

**SOI OPTICAS CIA. LTDA.
INFORME DE AUDITORIA
EXTERNA
AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2016**

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta de Socios de: SOI OPTICAS CIA. LTDA.

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **SOI OPTICAS CIA. LTDA.**, que incluyen el Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre del 2016, Estado de Resultados Integrales, Estado de Evolución del Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo, por los años que terminaron en estas fechas, y un resumen de las políticas contables y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros.

2. La administración de **SOI OPTICAS CIA. LTDA.**, es responsable por la preparación presentación razonable de estos estados financieros, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos adecuados para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sean debido a fraude o error; la selección y aplicación de apropiadas políticas de contabilidad; y la elaboración de estimaciones contables que son razonables en las circunstancias.

Responsabilidad de los Auditores.

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros, basada en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA. Estas normas requieren el cumplimiento de disposiciones éticas, así como la planeación y ejecución de una auditoría que tenga como objeto obtener una seguridad razonable, para determinar si los estados financieros están libres de errores significativos.
4. Una auditoría incluye la ejecución de procedimientos para obtener evidencia suficiente sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen de nuestro juicio, incluyendo la evaluación de los riesgos por errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error. Al realizar las evaluaciones de riesgo, consideramos los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, lo que permite diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también evalúa los principios de contabilidad utilizados y la razonabilidad de las estimaciones contables elaboradas por la Administración, así como evaluar la presentación de los estados financieros tomados en conjunto. Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para sustentar nuestra opinión.

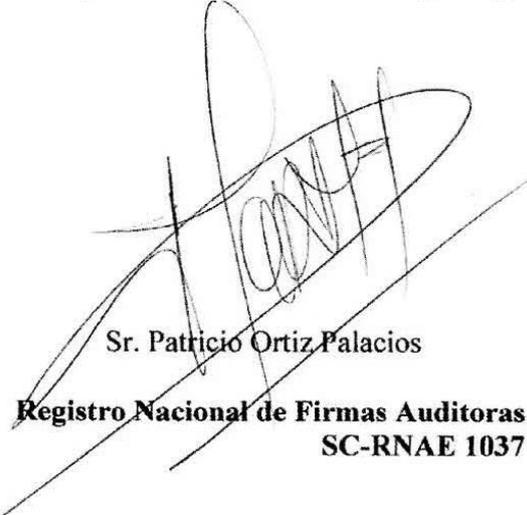
Opinión

5. En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **SOI OPTICAS CIA. LTDA.**, Al 31 de diciembre del 2016, el resultados integrales de sus operaciones, la evolución de patrimonio y los flujos de efectivo por los períodos terminados en estas fechas de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Otros Asuntos

6. Cumpliendo disposiciones legales emitidas por el Servicio de Rentas Internas (Resolución No. NAC-DGER 2006-0214), la opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, se emitirá por separado conjuntamente con los anexos que serán elaborados y conciliados por la Compañía.
7. Por disposición de la Superintendencia de Compañías, establecidas en la Resolución No. 06.Q.ICI003 del 21 de agosto del 2006 y No. ADM-08-199 del 3 de julio del 2008, se implementaron las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento “NIAA” y su aplicación a partir de enero 1 de 2.009

Cuenca – Ecuador
Marzo 13 del 2017



Sr. Patricio Ortiz Palacios
Registro Nacional de Firmas Auditoras
SC-RNAE 1037

SOI OPTICA CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
 (EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

ACTIVOS	Notas	Año 2016	Notas	Año 2016
PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS				
ACTIVOS CORRIENTES:			PASIVOS CORRIENTES:	
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	75.444,59	Cuentas por pagar no relacionadas	11 16.943,17
Activos financieros			Obligaciones con instituciones financieras	12 66.929,12
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	6	345,19	Cuentas por pagar relacionadas por Socios	13 251.000,00
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	6	174,98	Otras cuentas por pagar	14 21.430,92
Otras cuentas por cobrar	7	8.703,79	Anticipo de clientes	21 20.263,39
Inventarios	8	342.110,75	Otras obligaciones corrientes	
			Pasivos por impuestos corrientes	15 9.107,83
			Provisiones sociales	17 y 18 8.312,33
Servicios y otros pagos anticipados	9	3.920,05	15% Trabajadores	16 54.881,76
			Impuesto a la renta	16 45.629,15
Total Activos Corrientes		<u>430.699,35</u>	Total pasivos corriente	<u>494.497,67</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES:			PASIVOS NO CORRIENTES:	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	10	1.959.800,46	Obligaciones con instituciones financieras largo plazo	9 273.473,69
			Cuentas por pagar relacionadas	19 100.000,00
			Provisiones por beneficios a empleados	20 y 18 330.155,18
Total activos no corrientes		<u>1.959.800,46</u>	Total pasivos no corriente	<u>703.628,87</u>
			Total Pasivos	<u>1.198.126,54</u>
			PATRIMONIO DE LOS SOCIOS:	
			Capital Social	22 654.453,00
			Reservas	23 83.455,45
			Resultados acumulados	24 212.995,83
			Resultados del ejercicio	241.468,99
			Total patrimonio	<u>1.192.373,27</u>
Total		<u>2.390.499,81</u>	Total	<u>2.390.499,81</u>

