

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACIÓN GENERAL

Ópticas Optiaustro Cía. Ltda. tiene como objeto social dedicarse⁴ a la venta al por menor de materiales, instrumentos, equipos e implementos ópticos.

La compañía limitada se constituye el 6 de diciembre del 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 describe 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 PREPARACIÓN

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.

2.1.2. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO: El efectivo y equivalente 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 o meses o menos, y los descubiertos bancarios. En el balance, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

2.1.3. 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 y otras 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.

2.1.4. 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 valor neto realizable de los productos disponibles para la venta incluye el costo de 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.

2.1.5. 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 superan 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.

2.1.6. 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.

2.1.7. 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.

2.1.8. 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.

2.1.9. 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 de acumulación o devengo.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	10101	6.081,95
-------------------------------------	-------	----------

IC 7 p.7,p.48

A efectos del estado de flujos del efectivo, el efectivo y equivalente 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 USB 88798.84, la cuenta de clientes representan el 39.44% del total de activos financieros.

Debido al buen manejo de crédito que mantiene la compañía no es necesario realizar provisión sobre lo que estipula la Ley de Régimen Tributario Interno.

5. INVENTARIOS

INVENTARIO DE MERCADERÍA	101347,39
-----------------------------	-----------

NIC 2, p.6

Se realizó toma física del inventario al 31 de diciembre del 2015; de la que se mantienen la impresión de la constancia realizada

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

IC 12, p.5

El crédito tributario en IVA es por un monto total de \$ 52.59

7. PROPIEDAD, PLATA Y EQUIPO

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	211.663,30
TERRENOS	
EDIFICIOS	
CONSTRUCCIONES EN CURSO	
INSTALACIONES	
MUEBLES Y ENSERES	29.846,28
MAQUINARIA Y EQUIPO	135.535,33
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	11.448,89
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	57.486,73
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.161,54
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-23.815,47

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.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	191.165,66
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	116.868,61
LOCALES	116.868,61
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	5.163,74
CON EL IESS	15.214,97
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	9.335,33
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	74.576,55
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	54.895,22
OTROS PASIVOS CORRIENTES	8.714,00
PASIVO NO CORRIENTE	16.802,03
ANTICIPOS DE CLIENTES	16.802,03

9. PASIVOS FINANCIEROS

SECCIÓN 21 PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

Al momento la compañía no mantiene contingentes.

10. CAPITAL

PATRIMONIO NETO	102.139,41
PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	102.139,41
CAPITAL	400,00
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	400,00
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	
RESULTADOS ACUMULADOS	61.963,51
GANANCIAS ACUMULADAS	61.963,51
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ	
RESERVA DE CAPITAL	
RESERVA POR DONACIONES	
RESERVA POR VALUACIÓN	
SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	
RESULTADOS DEL EJERCICIO	39.775,90
GANANCIA NETA DEL PERIODO	39.775,90

NIC 32 – NIC 39 – NIIF 7 – NIIF 9

La compañía mantiene una utilidad del año 2015 de \$ 39775.90.

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