

OPTOCENTRO CIA. LTDA.

INDICE NOTAS ESTADOS FINANCIEROS 2017

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	1
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES	2
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	3
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	4
1. INFORMACION GENERAL	5
2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS	5
2.1. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO	5
2.2. MONEDA FUNCIONAL	5
2.3. BASES DE PREPARACION	5
2.4. INVENTARIOS	6
2.5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	6
2.6. IMPUESTOS	7
2.7. PROVISIONES	7
2.8. BENEFICIOS A EMPLEADOS	7
2.9. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS	8
2.10. COSTOS Y GASTOS	8
2.11. COMPENSACION DE SALDOS DE TRANACCIONES	8
2.12. INSTRUMENTOS FINANCIEROS	9
2.13. ACTIVOS FINANCIEROS	9
2.14. PASIVOS FINANCIEROS E INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO EMITIDOS POR LA COMPAÑÍA	10
3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS	11
4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	11
5. INVENTARIOS	11
6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	12
7. ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	12
8. PRESTAMOS	13
10. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	13
10.1. Pasivos del Año Corriente	13
10.2. Conciliación tributaria-contable del Impuesto a la Renta Corriente	14
11. OBLIGACIONES LABORALES	14

11. PROVISION BENEFICIOS SOCIALES ANUALES	14
12. PATRIMONIO	15
12.1. Capital Social	15
12.2. Reserva Legal	15
12.3. Aportes Para Futura Capitalización	15
12.4. Utilidades Retenidas	15
13. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA	15
14. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	15

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

	
ESTADODE SITUACION FINANCIERA	
CORTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	
	NOTAS
1 ACTIVO	
101 ACTIVO CORRIENTE	
10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	
1010101 CAJA CHICA	40,00
1010103 BANCO DEL AUSTRO	18.496,05
10102 ACTIVOS FINANCIEROS	18.407,35
1010205 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CUENTES NO RELACIONADOS	18.591,29
101020502 DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	18.591,29
10102050201 CUENTES	4 7.205,14
10102050202 TARJETAS DE CREDITO	4 3.637,15
10102050203 CUENTAS POR COBRAR SF	4 297,00
10102050204 ORDENES DE TRABAJO POR COBRAR	4 7.452,00
1010208 OTRAS CUENTAS POR COBRAR - DIFERENCIA EN VENTAS / COBROS	4 (183,94)
10103 INVENTARIOS	28.673,11
1010305 INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN - COMPRADO DE TERCEROS	5 28.673,11
1010501 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	4.486,41
1010501 IVA EN COMPRAS	4 886,55
1010502 CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	4 315,68
101050201 CRÉDITO TRIBUTARIO MES ACTUAL	4 315,68
1010503 CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	4 2.060,74
101050301 RETENCIONES RENTA AÑO ACTUAL	4 1.110,27
101050302 RETENCIONES RENTA AÑOS ANTERIORES	4 950,47
1010504 RETENCIONES EN EL IVA CUENTES	4 1.223,44
102 ACTIVO NO CORRIENTE	
10201 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4.531,17
1020105 MUEBLES Y ENSERES	6 35.271,55
1020106 MAQUINARIA Y EQUIPO	6 20.090,75
1020108 EQUIPO DE COMPUTACIÓN	6 7.615,90
1020112 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6 (58.447,03)
1020404 (-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVO INTANGIBLE	(2.119,34)
1020406 OTROS INTANGIBLES	2.119,34
102040601 GASTOS CONSTITUCION	99,54
102040602 GASTOS DE INVESTIGACION	1.136,92
102040603 OTROS DIFERIDOS	882,88
1020601 ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	69.183,75
1020603 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	7 69.183,75
2 PASIVO	
201 PASIVO CORRIENTE	
20103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	25.498,15
2010301 LOCALES	15.246,15
201030101 PROVEEDORES	9 15.045,26
201030102 DR.LARIOLFO VAZQUEZ	8 200,89
2010303 ANTICIPOS CUENTES - ORDENES	10.252,00
20107 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	8.547,34
2010701 CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.426,27
201070101 IVA EN VENTAS	10 1.372,78
201070103 RETENCIONES DE RENTA	10 205,79
201070102 RETENCIONES DE IVA	10 847,70
2010703 CON EL IESS	211,96
201070301 IESS POR PAGAR	11 130,53
201070302 FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	11 44,67
201070303 PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	11 36,76
2010704 POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2.725,56
201070401 PROVISION DECIMO TERCER SUELDO	12 557,76
201070402 PROVISION DECIMO CUARTO SUELDO	12 914,65
201070404 PROVISION VACACIONES ANUALES	12 1.253,15
2010705 PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	11 3.183,55
202 PASIVO NO CORRIENTE	
20203 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	69.183,75
2020301 LOCALES	69.183,75
202030101 BANCO DEL AUSTRO OP. No. 60000046361	8 69.183,75
3 PATRIMONIO NETO	
PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA	
30 CONTROLADORA	
301 CAPITAL	
30101 CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	1.360,00
3010102 ARIOLFO GUSTAVO VAZQUEZ SERRANO	13,1 1.234,00
3010104 NICOLAS ARIOLFO VAZQUEZ RUEDA	13,1 68,00
3010105 ANDREA CAROLINA VAZQUEZ RUEDA	13,1 68,00
302 APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	
30202 ARIOLFO VAZQUEZ	293,13
304 RESERVAS	
30401 RESERVA LEGAL	13,2 795,71
306 RESULTADOS ACUMULADOS	
30601 GANANCIAS ACUMULADAS	13,3 26.736,19
30602 (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	13,3 (1.699,42)
30604 RESERVA DE CAPITAL	13,3 6.090,47
307 RESULTADOS DEL EJERCICIO	
30701 GANANCIA NETA DEL PERIODO	7.014,52

