

Organización del Pacífico S.A. Optipacífica

Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2014

El estado del resultado integral y ganancias acumuladas de la Organización Ópticas Pacífico S.A. Optipacífica para el año que termina el 31 de diciembre de 2014

	Notas	2014	2013
		US	US
Ingreso de actividades ordinarias	5	53,991.18	35,134.46
Otros ingresos	6	0	0
Variación en los inventarios de productos terminados y trabajo en proceso(d)		0	0
Consumos de materias primas y consumibles		(19,719.93)	(1,924.50)
Salarios y beneficios a los empleados		(30,153.18)	(21,677.73)
Gastos por depreciación y amortización		(1,087.35)	(1,671.31)
Deterioro del valor de propiedades, planta y equipo		0	0
Otros gastos		(20,872.51)	(53,820.04)
Costos financieros	7	0	0
Ganancia antes de impuestos (e) 8		0	0
Gasto por impuestos a las ganancias	9	0	0
Ganancia del año		(23,903.23)	(43,959.12)
Ganancias acumuladas al comienzo del año		0	0
Dividendos		0	0
Ganancias acumuladas al final del año		(23,903.23)	(43,959.12)

Organización del Pacífico S.A. Optipacífica

Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2014

	Notas	2014	2013	2012
ACTIVOS		US	US	US
Activos corrientes				
Efectivo	21	14,953.00	2,047.54	0
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	10	0	0	0
Inventarios	11	4,392.90	9,803.52	0
			0	0

Activos no corrientes

Propiedades, planta y equipo	12	9,779.34	0	0
Activos intangibles	14	0	0	0
Inversiones a Largo plazo	22	0	0	0
Otros activos diferidos		0	0	0
		0	0	0
Activos totales		29,125.24	0	0

Organización del Pacífico S.A. Optipacífica

Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2014

	Notas	2014	2013	2012
PASIVOS Y PATRIMONIO		US	US	US
Pasivos corrientes				
Sobregiros bancarios		0	0	0
Cuentas comerciales por pagar	17	64,338.72	48,441.38	0
Intereses por pagar		0	0	0
Pasivo corriente por impuesto		0	0	0
Provisión para obligaciones por garantías		0	0	0
Parte corriente de las obligaciones por beneficios a los empleados		0	0	0
Parte corriente de las obligaciones por arrendamientos financieros		0	0	0
Pasivos no corrientes				
Préstamos bancarios	16	0	0	0
Obligaciones a largo plazo por beneficios a los empleados		0	0	0
Obligaciones por arrendamientos financieros		0	0	0
Pasivos totales				
		64,384.72	48,441.38	0

Organización del Pacífico S.A. Optipacificsa

Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2014

		Notas	2014	2013	2013
Patrimonio			US	US	US
Capital en acciones	20		800	800	0
Capitalización			31,802.88	17,802.88	0
Reserva legal			0	0	0
Utilidad/Perdida			(23,903.23)	(43,959.12)	0
			(43,959.12)	0	0
Total de pasivos y patrimonio			(35,259.48)	(25,356.24)	0

Organización del Pacífico S.A. Optipacífica

Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2014

Notas	2014	2013
	US	US
Flujos de efectivo por actividades de operación		
Ganancia del año	(23,903.23)	(43,959.12)
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:		
Costos financieros que no requirieron uso de efectivo (i)	0	0
Gasto por impuestos a las ganancias que no requirió uso de efectivo (ii)	0	0
Depreciación de propiedades, planta y equipo	1,087.35	1,671.31
Pérdida por deterioro	0	0
Amortización de intangibles	0	0
Flujo de efectivo incluido en actividades de inversión:(I)		
Ganancia por la venta de equipo	0	0
Cambios en activos y pasivos de operación:		
Disminución (aumento) en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(15,943.34)	(48,441.38)
Disminución (aumento) en inventarios	(5,410.62)	(9,803.52)
Aumento (disminución) en cuentas comerciales por pagar	0	0
Aumento en beneficios por pagar corrientes y a largo plazo para los empleados	0	0
<i>Efectivo neto proveniente de actividades de operación</i>	<i>(44,169.84)</i>	<i>(100,532.71)</i>

