

**ECUATORIANA DE LENTES ELENS S. A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2015**

1.- **CONSTITUCION**

La compañía " FREYASAL CIA. LTDA. " efectuó el cambio de nombre al de "ECUATORIANA DE LENTES ELENS CIA. LTDA. " así como el aumento de capital a doce mil dólares de acuerdo con el sistema de "dolarización" en el Cantón Quito, Distrito Metropolitano, Republica de Ecuador, mediante escritura pública otorgada ante el doctor Juan del Pozo, Notario Público vigésimo octavo del cantón el día veinte y ocho de agosto de mil novecientos ochenta y nueve, En el año 2009 se aumentó su capital social en USD 280.000.00 a USD 292.800 y se dio el cambio de su razón social a ECUATORIANA DE LENTES ELENS S. A. Su domicilio se fija en la ciudad de Quito.

Su principal actividad económica es la elaboración, producción y comercialización de todo tipo de lentes ópticos, sus partes y accesorios. Para cumplir con los objetivos propuestos, la compañía está facultada para realizar todos los actos civiles y comerciales permitidos por la ley y por su objeto social .

2.- **ENFOQUE ECONOMICO**

La situación económica de Ecuador de finales de los años 90s justificó al Gobierno para decretar en enero de 2000 "La dolarización" como política monetaria de solución y el dólar de Estados Unidos de Norte América como la moneda de uso funcional, cambios que se mantienen: La tasa de interés activa más las comisiones y otros cargos bancarios se mantiene en niveles altos; la tasa de inflación que en el año 2000 fue del 94%, luego de descender hasta el 2% en el año 2004, en el año 2015 se mantiene alrededor del 4%; la balanza comercial presentó saldo negativo. Estas circunstancias influyeron en la actividad productiva del país y pudieron afectar en la estructura de los Estados Financieros.

Hasta la emisión del presente informe, se mantiene paralizadas las negociaciones sobre los aranceles que se aplicarán (hasta la liberación futura) a los productos de intercambio con Estados Unidos de Norte América lo que constituye el Tratado de Libre Comercio decretado por su Congreso en el año 1993.

Igualmente, a esta misma fecha a Ecuador se le ha otorgado por parte del Congreso de estados Unidos, un nuevo plazo sobre el (ATPdeA) Tratado de Preferencias Arancelarias Andinas.

3.- **RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

En Ecuador a partir del año 2009 está en vigencia la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Para la Compañía Ecuatoriana de Lentes ELENS S. A. su vigencia se inicia a partir del año 2012.

**ECUATORIANA DE LENTES ELENS S. A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2015**

Los estados financieros han sido preparados según las Normas Internacionales de Información Financiera y las Normas Internacionales de Contabilidad, además de disposiciones impartidas por la Superintendencia de Compañías y Servicio de Rentas Internas que son coincidentes en su mayoría.

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador.

En la preparación de los estados financieros detalladas en las cuentas anuales de la compañía por el año 2015, se ha aplicado entre otros los siguientes principios, políticas contables y criterios de valoración, detallados continuación

**Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

El rubro señalado incluye el efectivo en caja y los saldos de depósitos a la vista en entidades del sistema financiero.

**Activos Financieros.-**

Cuentas comerciales a cobrar (clientes) son importes por ventas de bienes y servicios realizados en el curso normal de operación, si se espera recaudar en un año o menos se considera como activo corriente, o en el ciclo normal de operación, si este fuera más largo, se considera como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su valor amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdida por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiamiento cuando las ventas se hacen por un periodo medio de cobro de 60 días, lo que está en concordancia con las prácticas de comercialización.

**Provisión Cuentas Incobrables**

La evidencia de deterioro en el valor de cualquier elemento de las cuentas comerciales, afectará su valor mediante la provisión correspondiente. En los estados financieros esta se presentará por la diferencia entre el valor de libros menos el valor recuperable

La Compañía no aplica en el año 2015 ningún valor para provisión de cuentas incobrables, el valor acumulado se encuentra dentro de los límites establecidos legalmente: 1% del saldo de la cuenta de los créditos del ejercicio sin que este supere en su valor histórico el 5% del saldo de la cuenta.

**Política laboral:**

El personal ocupado por la compañía forma parte de su estructura industrial y comercial, reconociendo para ellos los derechos laborales contemplados en el Código de Trabajo.