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES



ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

POR EL PERIODO DEL 01 ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

	NOTAS		
41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			143.139,86
4101 VENTA DE BIENES		143.139,86	
43 OTROS INGRESOS			1.437,00
4305 OTRAS RENTAS		1.437,00	
51 COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			67.839,96
5101 MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		67.839,96	
510101 (+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA		30.777,96	
510102 (+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA		64.112,11	
51010201 COMPRAS MERCADERIAS	64.293,57		
51010202 DEVOLUCION Y DESCUENTO EN COMPRAS	(181,46)		
510103 (+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA		1.623,00	
510104 (-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA		(28.673,11)	
52 GASTOS TOTAL			69.722,38
5201 GASTOS DE VENTAS		2.261,50	
520111 PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		2.261,50	
5202 GASTOS ADMINISTRACION		55.771,87	
520201 SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		22.514,08	
52020101 SUELDOS Y SALARIOS	19.612,36		
52020102 HORAS EXTRAS	347,43		
52020103 COMISIONES	2.554,29		
520202 APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		4.610,94	
52020201 APORTE PATRONAL IESS	2.735,49		
52020202 FONDOS DE RESERVA	1.875,45		
520203 BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		4.500,82	
52020301 DECIMO TERCER SUELDO	1.876,15		
52020302 DECIMO CUARTO SUELDO	1.371,52		
52020303 VACACIONES	1.253,15		
520205 HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES		4.838,72	
52020501 HONORARIOS ABOGADOS	630,00		
52020502 HONORARIOS PERITOS	308,72		
52020503 HONORARIOS CONTADOR	3.900,00		
520208 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		775,52	
52020802 LOCALES	682,03		
52020805 EQUIPO OFICINA	93,49		
520209 ARRENDAMIENTO OPERATIVO		12.000,00	
520211 IVA ASUMIDO AL GASTO		7,20	
520216 GASTOS DE GESTIÓN		243,67	
520217 GASTOS DE VIAJE		71,58	
52021701 ALIMENTACION	71,58		
520218 AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES		1.197,44	
52021801 AGUA	176,09		
52021803 INTERNET	99,28		
52021804 ENERGIA ELECTRICA	922,07		
520219 NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES		1.246,34	
520220 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		153,00	
52022005 PERMISOS SANITARIOS	72,00		
52022006 CAMARA DE COMERCIO	81,00		
520221 DEPRECIACIONES		1.817,82	
52022101 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.817,82		
520228 OTROS GASTOS		52,30	
52022801 CORRESPONDENCIA	52,30		
520229 SUMINISTROS Y MATERIALES		1.742,44	
52022901 UTILES DE OFICINA	1.013,00		
52022902 UTILES DE LIMPIEZA	729,44		
5203 GASTOS FINANCIEROS		11.689,01	
520301 INTERESES		6.082,08	
520302 COMISIONES		4.795,78	
520303 INTERES Y MULTAS TRIBUTARIAS		811,15	
60 UTILIDAD DEL EJERCICIO			7.014,52

