

OPTICA ASTURIAS OPAZ CIA. TLDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
(Expresadas en dólares americanos)

INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA

OPTICA ASTURIAS OPAZ CIA. TLDA., es una Compañía radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede social y su principal centro de negocios es en la Av. Elvy Alfaro N32-380 y Juan Severino, con el Registro Único de Contribuyente N° 1790531317001. Se constituyó en la República del Ecuador el 10/03/1982, su objetivo principal es fabricación de lentes y artículos oftalmológicos.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Bases de presentación

Los presentes estados financieros corresponden al período terminado al 31 de diciembre de 2013 y han sido elaborados de acuerdo con las *Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES (NIIF para las PYMES)* emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador de manera integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. Están presentados en dólares americanos, que es la moneda oficial del Ecuador a partir de marzo de 2000 y es también la moneda funcional y de presentación para esta Compañía. La Compañía adoptó las NIIF para las PYMES a partir del 1 de enero de 2012.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

Traducción de moneda.- Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas de los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos se encuentran expresadas en dólares estadounidenses.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos e inversiones temporales con un vencimiento menor a 60 días.

Activos y pasivos financieros

Al 31 de diciembre del 2013 la Compañía mantiene únicamente activos y pasivos financieros clasificados en la categoría de "Cuentas y documentos por cobrar" cuyas características se explican seguidamente:

Los activos financieros están conformados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar comerciales y documentos por cobrar; son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo y se clasifican en el activo corriente, excepto cuando el vencimiento es mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera, en el cual se les clasifica como activo no corriente.

Reconocimiento

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y la Compañía se compromete a comprar o vender el activo o cancelar el pasivo.

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos.

Medición posterior

Documentos y cuentas por cobrar.- Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Pasivos financieros.- Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo, dentro de esta categoría se encuentran principalmente las cuentas por pagar comerciales, que son obligaciones de pago de bienes o servicios adquiridos de proveedores locales en el curso normal de los negocios, basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues son pagaderos hasta 30 días.

Inventarios

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización, el que sea menor. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los costos necesarios para llevar a cabo la venta.

En cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su valor neto realizable. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al valor neto realizable, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en Resultados.

Propiedad, planta y equipo

La compañía al momento no posee propiedad, planta y equipo.

Costos y gastos

Se contabilizan sobre la base de lo devengado, los costos y gastos se agrupan según su función.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

Ganancia por participación y dividendos de socios (accionistas).-

La utilidad neta por participación se calcula en base al promedio de las participaciones en circulación durante el ejercicio económico.

La distribución de dividendos a los socios (accionistas) de la Compañía se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales en que los dividendos son aprobados por Junta General de Socios (Accionistas) o cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales.

ESTIMACIONES, JUICIOS O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACIÓN

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a periodos subsiguientes.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo moderado de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el próximo periodo se presentan a continuación:

Estimación de deterioro de las cuentas por cobrar

La Compañía evalúa el deterioro de las cuentas por cobrar cuando existe una evidencia objetiva que no será capaz de cobrar todos los importes de acuerdo a los términos originales de las cuentas por cobrar.

Impuesto a la renta

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requieren de ciertas interpretaciones a la legislación tributaria vigente. La Administración considera que sus estimaciones son apropiadas de acuerdo a las circunstancias y que no deberían surgir diferencias de interpretación con la Administración Tributaria que afecten significativamente los cargos por impuestos en el futuro.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2013, 2012 es la siguiente:

	2012	2013
Bancos	107.843,32	82.070,27

INVENTARIOS

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2013, 2012 es la siguiente:

	2012	2013
Inventarios	25,59	7.700,00

Los valores corresponden al inventario final del periodo. la compañía no produce los artículos, los adquiere.

La Compañía no presenta deudores comerciales al 31 de diciembre de 2013, 2012. Estos valores representan a clientes que cancelan hasta 30 días del mes siguiente, y estos saldos corresponden al mes de diciembre respectivamente con fecha de cobro enero del siguiente año.

La Compañía evalúa sus inventarios al valor neto realizable en forma periódica, y considerando los pedidos por clientes con el fin de verificar su rotación y precios de venta, aplicando ajustes a resultados del ejercicio.

OTROS ACTIVOS CORRIENTES

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2013, 2012 es la siguiente:

	2012	2013
Credito tributario renta	1.636,75	1.897,90

Estos valores corresponden a créditos tributarios a favor de la empresa por concepto de retención impuesto renta.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2013, 2012 es la siguiente:

	2012	2013
Provisiones	12.685,05	5.038,56
Obligaciones corrientes	19.212,80	3.454,71
Impuesto a la renta	10.943,31	5.534,43
Participacion trabajadores	8.269,49	5.836,17
Anticipo clientes	-	3.484,67
	<u>51.110,65</u>	<u>23.348,54</u>

La cuenta provisiones corresponde a valores que deben cancelarse al IESS por aporte de planilla.

El rubro de cuentas por pagar relacionadas se debe cancelar a cada socio de acuerdo a su porcentaje de participación.

Una compañía debe cancelar impuesto a la renta, participación a trabajadores y socios, el último rubro corresponde a anticipo clientes que son los cobros con tarjetas de crédito cancelados la segunda quincena de diciembre y cobrados en efectivo.

CAPITAL SOCIAL.

Al 31 de diciembre de 2013, 2012 el capital social autorizado es de \$400,00 conformado por igual número de participaciones/acciones de un dólar cada una y un voto por participación, los socios de la Compañía son de nacionalidad ecuatoriana.

RESERVA LEGAL.

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 5% (10%) de la utilidad neta anual (luego de participación a trabajadores e Impuesto a la Renta) hasta que represente el 20% del capital pagado. Esta reserva no puede pagarse como dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

	2012	2013
Reserva legal	4.662,20	4.662,20
Otras reservas	31.628,52	35.220,24
	<u>36.290,72</u>	<u>39.882,44</u>

GANANCIAS DEL EJERCICIO

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2013, 2012 es la siguiente:

	2012	2013
Ganancias del ejercicio	35.917,09	38.907,79

INGRESOS

Un resumen de los ingresos operativos y gastos son los siguientes:

	2012	2013
Ingresos	185.547,43	209.456,77

Este valor corresponde a la venta de productos no producidos por el contribuyente.

GASTOS OPERACIONALES

Un detalle de costos operativos y gastos por su naturaleza es el siguiente:

	2012	2013
Gastos Operacionales		
Sueldos	54.064,10	48.350,00
Aportes IESS	11.074,19	9.902,12
Beneficios sociales	5.528,14	12.511,19
Honorarios profesionales	3.999,96	19.269,18
Arrendamiento	4.800,00	5.600,00
Seguros	540,50	-
Transporte	-	250,65
Servicios básicos	381,52	670,50
Impuestos contribuciones	637,67	1.441,49
Otros servicios	7.877,77	23.763,36
	<u>89.103,85</u>	<u>95.883,14</u>

APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros adjuntos a estas notas están aprobados por parte de la Junta General de Socios/Accionistas con fecha 26 de marzo 2014.

Para la elaboración de los presentes estados financieros se aplicaron los documentos solicitados por la Superintendencia de Compañías los mismos que están basados en formatos NIIF.



Ing. Ovidio Gabeta
Gerente General



Ing. Ingrid Munizaga
Contadora