**ECUATORIANA DE LENTES ELENS S. A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**Provisión para Beneficios Sociales:**

La Compañía aplica la provisión que cubre los beneficios sociales como: sobresueldos, Fondos de Reserva, entre otras.

Durante el año 2015 no se aplica el estudio actuarial que determine el valor de la provisión para Jubilación Patronal.

**Impuestos Fiscales:**

**Impuesto a la Renta de la Compañía a las ganancias.**

Corresponde a la suma del impuesto corriente por pagar y el impuesto diferido.

El impuesto corriente a la renta de la compañía se determina sobre la base imponible ó utilidad gravable a la tasa del 22%. La Ley de Régimen Tributario Interno considera entre otras deducciones para la determinación de la base imponible el 15% como participación de las utilidades para los trabajadores.

El impuesto diferido se determina por las diferencias entre el valor en libros de activos y pasivos de los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (diferencias temporarias) los activos se espera que reduzcan la ganancia fiscal futura, los pasivos incrementen la ganancia fiscal futura, así como cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado, estos activos por impuestos diferidos, se miden al importe mayor sobre la ganancia fiscal corriente o estimada al futuro, es recuperable con cierta certidumbre.

Sin embargo de lo expuesto, la Compañía no ha registrado procedimientos contables que manifiesten las diferencias temporales enunciadas.

**Agente de Retención:**

La compañía actúa como agente de retención de los impuestos a la renta y al valor agregado sobre los pagos por compra de bienes y servicios

**Ingresos, Costos y Gastos:**

Los ingresos se generan por la venta de los productos importados por la compañía.

Los costos y gastos se efectúan para conservar y mantener la renta y se contabilizan sobre la base de lo devengado amparándose en los soportes que la Ley de Régimen Tributario Interno y otras afines así lo disponen.

**Propiedades y equipo:**

Se contabilizan al costo de adquisición y se deprecian de acuerdo al método de línea recta de acuerdo con los años de vida útil y el porcentaje que lo determina la Ley de Régimen Tributario Interno.

**Activos Fijos:**

Equipo y maquinaria; Muebles y Enseres	10 %
Vehículos	20 %
Sistemas de computo	33 %

**ECUATORIANA DE LENTES ELEN S. A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**Inventarios.-**

Los inventarios de la Compañía se encuentran valorados al costo promedio ponderado; El costo de productos terminados y en proceso incluyen los costos asignado de materia prima, mano de obra y otros costos directos e indirectos. El valor neto de realización es igual al precio de venta estimado al el curso ordinario de actividad, menos las gastos variables.

Los inventarios en tránsito se valoran de acuerdo a los costos que se efectúan hasta la liquidación y nacionalización de los mismos.

**Pagos anticipados.-**

Se contabilizan bajo este rubro las retenciones en la fuente que pagó la Compañía, así como el anticipo de impuesto a la renta, el Impuesto a la Salida de Divisas y el crédito tributario sobre el Impuesto al Valor Agregado

**Cargos diferidos.**

Se contabiliza los seguros contratados que se amortizan de acuerdo a los plazos suscritos por la Compañía.

**EVENTOS SUBSECUENTES:**

Entre el 31 de diciembre de 2015 y la preparación de los estados financieros presentados por la Administración, no se produjeron eventos significativos, que, en opinión de la Administración de la compañía, pudieran tener un efecto negativo sobre dichos estados financieros.

**Abreviaturas:**

USD : Dólares de Estados Unidos de Norte América.

ECUATORIANA DE LENTES S. A.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.  
 PERIODO FISCAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015.  
 Expresado en Dolares de EE. UU. de N. A.

<b>ACTIVO</b>		<b>6.510.337,88</b>
Saldos que se registran en el estado de situación financiera y se detallan a continuación:		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
4.-	CAJA Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	31.444,48
El rubro se detalla en las siguientes cuentas: Valores de inmediata disponibilidad		
	Cajas chicas	6.215,98
	CAJA CHICA	900,00
	CAJA CHICA GUAYAQUIL	900,00
	CAJA CHICA CUENCA	250,00
	CAJA	<u>4.165,98</u>
	Bancos	25.228,50
	PICHINCHA	24.068,04
	PACIFICO	<u>1.160,46</u>
5.-	ACTIVO FINANCIERO	798.034,37
El rubro se detalla en las siguientes cuentas: Valores por ventas de recuperación a corto plazo		
	CLIENTES	386.831,49
	QUITO	363.165,32
	GAYAQUIL	16.484,66
	CUENCA	<u>7.181,51</u>
	Reserva Cuentas Incobrables	(4.899,26)
En el año 2015 no se aplica valor alguno como provisión para cuentas incobrables para cubrir eventuales riesgos de no pago. El saldo corresponde a provisión de años anteriores.		
	CUENTAS POR COBRAR	416.102,14
	PRESTAMOS A EMPLEADOS	180.897,16
	ORTIZ VIDAL	2.400,00
	LOOR RICARDO	75,00
	MONTENEGRO FANNY	800,00