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR EL PERIODO DEL 01-ENERO-2017 AL 31-DICIEMBRE-2017																	
	RESERVAS			OTROS RESULTADOS-INTERIALES					RESULTADOS ACUMULADOS					TOTAL PATRIMONIO			
	APORTES DE ACCIONES O ACCIONES PARA FUTURA CAPITALIZACION	PRIMA EMISION PRIMA DE ACCIONES	RESERVA DE RESERVA DE FACILITACION Y EDIFICIOS	RESERVAS FINANCIERAS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	ACTIVOS SUPERAVITOS DE REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DE LASIMP	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACION	RESERVA POR REVALUACION DE INVERSIONES	GANANCIAS NETO DEL PERIODO	PERDIDA NETO DEL PERIODO	
	301	302	303	30401	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	1.360,00	293,13	0,00	795,71	0,00	0,00	0,00	0,00	25.735,19	-1.699,42	0,00	6.090,47	0,00	0,00	7.014,52	0,00	40.590,60
SALDO REOPERANDO DEL PERIODO ANTERIOR	1.360,00	293,13	0,00	795,71	0,00	0,00	0,00	0,00	25.032,51	-1.699,42	0,00	6.090,47	0,00	0,00	1.574,41	0,00	33.447,52
SALDO DEL PERIODO INGRESADO ANTERIOR	1.360,00	293,13	0,00	795,71	0,00	0,00	0,00	0,00	25.032,51	-1.699,42	0,00	6.090,47	0,00	0,00	1.574,41	0,00	33.447,52
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:																	0,00
CORRECCION DE ERRORES:																	0,00
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.702,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.440,11	0,00	7.142,79
Aumento (disminución) de capital social																	0,00
Aportes para futuras capitalizaciones																	0,00
Prima por emisión primaria de acciones																	0,00
Dividendos																	0,00
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales																	0,00
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta																	0,00
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo																	0,00
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles																	0,00
Otros cambios (DETALLAR) DIFERENCIA																	0,00
PAGO IMPUESTO RENTA 2016																	128,27
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)																	7.014,52

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

1. INFORMACION GENERAL

Optocentro Cía. Ltda. Está constituida en Ecuador el seis de agosto de mil novecientos noventa y seis, teniendo como objeto social la atención medica oftalmológica y optométrica, así como la venta al por menor de anteojos, lentes, monturas y gafas, incluidos sus accesorios. Con fecha cinco de mayo de dos mil diez y siete se procede a la prórroga del plazo de la vida de la compañía por diez años. El domicilio principal de la compañía se encuentra en la ciudad de Cuenca - Ecuador, en la calle Simón Bolívar 10-15 y Padre Aguirre.

Al 31 de diciembre de 2017 el Capital de la compañía es de \$1.360,00, su cuadro de socios está formado de la siguiente manera:

SOCIOS	APORTE CAPITAL	% PARTICIPACION
VAZQUEZ SERRANO ARIOLFO GUSTAVO	\$ 1.224,00	90,00%
VAZQUEZ RUEDA ARIOLFO NICOLAS	\$ 68,00	5,00%
VAZQUEZ RUEDA ACREA CAROLINA	\$ 68,00	5,00%

Al 31 de diciembre de 2017 la compañía cuenta con 4 empleados fijos que se encuentran divididos en las diferentes secciones administración, comercialización y operativas.