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros (1 a 35)

SOI OPTICA CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

INGRESOS Y COSTO DE VENTAS:	Notas	Año 2016
Ventas netas	25	1.681.760,33
(-) Costo de ventas	26	(760.125,07)
UTILIDAD BRUTA		<u>921.635,26</u>
 GASTOS DE OPERACIÓN:		
Gastos Administrativos	27	206.367,89
Gastos de Ventas	28	361.014,69
Sub-total		<u>(567.382,58)</u>
 UTILIDAD OPERACIONAL		 <u>354.252,68</u>
 FINANCIEROS Y OTROS:		
Otros ingresos/egresos - neto		11.625,70
Sub-total		<u>11.625,70</u>
 UTILIDAD ANTES DE DEDUCCIONES LEGALES		 <u>365.878,38</u>
Menos:		
Participación a trabajadores	16	(54.881,76)
Impuesto a la renta	16	(69.527,63)
 UTILIDAD DEL EJERCICIO		 <u>241.468,99</u>

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros (1 a 35)

SOI OPTICAS CIA. LTDA.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS y RESULTADOS ACUMULADOS POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL
	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL			
Saldo final al 31 de diciembre del 2015	654.453,00	69.602,31	212.995,83	277.062,77	1.214.113,91
Transferencia de Utilidades			277.062,77	(277.062,77)	-
Apropiación de reserva		13.853,14	(13.853,14)	-	-
Reparto de Dividendos			(263.209,63)		(263.209,63)
Utilidad del ejercicio				365.878,38	365.878,38
Participación trabajadores 2016				(54.881,76)	(54.881,76)
Impuesto a la renta 2016				(69.527,63)	(69.527,63)
Saldo final al 31 de diciembre del 2016	654.453,00	83.455,45	212.995,83	241.468,99	1.192.373,27

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros (1 a 35)

SOI OPTICAS CIA. LTDA.
Estado de flujo de efectivo
Método Directo
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

	AÑO 2016
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	
Cobros por ventas de bienes y servicios	1.683.359,90
Efectivo pagado a proveedores	(931.734,96)
Efectivo pagado a empleados	(312.312,60)
Intereses pagados, neto	(64.000,79)
Impuesto a la renta pagado	(49.298,52)
Anticipo de impuesto a la renta	(23.898,48)
Otros ingresos, neto (operacionales)	28.672,56
Efectivo neto provisto por actividades de operación	330.787,11
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:	
Efectivo utilizado en la adquisición de propiedad, planta y equipo	(13.470,54)
Efectivo recibido por la venta de propiedad, planta y equipo	-
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(13.470,54)
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:	
Efectivo pagado en obligaciones crediticias	(66.929,12)
Pago de préstamos	13.339,06
Dividendos pagados	(263.209,63)
Otras salidas de efectivo	-
Aumento neto del efectivo y equivalentes de efectivo	516,88
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:	
Saldo al inicio del año	<u>74.927,71</u>
Saldo al fin del año	<u><u>75.444,59</u></u>
UTILIDAD NETA	365.878,38
PARTIDAS QUE NO SE REALIZARON CON EL INGRESO O DESEMBOLSO DE EFECTIVO:	
Depreciación de propiedad, planta y equipo	175.138,89
Provisión para impuesto a la renta	(23.898,48)
Provisión para participación a trabajadores	-
Provisiones	20.847,66
CAMBIOS NETOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	
Disminución en cuentas clientes	1.599,57
Disminución en cuentas por cobrar	2.092,20
Disminución anticipo proveedores	(564,21)
Disminución inventarios	95.300,13
Disminución proveedores	6.167,43
(Disminución) cuentas por pagar	(171.953,62)
(Disminución) beneficios empleados	(7.767,12)
Disminución de anticipo clientes	(20.090,21)
(Disminución) en otros pasivos	(111.963,51)
(Disminución) en pasivos acumulados	-
Efectivo neto provisto por actividades de operación	<u><u>330.787,11</u></u>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

