

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresados en dólares americanos)**

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA

ÓPTICA ASTURIAS OPAZ CIA. LTDA., es una Compañía radicada en el Ecuador. El domicilio social y oficina está ubicada en la Av. El Dorado N°3380 y Juan Severino, con el Registro Único de Contribuyente N° 179053137005. Se constituyó en la República del Ecuador el 10/05/2012, su objetivo principal es comercialización de lentes, monturas y artículos oftalmológicos.

NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN

Los presentes estados financieros corresponden al período terminado al 31 de diciembre de 2018 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.

NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas deben ser aplicadas uniformemente en todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

Traducción de moneda.- Moneda funcional y moneda de presentación

Los 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.

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.

Activos y pasivos financieros

Al 31 de diciembre del 2018 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 no cotizan en un mercado activo y se clasifican en el activo corriente, excepto cuando el vencimiento es mayor a 12 meses corridos a

partir de la fecha del estado de situación financiera, en el cual se les clasifica como activo no corriente.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de alta disponibilidad en bancos e inversiones temporales con un vencimiento menor a 90 días.

Cuentas y Documentos por cobrar

Al final de cada periodo 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.

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, puesto que lleva 15 años desde la fecha de su creación, razón por la cual cumplió el tiempo del 30 años.

Pagos 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.

Cuentas y Documentos por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales no mayores a 30 días y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a dólares estadounidenses usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa.

Reconocimiento de Ingreso

Los ingresos por venta de productos y el costo de venta relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Los demás ingresos se reconocen cuando se devengan. El ingreso de actividades ordinarias se mide el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neto de descuentos e impuestos asociados con la venta exigidos por las autoridades tributarias.

Reconocimiento de costos y gastos

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

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.

Garantía 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.

NOTA 4. USO DE ESTIMACIONES

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 períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

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 la cuentas por cobrar.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2018, 2017 es la siguiente:

	2017	2018
Bancos	18.015,05	7.802,64

NOTA 6. INVENTARIOS

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2018, 2017 es la siguiente:

	2017	2018
Inventarios	43.364,85	56.396,76

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

La Compañía no presenta deudores comerciales al 31 de diciembre de 2018. 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.

NOTA 7. ACTIVOS FINANCIEROS

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2018, 2017 es la siguiente:

	2017	2018
Anticipo reparación y mantenimiento	-	3.750,00

El saldo de la cuenta por cobrar corresponde al mantenimiento de muebles e instalaciones del local donde funciona la óptica, por lo que se pagó anticipo al proveedor que estuvo a cargo de los cambios. Una vez que el proveedor presente la factura se cierra el saldo.

NOTA 8. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2018, 2017 es la siguiente:

	2017	2018
Impuesto a la Renta	-	4.002,52
SRI pago en exceso	-	472,84
Crédito tributario renta	2.837,59	-
	<u>2.837,59</u>	<u>4.475,36</u>

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

El saldo de la cuenta SRI pago en exceso, corresponde al anticipo de impuesto a la renta del mes de julio 2018 que se canceló dos veces, se entregó documentos de soporte para que habilite la devolución del dinero por parte del SRI.

NOTA 9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2018, 2017 es la siguiente:

	2017	2018
Proveedores	7.874,28	8.575,00
Obligaciones corrientes	413,75	1.864,84
Beneficios a trabajadores	-	6.075,75
Obligaciones SRI	-	213,30
Obligaciones IESS	-	1.817,20
	<u>8.288,03</u>	<u>18.445,09</u>

Los saldos de las cuentas que componen obligaciones corrientes corresponde a valores que deben cancelarse al IESS por aporte de planillo; declaraciones del SRI. Los beneficios a trabajadores por décimos tercero y cuarto sueldo. Las obligaciones corrientes comprenden a los pagos que efectuaron los clientes mediante tarjetas de crédito los mismos que serán cobrados en el mes de enero 2019.

NOTA 10. CAPITAL SOCIAL Y EN ACCIONES

Al 31 de diciembre de 2018, 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.

ACCIONISTA	N. de Acciones	%
García Pardo Pat	204,00	50%
Gabrela García Oviedo	98,00	25%
Gabrela García Gregorio	98,00	25%

NOTA 11. RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del (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.

	2017	2018
Reserva legal	4.612,20	4.682,20
Otras reservas	6.631,12	6.631,12
	<u>11.243,32</u>	<u>11.313,32</u>

NOTA 12. UTILIDAD DEL EJERCICIO

La empresa mantiene una utilidad acumulada (capitalización) por USD 34.246,48 que los socios decidieron no repartir con la finalidad de cubrir gastos que pueda presentarse a futuro. Para el periodo del año 2018 la empresa generó una utilidad de USD 2.876,87 de este valor se reparte a trabajadores, impuesto a la renta y socios.

APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizados para su publicación el 26 enero 2019. Se aplicaron los documentos solicitados por la Superintendencia de Compañías los mismos que están basados en Formatos N°1.


Ing. David Gubria
Gerente General


Ing. Ingrid Munizaga
Contadora