ECUATORIANA DE LENTES S. A.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.  
 PERIODO FISCAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015.  
 Expresado en Dolares de EE. UU. de N. A.

QUISAGUANO FERNANDO	900,00	
FERNANDEZ SERGIO	80,00	
ALAVA BETZI	420,00	
JARAMILLO CRISTIAN	630,00	
LOPEZ GIOVANNA	240,00	
NEGRETE JUAN	4.200,00	
AGUIRRE ANIBAL	370,00	
ZAMBRANO CARLOS	6.150,00	
MALDONADO MAURICIO	160,00	
AGUAVIL JOSE	120,00	
ARROYO ELOY	15.500,00	
GRANDA CECIBEL	50,00	
ESPIN EDISON	150,00	
VALENCIA ANDRES	200,00	
MATABAY OSCAR	900,00	
JURADO MARITZA	2.185,00	
VELOZ ANGEL	200,00	
LESCANO NATHALY	200,00	
BECERRA BIBIANA	140.000,00	
TIXE JUAN CARLOS	557,16	
LOPEZ MARGRITA	350,00	
ZAMBRANO JULIAN	1.000,00	
TRIVIÑO JIMY	360,00	
DONOSO MARINA	700,00	
CHAVEZ JAIRO	30,00	
OLAYA ELINA	250,00	
ABAD VICTOR	450,00	
MAZAQUIZA RENE	590,00	
VARGAS PAOLA	480,00	
AJUSTE	200,00	
	<hr/>	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		2.743,57
NOVALENS	502,77	
ARCHIMEDE	90,80	
MEI SRL	2.150,00	
	<hr/>	
DEPOSITOS EN GARANTIA		4.770,00
LINDE ECUADOR S. A.	1.300,00	
PREGALUSA	1.120,00	
JUNTA DE B. DE GUAYAQUIL	2.000,00	
LOCAL CUENCA	350,00	
	<hr/>	

ECUATORIANA DE LENTES S. A.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.  
 PERIODO FISCAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015.  
 Expresado en Dolares de EE. UU. de N. A.

	IMPORTACIONES EN TRANSITO		175.294,39	
	HONG KONG PI 737	171.168,70		
	M SERVICES PI. 743	4.125,69		
	VALORES A LIQUIDAR		52.397,02	
	IMECANIC	15.000,00		
	CLARA POLO	14.898,02		
	OPTIMUSSYSTEMS	10.250,00		
	VARIOS A LIQUIDAR	6.749,00		
	MERY DE SEVILLA	1.000,00		
	RAFAEL ARMENDARIZ	<u>4.500,00</u>		
6.-	ACTIVOS POR IMPUESTOS			102.450,37
	Impuestos pagado- retenciones en la fuente. I. Renta		102.450,37	
	Anticipo Impuesto R. 2015.-	41.998,51		
	Retenciones 2015.-	25.861,32		
	Retenciones 2013.- Guayaquil y cuenca	1.097,24		
	Impuesto salida de divisas	33.436,14		
	Ajuste no identificado	<u>57,16</u>		
7.-	INVENTARIO			4.517.275,13
	El rubro se detalla en las siguientes cuentas: Existencias físicas destinadas a comercialización y transformación.			
	Lentes de cristal y plástico		4.511.180,86	
	Materiales importados		<u>6.094,27</u>	
8.-	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			1.037.255,87
	El rubro se detalla en las siguientes cuentas:			
		Valor	Depre. Acum.	Saldo
	No depreciables:			1.038,65
	Líneas telefónicas	1.038,65	-	1.038,65

ECUATORIANA DE LENTES S. A.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.  
 PERIODO FISCAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015.  
 Expresado en Dolares de EE. UU. de N. A.