La información contenida en los diferentes Estados Financieros es de responsabilidad de la administración de la compañía.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiero (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2.2. MONEDA FUNCIONAL

La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

2.3. BASES DE PREPARACION

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico tal como se explica en las políticas contables incluidas más adelante.

El valor razonable es el precio que se recibirá por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.4. INVENTARIOS

Son medidos al costo o valor neto realizable, el menor, el costo es determinado mediante la técnica del costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición.

2.5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

2.5.1. Medición en el momento del reconocimiento

La valorización de la propiedad, planta y equipo está registrada al costo de adquisición más todos los gastos directamente relacionados con la ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración de la Compañía.

2.5.2. Medición posterior al reconocimiento

Después del reconocimiento inicial, propiedad, planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada. En caso de requerirlo, la Compañía registra pérdida de deterioro de los activos.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

2.5.3. Métodos de depreciación y vidas útiles

El costo de la propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada 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 propiedad, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

CLASE DE ACTIVOS	VIDA UTIL (EN AÑOS)
Maquinaria Y Equipo	10
Equipos de computación	3
Muebles y Enseres	10

2.5.4. Retiro o venta de propiedad, planta y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedad, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor de libros del activo y reconocida en resultados.

2.5.5. Deterioro del valor de los activos tangibles

Al final de cada periodo la Administración de la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de ventas y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivos futuros estimados son descontados del valor presente utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja los valores actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales para los cuales no se han ajustado los estimados de flujo de efectivo futuros.

Si el importe recuperable de un activo calculado es menor que su importe en libros, el importe en libros del activo se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro de valor se reconocen inmediatamente en el resultado del periodo.

Cuando una pérdida por deterioro de valor es revertida posteriormente, el importe en libros del activo aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el importe en libros incrementado no excede el importe en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro de valor para dicho activo en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro de valor es reconocido automáticamente en el resultado del ejercicio.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, no se determinó deterioro de sus activos tangibles.

2.6. IMPUESTOS

2.6.1. Impuesto corriente

El pasivo por impuesto corriente se calcula en base a las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo, las transacciones de ventas de la compañía estarán gravadas con tarifa 0% de IVA para la atención médica oftalmológica y optómetra y tarifa del 12% de IVA por la comercialización productos oftalmológicos, optométricos, gafas, las compras y gastos de la compañía se cargan al costo o gasto respectivamente. La utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y a las partidas que no serán gravadas o deducibles.

2.7. PROVISIONES

Serán reconocidas por la Compañía cuando tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser el mejor valor estimado del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

2.8. BENEFICIOS A EMPLEADOS

2.8.1. Beneficios definidos

Los valores que por concepto de Jubilación Patronal y bonificación por desahucio se han de considerar anualmente son determinados por el Método de Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficios definidos.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias o pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono u otro resultado integral, en el periodo en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del periodo.

2.8.2. Participación a trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.9. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. Se reconocen cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

2.9.1. Prestación de Servicios

Los ingresos son reconocidos a la cuenta de resultados en función del criterio del devengo es decir, en la medida que los servicios han sido prestados y con independencia del momento en el que se produzca el cobro en efectivo o financiamiento derivado de ello. Los ingresos por prestación de servicios se generan principalmente con partes no relacionadas pudiendo también ser generados con partes relacionadas.

2.9.2. Venta de bienes

Se reconocen cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.9.3. Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses de un activo financiero se reconocen cuando sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable. Los ingresos por intereses se registran sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa que iguala los flujos de efectivo futuros estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuado, en un periodo más corto, con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

2.10. COSTOS Y GASTOS

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el periodo en el que se conocen.

2.11. COMPENSACION DE SALDOS DE TRANACCIONES

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta prestación 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 prestan netos en resultados.

2.12. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía pasa a formar parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacciones que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos a los activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial.

2.13. ACTIVOS FINANCIEROS

Los activos financieros actuales se clasifican como “cuentas por cobrar comerciales y financieras” la clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial.