OPTICAS DEL PACIFICO S.A. OPTIPACIFCSA

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina al 31 de Diciembre de 2014

1. Información general

Ópticas del pacífico S.A. Optipacifcsa Responsabilidad anónima (la Compañía) es una sociedad de Responsabilidad Anónima radicada en la República del Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es en la Provincia del Guayas, Cantón Guayaquil, Parroquia Rocafuerte Calle Colon 610 Y Boyaca.

2. Bases de elaboración y Políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias (Dólares) de los Estados Unidos de América, que es la moneda de presentación del grupo y la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la organización se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

Bases de la Organización:

Los ingresos por dividendos de inversiones en asociadas se reconocen cuando se establece el derecho a recibirlos por parte de la Organización. Se incluyen en otros ingresos.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias por regalías procedente de la concesión de licencias de patentes para prestar servicios Ópticos para su uso por otros se reconoce de forma lineal a lo largo del periodo de la licencia. 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 de la República Del Ecuador.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuesto 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). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro. Las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro se reconocen como pasivos por impuestos diferidos. Las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro se reconocen como activos por impuestos diferidos.

Organización del Pacífico S.A. Optipacífica

Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2014

fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Propiedades, planta y equipo Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Edificios	2 por ciento
Instalaciones fijas y equipo	10 a 30 por ciento

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Activos intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, 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 precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la organización. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos de la Organización al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, al valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento

Organización del Pacífico S.A. Optipacífica

Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2014

financiero. Los pagos del arrendamiento se reparten entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se deducen en la medición de resultados. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realizan de la misma forma que para los activos que son propiedad de la organización.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de primera entrada, primera salida (FIFO).

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. 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 se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (US) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio

El costo y la obligación de la Organización de realizar pagos por largos periodos de servicio a los empleados se reconocen durante los periodos de servicio de los empleados. El costo y la obligación se miden usando el método de la unidad de crédito proyectada, que supone una media anual del 4% de incremento salarial, con una rotación de empleados basada en la experiencia reciente del Grupo, descontados utilizando la tasa de mercado vigente para bonos corporativos de alta calidad.

Provisión para obligaciones por garantías

Todos los bienes de la Organización están garantizados por defectos de fabricación por un periodo de un año. Los bienes se reparan o sustituyen por decisión de la Organización. Cuando se reconoce un ingreso de actividades ordinarias, se realiza una provisión por el costo estimado de la obligación por garantía.

Información sobre juicios

8.6 Una entidad revelará, en el resumen de las políticas contables significativas o en otras notas, los juicios, diferentes de aquéllos que involucran estimaciones (véase el párrafo 8.7), que la gerencia haya realizado al aplicar las políticas contables de la entidad y que tengan el efecto más significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

Provisión para obligaciones por garantías

Todos los bienes del Grupo están garantizados por defectos de fabricación por un periodo de un año. Los bienes se reparan o sustituyen por decisión del Grupo. Cuando se reconoce un ingreso de actividades ordinarias, se realiza una provisión por el costo estimado de la obligación por garantía.

3. Fuentes clave de incertidumbre en la estimación

La gerencia considera que los supuestos hechos al preparar los estados financieros son correctos, y que los estados financieros, por lo tanto, presentan razonablemente la situación financiera y el rendimiento de la entidad de acuerdo con la NIIF para las PYMES, en todos los aspectos importantes. Sin embargo, el hecho de aplicar supuestos y estimaciones implica que, si se eligen supuestos diferentes, nuestros resultados informados también serán diferentes.

La información que se detalla debajo de este encabezado se presenta exclusivamente para facilitar la comprensión de los usuarios acerca de los estados financieros, y no tiene como objeto sugerir que otros supuestos no serían completamente correctos.