1. OPERACIONES

La Compañía se encuentra en la República del Ecuador, constituida el 3 de febrero de 1986 en la provincia del Azuay cantón Cuenca, se dedica a la fabricación y ventas al por mayor y menor de artículos ópticos en general, cuya dirección de domicilio está en la calle Florencio Astudillo 3-45 y Fray Vicente Solano en la ciudad de Cuenca. Su identificación fiscal es RUC: 0190099911001.

Autorización del reporte de estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido emitidos con la autorización de la Junta de Socios.

2. BASES DE PRESENTACION

2.1. Moneda Funcional

La Compañía, de acuerdo con la NIC 21 (Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la Moneda Extranjera) ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional; consecuentemente, las transacciones en otras divisas distintas al dólar, se consideran “moneda extranjera”

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2016, están presentados en dólares de los Estados Unidos de América

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016(Expresado en US\$ dólares)**

3. POLITICAS CONTABLES.

Las políticas contables mencionadas en este reporte, han sido aplicadas, a todos los años presentados en estos estados financieros

A continuación se describen las principales políticas adoptadas en la presentación de los estados financieros, que han sido elaboradas de acuerdo con Normas Internacionales de información financiera NIFF.

3.1. Equivalente de efectivo

Los estados financieros registran como efectivo y equivalente de efectivo, el valor disponible a corto plazo y todas las inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos de tres meses o menos.

3.2. Bancos Nacionales.-

Esta es una cuenta del activos donde se registra los movimientos de dinero en los bancos nacionales, esta cuenta se acredita con depósitos bancarios, transferencias o ingresos de dinero en la cuenta por préstamos y se debita por retiros, giros de cheque o transferencias bancarias.

3.3. Bancos Extranjeros.-

Esta es una cuenta del activos donde se registra los movimientos de dinero en los bancos extranjeros, esta cuenta se acredita con depósitos bancarios y transferencias bancarias y se debita por giros de cheque o transferencias bancarias.

3.4. Préstamos y cuentas por cobrar

Se registra en los estados financieros por los documentos y cuentas por cobrar comerciales a clientes, compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los vencimientos mayores a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016(Expresado en US\$ dólares)**

Las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos determinados, que no se cotizan en un mercado activo. Se incluye en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance, que se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen a los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

3.5. 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 costo promedio ponderado. El costo de los productos terminados y de los productos en curso incluye los costos de diseño, las materias primas, la mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de fabricación (basados en una capacidad operativa normal), pero no incluye los costos por intereses. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos de comercialización y distribución. Son todos los costos derivados de su adquisición y transformación, y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

El costo de productos terminados incluye los costos relacionados directamente con la producción, así como también todos aquellos costos indirectos fijos y variables de producción. La asignación de los costos indirectos de producción se efectúa sobre la base de la capacidad normal de la planta.

Las existencias de materiales e insumos se valorizan al costo de adquisición. Los valores así determinados no exceden el valor estimado de reposición de estas existencias.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los costos de ventas aplicables.

3.6. Impuestos corrientes

A esta cuenta se debitará por el registro de los anticipos de impuesto a la renta, del crédito tributario de las retenciones en la fuente efectuadas por clientes y por el impuesto del valor agregado de las compras realizadas en el mes.

Se acreditan mensualmente y anualmente con la presentación de las declaraciones de impuestos al Servicio de Rentas Internas. Mensualmente se deberá conciliar los saldos con las declaraciones y el anexo transaccional.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016(Expresado en US\$ dólares)**

3.7. Propiedad, Planta y Equipo

a) Medición inicial.-

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo. El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación de los activos, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y/o retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación de los activos.