2.13.1. Método de la tasa de interés efectiva

Es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del ingreso o gasto financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar (incluyendo comisión, puntos básicos de intereses pagados o recibidos, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) estimados a lo largo de la vida esperada del activo o pasivo financiero (o, cuando sea adecuado), en un periodo más corto con el importe neto en libros en el momento del reconocimiento inicial.

2.13.2. Efectivo y bancos

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.13.3. Cuentas por cobrar comerciales financieras y otras cuentas por cobrar

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo e incluyen principalmente cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar y cuentas por cobrar financieras; las cuales son registradas a su valor razonable y son medidas al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro de valor. Se clasifican en activos corrientes excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

La política de las cuentas por cobrar comerciales es de 8 a 30 días.

Los ingresos por intereses se reconocen aplicando la tasa de interés efectiva excepto por las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resulte inmaterial.

2.13.4. Deterioro del valor de activos financieros

Los activos financieros distintos a aquellos designados al valor razonable con cambios en resultados son probados por deterioro de valor al final del periodo sobre el que se informa. Un activo financiero estará deteriorado cuando exista evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero se han visto afectados.

Entre la evidencia objetiva de que una cartera de cuentas por cobrar podría estar deteriorada se podría incluir la experiencia pasada de la Compañía con respecto al cobro de los pagos, un incremento en el número de pagos atrasados en la cartera que

superen el periodo de días de vencimiento promedio así como cambios observables en las condiciones económicas locales y nacionales que se relacionen con el incumplimiento de los pagos.

Para el análisis de la provisión de cuentas incobrables, la Administración de la Compañía segrega la cartera con antigüedad mayor a 120 días en extrajudicial o judicial y registra provisión de cuentas incobrables para la cartera extrajudicial en base a porcentajes de 10% al 85% de la cartera con una antigüedad de 1 año a 3 años y del 100% para la cartera que exceda los 4 años de antigüedad.

La cartera judicial se provisiona del 50% al 100% en base a la etapa del juicio.

Adicionalmente para las cuentas por cobrar que presenten una antigüedad de entre los 120 días y 1 año se reconocen provisiones con base en los saldos irrecuperables determinados por experiencias de incumplimiento y situaciones adversas tales condiciones de mercado que impacte la habilidad de los clientes para pagar los valores pendientes.

Para los activos financieros registrados al costo amortizado, el importe de la pérdida por deterioro de valor es la diferencia entre el importe en libros y el valor presente de los flujos futuros estimados del activo, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El importe en libros de las cuentas por cobrar se reduce por la pérdida por deterioro a través de una cuenta de provisión. Cuando se considera que una cuenta por cobrar incobrable, se elimina contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados del periodo.

2.13.5. Baja de un activo financiero

La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiere de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo garantizado de forma colateral por los ingresos recibidos.

En la baja total en cuentas de un activo financiero, la diferencia entre el importe en libros del activo y la suma de la contraprestación recibida y por recibir, así como el resultado acumulado que habían sido reconocidos en otro resultado integral y acumulados en el patrimonio se reconoce en el resultado del periodo.

2.14. PASIVOS FINANCIEROS E INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO EMITIDOS POR LA COMPAÑÍA

Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.14.1. *Préstamos, cuentas por pagar comerciales y cuentas por pagar a compañías relacionadas*

Se miden posteriormente al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectivo.

2.14.2. *Baja de un pasivo financiero*

La Compañía dará de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en el resultado del periodo.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2017 las cuentas por cobrar están dentro de los plazos de crédito, menor a 120 días.

	31/12/2017	31/12/2016
Cuentas por Cobrar Comerciales		
Clientes	7.205,14	1.205,14
Tarjetas de Credito	3.637,15	2.368,57
Cuentas por Cobrar	297,00	-
Ordenes de Trabajo	7.268,06	-
SUBTOTALES	18.407,35	3.573,71
Activos por Impuestos Corrientes		
Iva en Compras	886,55	544,02
Credito Tributario de IVA	315,68	203,67
Credito Tributario Impuesto a la Renta	2.060,74	1.569,96
Retenciones Clientes IVA	1.223,44	1.117,43
TOTALES	22.893,76	7.008,79

Las cuentas por cobrar comerciales son originadas por la comercialización de productos optométricos, oftalmológicos y gafas, así como por la prestación de servicios optométricos.