Valor razonable de los instrumentos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros que no constituyen instrumentos financieros básicos se llevan a su valor razonable, con cambios en dicho valor registrados en los resultados. Cuando no exista mercado activo o cuando los precios cotizados no se encuentren disponibles de otro modo, será necesario emplear juicios profesionales para determinar el valor razonable.

En estas circunstancias, el valor razonable se determina empleando una variedad de técnicas de valoración, incluidos métodos de valor presente, modelos basados en parámetros de datos observables y modelos en que los parámetros de datos no se pueden observar.

Los modelos de valoración se utilizan principalmente para valorar derivados negociados en una transacción en un mercado no organizado, incluidos derivados de crédito y títulos no cotizados con derivados implícitos. Un grupo de expertos calificados e independientes, versados en la valoración de instrumentos financieros, validan todos los modelos de valoración antes de que se los utilice y los revisan periódicamente a partir de ese momento. Siempre que sea posible, las valoraciones derivadas de los modelos se comparan con precios cotizados de instrumentos financieros similares, y con valores reales cuando se realizan, para validar y ajustar aun más nuestros modelos.

Nuestros modelos incluyen información acerca de los precios del mercado estimados o reales y tasas, valor temporal, volatilidad, profundidad y liquidez del mercado, entre otros datos. Empleamos precios observables del mercado y tasas procedentes de datos verificables del mercado, si estuvieran disponibles. Cuando tales factores no se pudieran observar en el mercado, los cambios en los supuestos podrían afectar el valor razonable informado de los instrumentos financieros. Los modelos se aplican de un periodo al siguiente. Sin embargo, la estimación del valor razonable implica, por sí misma, un considerable grado de juicio profesional. Por ello, la gerencia establece ajustes en la valoración para cubrir los riesgos relacionados con la estimación de parámetros de datos no observables y los supuestos dentro de los modelos en sí. Los ajustes en la valoración también se realizan para reflejar componentes tales como situaciones desactualizadas, solvencia crediticia deteriorada (incluidos los riesgos particulares de un país), concentraciones en tipos específicos de instrumentos y factores de riesgo del mercado (tasas de interés, monedas, etc.), y profundidad y liquidez del mercado. Si bien un grado considerable de juicio profesional es necesario, en ciertos casos, para establecer los valores razonables, la gerencia considera que los valores razonables registrados en el estado de situación financiera y los cambios en los valores razonables registrados en el estado del resultado integral reflejan la economía subyacente, en función de los controles y las garantías de procedimientos utilizados.

4. Restricción al pago de dividendos

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

5. Ingreso de actividades ordinarias

	2014	2013
	US	US
Venta de bienes	53,991.18	34,330.38
Regalías (concesión de licencias de patentes uso de Marca)	0	0
	53,991.18	34,330.38

6. Otros ingresos

Otros ingresos incluyen los dividendos no generados.

7. Costos financieros

	2014	2013
	US	US
Intereses de préstamos y sobregiros bancarios	0	0
Intereses de arrendamientos financieros	0	0
	0	0

8. Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos (ingresos) al determinar la ganancia antes de impuestos:

	2014	2013
	US	US
Costo de inventarios reconocido como gasto		0

Organización del Pacífico S.A. Optipacífica

Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2014

Costos de investigación y desarrollo (incluidos en otros gastos)	0	0
Pérdidas por moneda extranjera de cuentas comerciales por pagar (incluidas en otros gastos)	0	0
Gasto por garantías (incluido en consumos de materias primas y consumibles)	0	0

9. Gasto por impuestos a las ganancias

	2014	2013
	US	US
Impuesto corriente		0
Impuesto diferido	0	0
	0	0

El impuesto a las ganancias se calcula al 23 por ciento (2013: 23 por ciento) de la ganancia evaluable estimada para el año.

10. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

	2014	2013
	US	US
Deudores comerciales	0	0
Pagos anticipados	0	0
	0	0

11. Inventarios

	2014	2013
	US	US
Materias primas	0	0
Trabajo en proceso	0	0
Productos terminados	4,392.90	9,803.52
	4,392.90	9,803.52

12. Propiedades, planta y equipo

Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados

1 de enero de 2014.	1,671.31	0	0
Depreciación anual	0	1,087.35	0
Deterioro del valor	-	0	0
Menos depreciación acumulada de los activos dispuestos	-	0	0
31 de diciembre de 2014	0	0	2,758.66

Importe en libros

31 de diciembre de 2013	0	0	2,758.66
-------------------------	---	---	----------

14. Activos intangibles

Programas informáticos:	US
1 de enero de 2014	0
Adiciones	-
Disposiciones	-
31 de diciembre de 2014	0
Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados	
1 de enero de 2014	0
Amortización anual (incluida en los gastos de depreciación y amortización)	0
31 de diciembre de 2014	0
Importe en libros	
31 de diciembre de 2014	0

15. Impuestos diferidos

Las diferencias entre los importes reconocidos en el estado de resultados y los importes sobre los que se informa a las autoridades fiscales en relación con las inversiones en la subsidiaria y la asociada son insignificantes.

Los activos por impuestos diferidos son los efectos fiscales de las ganancias fiscales futuras esperadas en relación con:

La organización no ha reconocido una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, ya que, sobre la base de años anteriores y las expectativas futuras, la gerencia considera probable que se produzcan ganancias fiscales contra las que las futuras deducciones fiscales puedan ser utilizadas.

A continuación se indican los pasivos (activos) por impuestos diferidos reconocidos por el Grupo:

Programas informáticos	Pérdidas por moneda extranjera	Beneficio por largos periodos de servicio	Total
US	US	US	US
1 de enero de 2013	0	0	0
Cargo (abono) a resultados del año	0	0	0
1 de enero de 2014	0	0	0
Cargo (abono) a resultados del año	0	0	0
31 de diciembre de 2014	0	0	0

Organización del Pacífico S.A. Optipacífica

Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2014

	2014	2013
Sobregiros bancarios		
Préstamos bancarios (totalmente exigibles en 2014, pagables anticipadamente sin penalización)		0
		0

16. Sobregiros y préstamos bancarios

17. Cuentas comerciales por pagar

El importe de cuentas comerciales por pagar al 31 de diciembre de 2013 se encuentra a su valor nominal razonable.

18. Provisión para obligaciones por garantías

Los cambios en la provisión para obligaciones por garantías durante 2013 fueron:

	2014
	US
1 de enero de 2013	0
Acumulación (o devengo) adicional durante el año	0
Costo de reparaciones y sustituciones en periodo de garantía durante el año	0
31 de diciembre de 2013	0

Organización del Pacífico S.A. Optipacificsa

Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2014

19. Compromisos por arrendamientos operativos

El Grupo alquila varias oficinas de venta en arrendamiento operativo. Los arrendamientos son para un periodo medio indefinido, con cuotas fijas a lo largo de dicho periodo

	2014	2013
	US	US
Pagos mínimos por arrendamiento operativo reconocidos como gastos durante el año	10,601.31	18,883.36

20. Capital en acciones

Los saldos al 31 de diciembre de 2013 de 800.00 US comprenden 400 acciones ordinarias con un valor nominal de 2.00 US completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

21. Efectivo y equivalentes al efectivo

	2014	2013
	US	US
Efectivo en caja	0	0
Bancos	14,953.00	2,047.54
Sobregiros	0	0
	14,953.00	2,047.54

Organización del Pacífico S.A. Optipacificsa

Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2014

22. Inversiones a largo plazo

	2014	2013
	US	US
Costo de inversión		0
Dividendo recibido de la asociada (incluido en otros ingresos)	0	0

Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por el consejo de administración y autorizados para su publicación el 31 de Enero de 2015.



Evelin Andrade M.

Gerente General

Ópticas del Pacífico S.A.



Kathuska Riascos B.

Contador

Ópticas del Pacífico S.A.