

# NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Reporte de Gestión 2013-2014

## 1 Información general

Opticas Optiaustro cia Ltda. tiene como objeto social dedicarse a la venta al por menor de materiales, instrumentos, equipos e implementos ópticos.

La compañía limitada se constituye el 6 de diciembre de 2013 y tiene como domicilio la ciudad de Loja, provincia de Loja.

Las presentes notas explicativas corresponden a los saldos de las cuentas contables luego de haber registrado las transacciones financieras de acuerdo a las NIIF para pymes.

## 2. Resumen de las principales políticas contables

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas se han aplicado de conformidad a las disposiciones emitidas por el organismo de control Superintendencia de Compañías del Ecuador.

### 2.1 Bases de presentación

Los estados financieros se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque de coste histórico.

La preparación de estados financieros conformes con las NIIF exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

**2.1. Efectivo y equivalentes al efectivo:** El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, y los descubiertos bancarios. En el balance, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

**2.2 Cuentas y documentos por cobrar:** Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos de más de 12 meses a partir de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas a cobrar del Grupo comprenden las partidas del balance de clientes y otras cuentas a cobrar

El tiempo máximo de crédito no podrá superar los treinta días de emitida la factura.

**2.3 Inventarios:** Los Inventarios se valoran a su coste o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El coste se determina por el método promedio. El coste de los productos disponibles para la venta incluye el costo producción o compra. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costes variables de venta aplicables.

**2.4 Propiedad, Planta y Equipo:** La propiedad planta y equipo se reconoce por su valor razonable, determinado en base a valoraciones realizadas por tasadores externos independientes. Las valoraciones se realizan con regularidad suficiente para asegurar que el valor razonable de un activo revalorizado no difiere significativamente de su importe en libros. Se reconocerán aquellos que superen los 100,00 dólares y que tengan una vida útil mayor a un año. Las depreciaciones se realizarán por el método lineal, con los porcentajes establecidos por el servicio de rentas internas.

**2.5. Cuentas y documentos por pagar:** Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de explotación, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su coste amortizado usando el método de tipo de interés efectivo.

**2.7 Capital:** Las acciones suscritas así como el incremento del capital se clasifican como patrimonio neto. Los resultados obtenidos se reconocen como parte del patrimonio como deducción cuando se trata de pérdidas o como incremento cuando se obtenga utilidades.

**2.8 Reconocimiento de Ingresos:** Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas las condiciones para cada grupo.

**2.9 Reconocimiento de Gastos:** La compañía presentará un desglose de los gastos reconocidos en el resultado, utilizando una clasificación basada en la naturaleza de los mismos. La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

### 3. Efectivo y equivalentes del efectivo

#### EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO

CAJA y BANCOS	9537,71
---------------	---------

IC 7 p.7, p.48

A efectos del estado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes del efectivo incluyen los saldos de las cuentas caja general y caja chica y bancos.

### 4. Activos Financieros

La compañía mantiene un total de activos financieros por un monto total de USD 77739.77, la cuenta clientes representa el 16.90% del total de activos financieros.

Debido al buen manejo de crédito que mantiene la compañía no es necesario realizar ninguna provisión sobre lo que estipula la ley de régimen tributario interno.

## 5. Inventarios

INVENTARIO DE MERCADERIA	131330.59
-----------------------------	-----------

NIC 2, p.6

Se realizo toma física del inventario al 31 de diciembre de 2014; de la que se mantiene la impresión la constatación realizada.

## 6. Activos por impuestos corrientes

IC 12, P.5

El crédito tributario en IVA es por un monto total de USD 516.53.

## 7. Propiedad, planta y equipo

<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>162.321,22</b>
TERRENOS	
EDIFICIOS	
CONSTRUCCIONES EN CURSO	
INSTALACIONES	
MUEBLES Y ENSERES	25.373,07
MAQUINARIA Y EQUIPO	135.535,33
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	11.009,28
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1161,54
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-10.758,00

## 8. Cuentas y documentos por pagar

NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9

El saldo corresponde a las obligaciones pendientes de pago a diversos proveedores.

<b>PASIVO</b>	<b>397.631,33</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>388.263,05</b>
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	
<b>LOCALES</b>	<b>165624,95</b>
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>44389,34</b>
<b>PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO</b>	<b>11.899,86</b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO</b>	<b>5.012,18</b>
<b>PRESTAMO SOCIOS</b>	<b>135.507,78</b>
<b>OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS</b>	<b>9974,21</b>
<b>ANTICIPO CLIENTES</b>	<b>15854,73</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>9.368,28</b>
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>654,28</b>
<b>JUBILACION PATRONAL</b>	<b>8.714,00</b>

## 9. PASIVOS FINANCIEROS

### SECCION 21 PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

Al momento la compañía no mantiene contingentes.

## 10 . CAPITAL

<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>62.363,51</b>
<b>CAPITAL</b>	<b>400</b>
<b>CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO</b>	<b>400</b>
<b>(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA</b>	
<b>APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN</b>	
<b>PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES</b>	
<b>RESERVAS</b>	
<b>RESERVA LEGAL</b>	
<b>RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA</b>	
<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>	<b>-</b>
<b>SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA</b>	

SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	
RESULTADOS ACUMULADOS	
GANANCIAS ACUMULADAS	
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	
RESERVA DE CAPITAL	
RESERVA POR DONACIONES	
RESERVA POR VALUACIÓN	
SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	
RESULTADOS DEL EJERCICIO	61.963,51
GANANCIA NETA DEL PERIODO	61.963,51

NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9

La compañía mantiene una utilidad del año 2014 de USD 61963.51

#### 11 Hechos posteriores a la fecha de balance

No se han producido hechos posteriores a la fecha de balance que impliquen un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

  
GERENTE

  
CONTADORA