Los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquellos que requieren de un período sustancial antes de estar listos para su uso o venta) son considerados como parte del costo de dichos activos.

b) Medición posterior al reconocimiento inicial – modelo de costo.-

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

c) Depreciación.-

El costo de los activos fijos se deprecia de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Activo:</u>	<u>tasas:</u>
Edificios	50%
Muebles y Enseres	10%
Maquinaria y Equipo	10%
Equipo de Computación	33.33%
Vehículos	20%

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016(Expresado en US\$ dólares)**

➤ **Deterioro del valor de los activos.-**

Al final de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa información interna y externa del negocio con el fin de establecer la existencia de indicios de deterioro de los valores en libros de sus activos. Para los activos con indicios de deterioro, así como para los activos intangibles con vida útil no definida, se calcula el importe recuperable del activo evaluado con a fin de determinar las posibles pérdidas por deterioro. Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos directamente relacionados a su potencial venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustados los estimados de flujo de efectivo futuros.

3.8. Deterioro

❖ Activos Financieros

Los activos financieros son evaluados por la Compañía en cada fecha de presentación de estados financieros, para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Se considera que un activo financiero presenta deterioro cuando existe evidencia objetiva de la ocurrencia de algún evento con efectos negativos sobre los flujos futuros estimados de efectivo de ese activo.

Los activos financieros significativos son evaluados sobre una base individual, mientras que el resto de los activos financieros son revisados en grupos que posean similares riesgos de crédito. Todas las pérdidas por deterioro se reconocen en el estado de resultados integrales.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016(Expresado en US\$ dólares)**

❖ Activos no financieros

El valor de los activos no financieros de la Compañía, tales como maquinaria, equipos, vehículos y mobiliario y activos intangibles, es revisado en la fecha del estado de situación financiera para determinar cualquier indicio de deterioro. Cuando algún evento o cambio en las circunstancias indica que el valor en libros de tales activos se ha deteriorado, se estima su valor recuperable.

Una pérdida por deterioro es reconocida si el monto en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo sobrepasa su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en el estado de resultados integrales.

Al 31 de diciembre del 2016, la Administración de la Compañía considera que no existen indicios de deterioro de activos no financieros como maquinaria, equipos, vehículos y mobiliario, y activos intangibles; así mismo, basado en su plan de negocio, considera que no existen cuentas o cambios en las circunstancias que indiquen que el valor neto de los activos podría no ser recuperable, no existiendo un deterioro en el valor según libros de estos activos.

3.9. Pasivos financieros

El saldo de esta cuenta refleja el valor que a una fecha determinada, la compañía adeuda por créditos comerciales a favor de terceros o préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras con vencimientos corrientes. Debemos mantener detalles en moneda local y moneda extranjera para realizar los ajustes por diferencia en cambio al cierre de cada período contable.

3.10. Impuesto a la renta corriente

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 en 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 cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 (Expresado en US\$ dólares)**

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo. Durante el 2016, la Compañía registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 22% sobre las utilidades gravables puesto que este valor fue mayor al anticipo mínimo del impuesto a la renta correspondiente.

3.11. Reconocimiento de beneficios laborales a largo plazo

La Compañía reconoció en el estado de situación financiera de apertura un incremento en la provisión para jubilación patronal y desahucio, valor establecido mediante un cálculo actuarial elaborado por una empresa actuaria calificada, independiente con base en el método de unidad de crédito proyectada.

3.12. Impuestos diferidos

Las NIIF requieren el reconocimiento de impuestos diferidos usando el método del balance que está orientado al cálculo de las diferencias temporarias entre la base tributaria de un activo o un pasivo y su valor contable en el balance de situación financiera. Los ajustes en la valuación de los activos y pasivos generados por la aplicación de las NIIF, han significado la determinación de diferencias temporarias que fueron registradas como activos (pasivos) por impuestos diferidos.

3.13. Obligaciones laborales

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.015 y 2.014 (Expresado en US\$ dólares)**

a) Beneficios a corto plazo.-

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de 12 meses siguientes al cierre del período en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida en que se devengan.

La legislación laboral vigente establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades líquidas o contables de la Compañía. La participación laboral se registra con cargo a los resultados del ejercicio con base en las sumas por pagar exigibles por los trabajadores

b) Beneficios post-empleo.-

Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferentes de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

- **Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS):** El costo de estos planes fueron determinados con base en la legislación laboral vigente, la cual establece que los empleadores deberán pagar al IESS el 12,15% de las remuneraciones mensuales percibidas por los empleados durante el período que se informa.
- **Planes de beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio):** el costo de tales beneficios fueron determinados utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales efectuadas por peritos independientes, realizadas al final de cada período sobre el que se informa.