Depreciables:			
Maquinaria	3.061.195,97	(2.186.264,84)	874.931,13
Maquinaria	163.721,77	(114.661,64)	
Maquinaria laboratorio	2.644.345,07	(1.818.474,07)	
Maquinaria Guayaquil	253.129,13	(253.129,13)	depreciado
Muebles y enseres	99.408,79	(91.776,35)	7.632,44
Laboratorio	42.506,02	(40.550,11)	
Oficina	27.249,76	(23.600,79)	
Guayaquil	24.631,63	(23.734,24)	
Cuenca	5.021,38	(3.891,21)	
Equipos de oficina	153.686,26	(124.651,59)	29.034,67
Maquinas	9.901,95	(8.775,15)	
Computación	124.500,38	(96.592,51)	
Telefónica	12.882,64	(12.882,64)	depreciado
Alarma	978,85	(978,85)	depreciado
Multiplexor	1.323,00	(1.323,00)	depreciado
Computo Guayaquil	1.418,00	(1.418,00)	depreciado
Computo Cuenca	2.681,44	(2.681,44)	depreciado
Vehículos	403.669,25	(279.050,27)	124.618,98
Corsa 2003 azul	10.714,29	(10.714,29)	depreciado
Honda Pilot 2013	66.955,36	(35.709,44)	
Gran Vitara 2008	34.116,25	(34.116,25)	depreciado
New. Jeta 200	26.784,82	(10.278,18)	
Lexus 1	75.000,00	(75.000,00)	depreciado
Lexus 2	73.000,00	(73.000,00)	depreciado
Gran Cheeroke Laredo	52.491,25	(31.494,60)	
Chevrolet sail 2014	14.098,21	(4.464,43)	
Kia Sportage 2015	29.410,72	(3.921,44)	
Hyundai Accent	21.098,35	(351,64)	
Propiedad Planta y Equipo 2015	3.717.960,27	(2.681.743,05)	1.036.217,22
Propiedad Planta y Equipo 2014	3.422.678,43	(2.393.834,10)	1.028.844,33
Variacion 2015-2014	295.281,84	(287.908,95)	
DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS		228.337,38	
DEPRECIACION GQUIL ADMINISTRACION		2.376,36	
DEPRECIACION UIO ADMINISTRACION		56.693,13	
DEPRECIACION CUENCA ADMINISTRACION		502,08	
		287.908,95	

9.- ACTIVO DIFERIDO

23.877,66

El rubro se detalla en las siguientes cuentas:  
 Valores anticipados sobre seguros que cubren los riesgos

ECUATORIANA DE LENTES S. A.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.  
 PERIODO FISCAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015.  
 Expresado en Dolares de EE. UU. de N. A.

sobre los activos de la compañía.  
 Seguros Prepagados

23.877,66

<b>PASIVO MAS PATRIMONIO</b>	<b>6.510.337,88</b>
<b>PASIVOS</b>	<b>5.695.069,66</b>

El rubro se detalla en las siguientes cuentas:

**CORRIENTE** 3.113.500,17

3.035.482,25

10.-	CUENTAS POR PAGAR NACIONALES	80.022,72
	BECEVEL	30.974,57
	COMISARIATO	470,41
	CTAS POR PAGAR	18.211,34
	SEGUROS EQUINC	17.053,65
	ARRIETA JOSE	372,45
	CARRASCO Y ASO	1.792,00
	JULIAN SAMBRANC	900,00
	DONOSO MARINA	6.950,00
	ORTIZ VIDAL	600,00
	DEPOSITOS CONF	<u>2.698,30</u>

11.- PROVEEDORES EXTRANJEROS 2.955.459,53

LEYBOLD	5.911,19
RODENSTOCK	85.242,01
SCL	748,00
HONG KONG OPTI	268.686,36
BEST FREIGHT SIS	649,59
SATIS LOH	11.924,30
GRUNWALDT	45.499,29
LENS DEPOT	2.494.819,71
SHAMIR PORTUGA	38.042,08
SHAMIR ISRAEL	<u>3.937,00</u>

Saldos de cuentas correspondientes a Compras nacionales e importaciones efectuadas durante el año 2015 pendientes de

ECUATORIANA DE LENTES S. A.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.  
 PERIODO FISCAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015.  
 Expresado en Dolares de EE. UU. de N. A.

pago que deben ser canceladas a corto plazo en el pais y en el exterior.