Al 31 de diciembre de 2017 no se ha provisionado cuentas incobrables por considerar que los créditos a los clientes no son sujetos a incobrabilidad y se recuperaran en el corto plazo.

5. INVENTARIOS

El inventario de la compañía esta compuesto por monturas, lentes, gafas, están valorados al costo de adquisición al 31 de diciembre de 2017 asciende al monto de 28.673,11

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

	31/12/2017	31/12/2016
Costo	62.978,20	62.978,20
Depreciación Acumulada	(58.447,03)	(56.629,21)
TOTAL	4.531,17	6.348,99
CLASIFICACION		
MUEBLES Y ENSERES	4.531,17	5.641,94
MAQUINARIA Y EQUIPO	-	500,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-	207,05
TOTAL	4.531,17	6.348,99

Los movimientos de propiedades, planta y equipo fueron como sigue:

	Muebles y Enseres	Maquinaria y Equipo	Equipo de Computacion
COSTO			
01-enero-2016	35.271,55	20.090,75	7.615,90
Adquisiciones	-	-	-
Activaciones	-	-	-
Bajas	-	-	-
Ventas	-	-	-
31-diciembre-2016	35.271,55	20.090,75	7.615,90
Adquisiciones	-	-	-
Activaciones	-	-	-
Bajas	-	-	-
Ventas	-	-	-
31-diciembre-2017	35.271,55	20.090,75	7.615,90

	Muebles y Enseres	Maquinaria y Equipo	Equipo de Computacion
DEPRECIACION			
01-enero-2016	26.883,76	20.090,75	7.615,90
Depreciación	2.038,80	-	-
31-diciembre-2016	28.922,56	20.090,75	7.615,90
Depreciación	1.817,82	-	-
31-diciembre-2017	30.740,38	20.090,75	7.615,90

7. ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

En esta cuenta contable se hacen constar las cuentas por cobrar a largo plazo, constituido por el préstamo que se le realiza al Doctor Ariolfo Vazquez por el valor de 69.183,75 que es colateral del préstamo del banco del austro que está a nombre de la compañía pero el dinero fue utilizado por el Doctor Ariolfo Vazquez.

8. PRESTAMOS

AL COSTO AMORTIZADO INSTITUCIONES FINANCIERAS		
Banco del Austro	69.183,75	-
AL COSTO PERSONAS NATURALES		
Dr. Ariolfo Vazquez	200,89	-
TOTAL	69.384,64	-
CLASIFICACION		
Corriente	200,89	-
No Corriente	69.183,75	-
TOTAL	69.384,64	-

Al 31 de diciembre de 2017 los préstamos en su mayoría son a Largo Plazo al del banco del Austro con vencimiento hasta el 20 de noviembre de 2022 con una tasa de interés anual del 11.60%

9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	31/12/2017	31/12/2016
Otras Cuentas Por Pagar		
Compañías No Relacionadas		
Proveedores	15.045,26	-
Anticipos Clientes	10.252,00	-
Total	25.297,26	-

El periodo promedio de pago a proveedores es de 8 a 60 días desde la emisión de la factura, los anticipos de clientes tienen un periodo promedio de 8 a 15 días hasta la entrega de los productos adquiridos.

10. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

10.1. Pasivos del Año Corriente

Impuestos Fiscales Por Pagar		
Impuesto al Valor Agregado	1.372,78	1.410,96
Retenciones Impuesto a la Renta	205,79	99,74
Retenciones De IVA	847,70	400,00
TOTAL	2.426,27	1.910,70

10.2. Conciliación tributaria-contable del Impuesto a la Renta Corriente

	31/12/2017	31/12/2016
Utilidad-Pérdida segun Estados Financieros antes de Impuesto a la Renta	5.962,34	2.322,17
Gastos No Deducibles	811,15	1.076,72
Utilidad Gravable de Impuesto a la Renta	6.773,49	3.398,89
Impuesto a la Renta Causado (1)	1.693,37	747,76
Anticipo Calculado del Ejercicio (2)	-	897,70
Saldo de Anticipo Pendiente de Pago (2)	-	619,49
Rentencion en la Renta del Ejercicio	1.110,27	1.291,76
Credito Tributario A;os Anteriores	950,47	278,20
Impuesto a la Renta Corriente cargado a Resultados	(367,37)	(950,47)