Las ganancias o pérdidas actuariales, así como los costos por servicios pasados fueron reconocidas de manera inmediata. Las obligaciones por concepto de beneficios por retiro reconocidas en el estado de situación financiera representan el valor actual de la obligación por beneficios definidos, ajustado por las ganancias y pérdidas actuariales, así como por los costos de servicios pasados antes mencionados

c) Beneficios por terminación.-

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes da por terminado el contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del período que se informa cuando se pagan.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016(Expresado en US\$ dólares)

3.14. Estimaciones contables

La preparación de estados financieros requiere que la administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

3.15. Provisiones y Contingencias

Las obligaciones o pérdidas asociadas con contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el balance general cuando existe una obligación presente (ya sea legal o implícita) resultante de eventos pasados, es probable que sea necesario un desembolso para cancelar la obligación y el monto puede ser razonablemente estimado. Si el desembolso es menos que probable, se revela en las notas de los estados financieros los detalles cualitativos de la situación que origina el pasivo contingente.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de éstas. Cuando el importe de la provisión sea medido utilizando los flujos estimados de efectivo para cancelar la obligación, el valor en libros es el valor presente de los desembolsos correspondientes.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016(Expresado en US\$ dólares)**

3.16. Reconocimiento de los ingresos, costos y gastos

Los ingresos ordinarios corresponden al valor razonable de las contraprestaciones recibidas por la venta de bienes o la prestación de servicios, estos ingresos se presentan netos de impuestos las ventas, rebajas y/o descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a **SOI OPTICAS CIA. LTDA.**, y puedan ser confiablemente medidos.

Los costos y gastos, incluyendo la depreciación de los activos fijos se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

Como norma general en los estados financieros no se compensan los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

3.17. Estado de Flujos de Efectivos

Los estados de flujos del efectivo están presentados usando el método directo y presentan el cambio en el efectivo, basado en la situación financiera a comienzos del año, actualizada en términos de dólares de los Estados Unidos de América al cierre del mismo.

4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Como parte del giro normal de negocios, la Compañía se encuentra expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera significativa la situación financiera de la Compañía, el resultado de sus operaciones y su capacidad para generar flujos en el futuro. Como parte de sus funciones, la Administración de la Compañía ha establecido procedimientos de información para:

- 1) Identificar riesgos financieros a los cuales se encuentra expuesta,
- 2) Cuantificar la magnitud de los riesgos identificados
- 3) Proponer alternativas para mitigar los riesgos financieros
- 4) Verificar el cumplimiento de las medidas aprobadas por la Administración, y
- 5) Controlar la efectividad de las medidas adoptadas.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016(Expresado en US\$ dólares)

A continuación presentamos un resumen de los principales riesgos financieros identificados por la Compañía, su cuantificación y un resumen de las medidas de mitigación que actualmente están en uso por parte de la Compañía:

a) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito corresponde al riesgo de que una de las partes de un instrumento financiero incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía.

Debido al giro del negocio, la Compañía vende sus productos a clientes corporativos y al público en general. La mayor parte de las ventas al público se realizan principalmente en efectivo o mediante tarjetas de crédito.

b) Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez corresponde al manejo adecuado de la liquidez de la Compañía de manera que la Administración pueda atender los requerimientos de financiamiento de la Compañía a corto, mediano y largo plazo.

c) Riesgo de capital

La Administración gestiona su capital para asegurar que la Compañía estará en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximiza el rendimiento a sus Accionistas a través de la optimización de los gastos, deuda y patrimonio.

5. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Incluye:

	Año 2016
Bancos (i)	41.805,88
Caja General	33.448,71
Cajas Chicas	190,00
Total	<u><u>75.444,59</u></u>

(i) Saldos disponibles en cuentas corrientes.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016(Expresado en US\$ dólares)

6. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

Incluye:

	Año 2016
CLIENTES NO RELACIONADOS	
Clientes	345,19
CLIENTES RELACIONADOS	
Clientes	174,98

7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Incluye:

	Año 2016
Anticipos a Proveedores	1.404,00
Tarjetas de Crédito	7.299,79
Anticipos a Empleados	-
Otros	0,00
Total	<u>8.703,79</u>

8. INVENTARIOS

Incluye:

	Año 2016
Inventario Materia Prima	101.969,81
Inventario Suministros	2.415,99
Inventario Producto Terminado	1.486,57
Inventario Mercaderias	236.238,38
Total	<u>342.110,75</u>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 (Expresado en US\$ dólares)**

9. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Incluye:

