,03	628,69

NOTA 13.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

La Compañía presenta para los periodos terminados 2014 y 2013 los siguientes saldos en las obligaciones tributarias:

(Expresado en Dólares)

Descripción	Periodo Al: 31/12/2014	Periodo Al: 31/12/2013
Obligaciones Tributarias	1.320,57	804,15
Suman	1.320,57	804,15

NOTA 14.- OBLIGACIONES AL IESS

La Compañía presenta para los periodos terminados 2014 y 2013 los siguientes saldos en las obligaciones con el IESS:

(Expresado en Dólares)

Descripción	Periodo Al: 31/12/2014	Periodo Al: 31/12/2013
Obligaciones al IESS	993,11	1.075,00
Suman	993,11	1.075,00

NOTA 15.- PATRIMONIO NETO

Como resultado de las operaciones realizadas durante el ejercicio económico 2014, el Patrimonio de la Compañía presenta la suma de USD\$ -72.717,12 el mismo que es producto de la pérdida del ejercicio y que supera a la del año inmediato anterior (2013 USD\$ -47.712,40):

(Expresado en Dólares)

Descripción	Periodo Al: 31/12/2014	Periodo Al: 31/12/2013
Capital Social	800,00	200,00
Aportes para Futuro Aumento de Capital	47.716,05	0,00
Resultados Acumulados	-47.912,49	0,00
Resultados Presente Ejercicio	-73.320,68	-47.912,49
Suman	-72.717,12	-47.712,49

NOTA 16.- INGRESOS NETOS

Los ingresos generados por la Compañía **OPTIMA DEL ECUADOR S. A. OPTIMASA**, se encuentran compuestos como sigue a continuación:

(Expresado en Dólares)

Descripción	Periodo Al: 31/12/2014	Periodo Al: 31/12/2013
Ventas a Relacionadas	24.538,43	11.458,34
Suman	24.538,43	11.458,34

NOTA 17.- GASTOS

La compañía **OPTIMA DEL ECUADOR S. A. OPTIMASA** desglosa los gastos en administrativos, ventas y financieros que, al 31 de diciembre del 2014, presentan los siguientes saldos:

(Expresado en Dólares)

Descripción	Periodo Al: 31/12/2014	Periodo Al: 31/12/2013
Gastos de Administración	89.942,35	8.745,47
Gastos de Ventas	0,00	50.637,86
Gastos Financieros	26,00	40,00
Suman	89.968,35	59.423,33

NOTA 18.- EVENTOS SUBSECUENTES

En adición a lo descrito en la presente Nota, entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros o que requieran revelación.