13.- IMPUESTOS POR PAGAR 17.642,15

IVA por pagar		9.347,63
I.V.A	4.803,75	
I.V.A Guayaquil	3.307,93	
I.V.A Cuenca	1.235,95	

RETENCIONES EN LA FUENTE 8.294,52

Retenciones compra	900,07
Retenciones arriend	30,40
Retenciones honorar	2.567,24
Retenciones 30% I.\	280,96
Retenciones 70% I.\	1.121,81
Retenciones 100% I	3.080,68
Retenciones 100% I	235,79
Retenciones 100% I	<u>77,57</u>

Impuestos de valor agregado generados y retenidos, que deben ser conciliados en las declaraciones del mes de enero de 2015.

14.- PROVISIONES 60.375,77

Aportes al IESS		26.834,68
Aporte individual	7.607,69	
Aporte patronal	9.781,31	
Fondo de reserva	3.375,46	
Préstamos IESS	<u>6.070,22</u>	

Beneficios Sociales		33.541,09
Décimo tercer sueld	3.252,30	
Décimo cuart sueldc	10.453,52	
Vacaciones	<u>19.835,27</u>	

Obligaciones Sociales y Laborales provisionados, deben ser canceladas en los plazos establecidos, en cada caso

ECUATORIANA DE LENTES S. A.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.  
 PERIODO FISCAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015.  
 Expresado en Dolares de EE. UU. de N. A.

15.- LARGO PLAZO 2.581.569,49

PRSTAMOS DE SOCIOS

FERNANDEZ ADRIANA 1.378.407,01  
 BECERRA OCTAVIO 1.203.162,48

Corresponde al saldo del movimiento de créditos efectuados por los accionistas de la Compañía.

PATRIMONIO 815.268,22

16.- CAPITAL SOCIAL 292.080,00

El capital social de la Compañía ECUATORIANA DE LENTES S. A. al 31 de diciembre de 2013 es de USD 292.080.00

Distribución del capital social entre los socios:			
Accionistas	Capital social	Aumento 2010	Capital
Becerra Octavio	6.008,00	139.258,00	145.266,00
Archimede	52,00	1.205,00	1.257,00
Fernandez Adriana	6.020,00	139.537,00	145.557,00
	12.080,00	280.000,00	292.080,00

17.- RESERVA LEGAL 31 DE DICIEMBRE 2013 0,08 22.838,73  
 Saldo a 1 de enero de 2012 19.943,55  
 Año 2012, incremento de Reserva Legal 2.895,18

En el año 2012 la Reserva legal se incrementa. Su saldo histórico es del 8 % en relación al capital social incrementado. La reserva Legal puede provisionarse anualmente al 10% de la utilidad hasta alcanzar el 50% del capital social pagado; la reserva así constituida con las utilidades no distribuidas no debe destinarse al pago de dividendos en efectivo, puede ser capitalizada o utilizada para absover pérdidas.

18.- RESERVA DE CAPITAL 31 DE DICIEMBRE 2013 153.098,67  
 Saldo a 1 de enero de 2012 169.914,77  
 Año 2012, decremento de Reserva de Capital (16.816,10)

La "Conversión de Estados Financieros para aplicar el esquema de -

ECUATORIANA DE LENTES S. A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.  
PERIODO FISCAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015.  
Expresado en Dolares de EE. UU. de N. A.

dolarización" incluyen en este rubro los saldos transferidos de la cuenta "Reexpresión Monetaria" a la cuenta "Reserva por revalorización del Patrimonio" cortados al 31 de diciembre del 2000, mediante la aplicación de la Norma Ecuatoriana de Contabilidad NEC 17, la Compañía obtuvo una "Reserva de Capital" de USD de 182.181, saldo que puede ser enjugado con perdidas de ejercicios futuros

19.-	UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIORES	328.577,43
	Saldo de la cuenta consolidada de utilidades de ejercicios anteriores luego de conciliadas las deducciones de participación de trabajadores e impuesto a la renta.	
20.-	RESULTADOS DEL PERIODO, 1 DE ENERO Y 31 DE DICIEMBRE DE 2015	
	Utilidad del ejercicio	
	Utilidad en operaciones obtenidas durante el año 2015 antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	18.673,39