	Año 2016
Seguros Pagados por Anticipados	3.472,05
Otros pagos Anticipados	448,00
Total	<u><u>3.920,05</u></u>

Ver siguiente página: Propiedad, planta y equipo

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO 2016

	SALDO INICIAL	ADICIONES	OTROS	SALDO FINAL	% DEPRECIACIÓN
Terrenos	250.380,00	-	-	250.380,00	
Edificios y Locales Comerciales	1.507.163,80	-	-	1.507.163,80	5%
Muebles y Enseres	85.480,58	3.130,00	-	88.610,58	10%
Maquinarias y Equipos	932.651,90	9.720,00	-	942.371,90	10%
Equipos de Computación y Software	23.970,47	620,54	(13.869,13)	10.721,88	33,33%
Vehículos	126.677,34	-	-	126.677,34	20%
Sub-Total	2.926.324,09	13.470,54	(13.869,13)	2.925.925,50	
DEPRECIACION :					
Edificios y Locales Comerciales	299.264,33	56.836,72	-	356.101,05	
Muebles y Enseres	23.904,00	8.782,80	-	32.686,80	
Maquinarias y Equipos	412.919,49	93.994,20	(0,02)	506.913,67	
Equipos de Computación y Software	17.691,99	6.211,66	(16.801,25)	7.102,40	
Vehículos	51.075,47	12.245,66	(0,01)	63.321,12	
Sub-Total	804.855,28	178.071,04	(16.801,28)	966.125,04	
TOTAL	2.121.468,81	(164.600,50)	2.932,15	1.959.800,46	

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016(Expresado en US\$ dólares)

11. CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS

Incluye:

	Año 2016
Proveedores Nacionales	16.943,17
Proveedores Extranjeros	-
Total	<u>16.943,17</u>

12. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Incluye:

		Año 2016
Colors & Flavors # 2	PORCION CORRIENTE	66.929,12
Con una tasa de interés de 8% anual con vencimiento en abril del 2021	LARGO PLAZO	273.473,69
Total		<u>340.402,81</u>

13. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS POR SOCIOS

Incluye:

	Año 2016
Sra. Patricia Sánchez	31.000,00
Sr. Juan Sánchez	220.000,00
Total	<u>251.000,00</u>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016(Expresado en US\$ dólares)

14. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Incluye:

Año 2016

Tarjetas de Crédito	8.209,70
IESS por pagar (*)	5.655,22
Provisiones de Gastos	3.322,05
Multas al Personal	4.243,95

Total	<u>21.430,92</u>
--------------	-------------------------

(*) IESS

Corresponde a los valores pendientes de pago al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por conceptos de aporte personal, aporte patronal, IECE, SECAP, y préstamos quirografarios e hipotecarios.

15. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Incluye:

Año 2016

IVA por pagar	8.379,99
Retencion IVA por pagar	234,00
Retencion Impuesto a la Renta	439,92
Retencion I.R. Relacion Dependencia	53,92

<u>9.107,83</u>

Ver siguiente página: Participación a trabajadores e impuesto a la renta

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016(Expresado en US\$ dólares)**

16. PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

La conciliación entre la utilidad contable y la utilidad gravable es como sigue:

	Año 2016
a.- Conciliación para el calculo del 15% trabajadores	
Utilidad antes del ejercicio	365.878,38
15% Participacion trabajadores	<u>54.881,76</u>
b.- Conciliación para el cálculo del impuesto a la renta	
Utilidad del ejercicio antes de deducciones	365.878,38
(-) Participación trabajadores	(54.881,76)
(+) Gastos no deducibles:	17.046,86
(-) Incremento de Salario Neto	-
(-) Ajuste por precios de transferencia	-
(-) Trabajadores con hijos con discapacidad	<u>(12.008,81)</u>
Base imponible del Impuesto a la Renta	316.034,67
Capitalización/reinversión de Utilidades No reincersión de Utilidades	
Impuesto a la renta	<u>69.527,63</u>
Impuesto a la renta causado mayor al anticipo deterr	69.527,63
Anticipo determinado correspondiente ejercicio corri	(22.474,45)
Menos:	
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	18.198,82
(-) Retenciones en la fuente del año	(16.191,17)
(-) Credito tributario a la salida de divisas	(3.388,59)
(+) Pago en exeso (ajuste)	<u>(43,09)</u>
Saldo por pagar	<u>45.629,15</u>

c. TASA IMPOSITIVA

En el suplemento del R.O. 484 del 31 de diciembre del 2001, en el Art.38, referente a la tasa impositiva de las sociedades, se establece el 12% en que la Junta de Accionistas resuelve la capitalización de las utilidades ó el 22 % sobre las utilidades sujetas a distribución de dividendos, la Compañía decide la tasa del 22%.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 (Expresado en US\$ dólares)**

