

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Expresado en dólares

OPTIBARO S. A.

1. INFORMACION GENERAL

La Compañía fue constituida en el Ecuador en el año 2013 bajo la razón social de Optibaro S. A., con el objeto de dedicarse a la actividad de ventas al por mayor y menor de artículos y equipos ópticos. La Compañía tiene un 100% de capital social ecuatoriano, cuyo capital suscrito y pagado es de US\$ 800,00.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2014, han sido emitidos con la autorización de la Gerencia General y fueron puestos en consideración en la Junta General de Accionista para su aprobación.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requieren las NIIF, estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme en el presente período.

2.1 PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral de las referidas normas internacionales y aplicadas a los ejercicios que se presentan.

2.2 MONEDA DE PRESENTACION

Las partidas en 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.

2.3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Incluye el efectivo disponible cuyo producto es del saldo de las ventas efectuadas. Y el depósito de la cuenta de integración de capital que mantiene la Compañía, y el saldo que mantiene en su cuenta corriente.

2.4 ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

2.4.1 Clasificación y Reconocimiento

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Expresado en dólares

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados". Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: "cuentas y documentos por pagar"; y "Anticipo de Clientes". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre de 2014, la Compañía mantuvo activos financieros en la categoría de documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados". De igual manera solo mantuvo pasivos en la categoría de "Cuentas y documentos por pagar Proveedores", y "Cuentas por Pagar Diversas relacionadas"

Los activos mantenidos hasta el vencimiento, son activos financieros de operaciones realizadas.

Las cuentas por cobrar son activos financieros que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente.

Los pasivos, representados en el estado de situación financiera por los documentos y cuentas por pagar a proveedores, Anticipo de clientes y otros documentos y cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente.

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

- a) Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados; corresponden a los montos prestados a Compañías relacionadas y anticipo a accionistas.

En cambio las cuentas por pagar

- a) Cuentas y Documentos por Pagar; son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales. Así como también los anticipos recibidos de los clientes. Se los reconoce a su valor nominal, pues no generan intereses y son pagados hasta en 60 días.

2.5 INVENTARIOS

Los inventarios se registran al costo. El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método del costo promedio.

2.6 IMPUESTO A LA RENTA Y DEUDA CON ADMINISTRACION TRIBUTARIA

El gasto por impuesto a la renta comprende al período corriente. El impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultados integrales.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Expresado en dólares

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables.

La deuda con la Administración Tributaria; corresponde a pagos de impuesto de a la renta (retenciones en la fuente) y el valor del impuesto del valor agregado al término del período del 2014.

3. CAPITAL SOCIAL

El capital autorizado comprende 800 acciones de US\$ 1.00 cada una, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

Resultados

Este rubro incluye la utilidad del ejercicio correspondiente al presente año.

Elaborado por:


Ing. Jazmin Leon C.
C.I. 0915357446

Representante Legal


Dr. Jaime Bajana M.
C.I. 1200473120