- (1) La tarifa de impuesta a la renta utilizada para el cálculo para el año 2017 es del 25% de conformidad con lo determinado por las disposiciones legales.
- (2) El cálculo del anticipo de impuesto a la renta se la realiza de acuerdo a las normas legales vigentes para el año 2017 el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del Patrimonio, 0.4% de Ingresos Gravados y 0.2% de Costos y Gastos Deducibles (mas menos los rubros determinados en cada ítem por las normas tributarias vigentes para el cálculo del anticipo para el año 2017), el valor del mismo asciende al monto de US\$927.73. Dicho rubro debe incrementarse o disminuir por conceptos establecidos en disposiciones tributarias.

11. OBLIGACIONES LABORALES

	31/12/2017	31/12/2016
Remuneraciones por pagar	-	924,57
Aportes IESS por pagar (1)	211,96	227,48
Utilidades Trabajadores (2)	3.183,55	3.183,55
TOTAL	3.395,51	4.335,60

- (1) Aportes IESS por pagar son las aportaciones al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social que para el seguro general al cual pertenece la Compañía representa un aporte total de 21.6% sobre los Ingresos Netos de los trabajadores deduciendo los beneficios sociales mensuales que por ley corresponde, en detalle corresponde a los siguientes porcentajes el 9.35% como aporte personal de los empleados, el 12.15% como aporte patronal, el 0.5% para el IECE y el 0.5% para el SECAP estos dos valores como aporte del patrono.
- (2) Las utilidades de los trabajadores corresponde a lo que por ley está vigente para el año 2017, correspondiente al 15% de las utilidades registradas en los estados financieros antes de impuesto a la renta.

11. PROVISION BENEFICIOS SOCIALES ANUALES

	31/12/2017	31/12/2016
Decimo Tercer Sueldo	557,76	576,27
Decimo Cuarto Sueldo	914,65	1.043,13
Vacaciones	1.253,15	-
TOTAL	2.725,56	1.619,40

12. PATRIMONIO

12.1. Capital Social

El capital social autorizado, suscrito y pagado está representado por 3.400 participaciones de un valor nominal de US\$0,04 cada una, dando un monto total de US\$1.600,00.

12.2. Reserva Legal

La ley de compañías determina que se puede fijar como reserva legal un 10% del valor de las utilidades a repartir de los socios por cada año, teniendo como máximo el 50% del valor del capital social, para el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017 el valor que se encuentra provisionado como reserva legal es por el monto de US\$ 795.71. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

12.3. Aportes Para Futura Capitalización

Los aportes para futura capitalización son valores que los socios han consignado en la compañía y que están disponibles para un aumento de capital cuando la compañía los necesite.

12.4. Utilidades Retenidas

Las utilidades retenidas están conformadas por los siguientes valores:

	31/12/2017	31/12/2016
Utilidades Retenidas	26.736,19	25.033,51
Perdidas Acumuladas	(1.699,42)	(1.699,42)
Reserva de Capital	6.090,47	6.090,47
TOTAL	31.127,24	29.424,56

Los saldos de las siguientes cuentas surgen de la aplicación por primera vez de las NIIF y de los saldos según PCGA anteriores, los cuales según Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías el 14 de octubre de 2011, podrán ser utilizados de la siguiente forma:

Reservas según PCGA anteriores, los saldos acreedores de las reservas de capital, por valuación o por valuación de inversiones según PCGA anteriores, solo podrán ser capitalizados en la parte que excedan al valor de las pérdidas acumuladas y de las último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devueltos en el caso de liquidación de la compañía.

13. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros adjuntos (abril 06 de 2018) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieren tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

14. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2017 han sido aprobados por la Administración de la Compañía en abril 07 de 2018 y serán presentados a los Socios en Junta de Socios para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los Socios sin modificaciones.