17. PROVISIONES SOCIALES

Incluye:

	Año 2016
Dècimo tercer sueldo	1.200,75
Dècimo cuarto sueldo	3.281,25
Fondo de reserva	871,61
Vacaciones	2.958,72
Total	<u><u>8.312,33</u></u>

Ver siguiente página: Movimiento de provisiones

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

18. MOVIMIENTO DE PROVISIONES

Al 31 de Diciembre del 2016, el movimiento de las provisiones para activos y pasivos se presenta así:

	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	FONDO DE RESERVA	VACACIONES	JUBILACION PATRONAL	DESAHUCIO
Saldo inicial al 01 de enero del 2016	1.277,19	3.507,50	978,30	2.982,43	248.973,86	67.774,38
Débitos:						
Pagos	(15.762,38)	(8.325,48)	(11.386,02)	(961,67)	-	(2.371,07)
Ajuste					(12.984,91)	(6.603,03)
Créditos:						
Provisión	15.685,94	8.099,23	11.279,33	937,96	26.757,15	8.608,80
Ajuste						
Saldo final al 31 de diciembre del 2016	1.200,75	3.281,25	871,61	2.958,72	262.746,10	67.409,08

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 (Expresado en US\$ dólares)**

19. CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO RELACIONADAS

Incluye:

	Año 2016
Préstamo Juan Sanchez	100.000,00
Total	<u>100.000,00</u>

20. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Incluye:

	AÑO 2016
Jubilacion Patronal	262.746,10
Bonificación por deshaucio	67.409,08
Total	<u>330.155,18</u>

21. ANTICIPO CLIENTES

Incluye:

	AÑO 2016
Anticipo Clientes Estadio	20.263,39
Total	<u>20.263,39</u>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de diciembre del 2016 (Expresado en US\$ dólares)

22. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2016, el capital social de **SOI OPTICA CIA. LTDA.**, está integrada por 654.453,00 participaciones sociales ordinarias de US\$ 1.00 cada una a valor nominal unitario.

Según Junta General de Accionistas se resuelve el aumento del capital suscrito de la Compañía en US\$ 654.453,00; capitalizando las utilidades del ejercicio económico 2013 por US\$ 100.000,00; este registro fue aprobado por Resolución No. SC.DIC-C14.00737 de la Superintendencia de Compañías y debidamente registrada en el Registro Mercantil del Cantón Cuenca.

Según Junta General de Accionistas se resuelve el aumento del capital suscrito de la Compañía en US\$ 554.453,00; capitalizando las utilidades del ejercicio económico 2012 por US\$ 50.000,00; este registro fue aprobado por Resolución No. SC.DIC-C13.00742 de la Superintendencia de Compañías y debidamente registrada en el Registro Mercantil del Cantón Cuenca.

Según acta de Junta General de Accionistas el 11 de octubre del 2012 se resuelve el aumento del capital suscrito de la Compañía en US\$ 504.453,00; capitalizando las utilidades del ejercicio económico 2011 por US\$ 70.000,00; este registro fue aprobado por Resolución No. SC.DIC.C.12.1047 de la Superintendencia de Compañías y debidamente registrada en el Registro Mercantil del Cantón Cuenca.

Según acta de Junta General de Accionistas el 26 de agosto del 2011 se resuelve el aumento del capital suscrito de la Compañía en US\$ 434.453,00, capitalizando las utilidades del ejercicio económico 2010 por US\$ 104,451.00, 00 este registro fue aprobado por Resolución No. SC.DIC.C.11.0 660 de la Superintendencia de Compañías y debidamente registrada en el Registro Mercantil del Cantón Cuenca.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de diciembre del 2016 (Expresado en US\$ dólares.**

23. RESERVA

	Año 2016
Reserva legal	83.455,45
	<u><u>83.455,45</u></u>

• **RESERVA LEGAL**

De conformidad con la Ley de Compañías, de la utilidad neta debe transferirse el 10% para formar la reserva legal, hasta que ésta sea igual al 50% del capital social. Dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos, pudiendo utilizarse para ser capitalizada en su totalidad o absorber pérdidas.

24. RESULTADOS ACUMULADOS

	Año 2016
Resultados acumulados por adopción NIIF por primera vez	212.995,83
	<u><u>212.995,83</u></u>

a) **RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF**

Los ajustes provenientes por la adopción por primera vez de las “NIIF”, y que se registraron en el patrimonio en esta cuenta y generaron un saldo acreedor, solo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

De registrar un saldo deudor éste podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014 (Expresado en US\$ dólares)**

25. INGRESOS - COMPOSICION

A continuación se muestra un detalle de la composición de los ingresos de la Compañía:

	Al 31 de diciembre de 2016
Ventas Netas Estadio 12%	1.650.129,15
Descuento ventas Estadio	(36.765,40)
Devolución ventas Estadio	(26.178,42)
Ventas Netas Estadio 0%	95.067,50
Descuento ventas Estadio	(267,50)
Devolución ventas Estadio	(225,00)
Total	<u><u>1.681.760,33</u></u>

26. COSTOS – COMPOSICION

A continuación se muestra un detalle de la composición de los costos de la Compañía, establecido con base en la naturaleza del costo:

Composicion de saldos	Al 31 de diciembre de 2016
Costo de Ventas Mercadería	415.217,26
Costo de Ventas Materia Prima	89.581,29
Otros costos	312,84
Costo de Producción	255.013,68
Total	<u><u>760.125,07</u></u>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de diciembre del 2016(Expresado en US\$ dólares

27. GASTOS DE ADMINISTRACION – COMPOSICION

A continuación se muestra un resumen de los gastos de administración de la Compañía:

Composicion de saldos	Al 31 de diciembre de 2016
Sueldos y salarios aportables IESS	41.621,96
Honorarios profesionales	16.046,62
Mantenimiento y reparación	19.087,82
Interés bancario del exterior	30.259,39
Depreciación	20.000,06
Otros menores	79.352,04
Total	<u><u>206.367,89</u></u>

28. GASTOS VENTA – COMPOSICION

A continuación se muestra un resumen de los gastos ventas de la Compañía:

Composicion de saldos	Al 31 de diciembre de 2016
Sueldos y salarios aportables IESS	114.268,08
Beneficios sociales y otras remuneraciones no	14.866,81
Promocion y publicidad	10.197,94
Comisiones locales	66.179,80
Depreciación	66.394,73
Otros menores	89.107,33
Total	<u><u>361.014,69</u></u>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de diciembre del 2016 (Expresado en US\$ dólares)

29. SITUACIÓN FISCAL

La Compañía no ha sido auditada tributariamente por parte del Servicio de Rentas Internas hasta el presente ejercicio económico, por consiguiente los ejercicios económicos 2016, se encuentran abiertos a revisión.

El Decreto ejecutivo No. 2430 publicado en el Suplemento de R.O. 494 del 31 de diciembre del 2004 incorporó a la legislación tributaria, con vigencia a partir del 2005, nuevas normas sobre la determinación de resultados tributables originados en operaciones con compañías relacionadas.

30. PRECIOS DE TRANSFERENCIA

La compañía no mantiene y registra transacciones relacionadas con sociedades, tal como lo indica la resolución No. 2430 publicada en el registro oficial 494 del 31 de diciembre del 2004.

31. DERECHOS DE AUTOR

Cumpliendo disposiciones legales descritas en el Registro Oficial No. 289 del 10 de marzo del 2004, la Compañía ha cumplido con todas las normas sobre derechos de autor en cuanto se refiere a los programas y licencias de computación utilizados en su procesamiento informático.

32. INFORME TRIBUTARIO

Por disposición establecida en la Circular No. DGEC-001 del 21 de enero del 2004 del Servicio de Rentas Internas, dispone que todas las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deban presentar los anexos y respaldos en sus declaraciones fiscales. A la emisión de este informe, la Compañía se encuentra preparando dicha información.

Será responsabilidad de los Auditores Externos, el dictaminar la razonabilidad de la información y reportes descritos en el párrafo precedente.

33. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Al 31 de diciembre del 2016, la Compañía no mantiene activos y/o pasivos contingentes con terceros.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de diciembre del 2016(Expresado en US\$ dólares

34. OTRAS REVELACIONES

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las correspondientes, aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

35. EVENTOS SUBSECUENTES

Al 31 de diciembre 2016, la fecha de preparación de este informe (Marzo 13 del 2017), no se han producidos eventos económicos importantes que en opinión de la Gerencia General deban ser revelados.

