

**OFTALVIS S.A.**

**INFORME DE COMISARIO  
CORRESPONDIENTE AL EXAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL  
PERÍODO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

*Rita Estévez C. de Fuentes*  
*C.P.A. N° 16.845*

## **INFORME DE COMISARIO**

**A los Señores Miembros del Directorio y Accionistas  
De OFTALVIS S.A.**

En mi calidad de Comisario de OFTALVIS S.A., y en cumplimiento a la función que me asigna el Art. 274 de la Ley de Compañías, cumplo informarle que he examinado el estado de situación financiera de la Compañía al 31 de Diciembre del 2012 y el correspondiente estado de resultados integral, por el año terminado en esa fecha.

Mi examen incluyó, sobre la base de pruebas selectivas, la revisión de los sustentos que confirman las cifras y revelaciones en los estados financieros, el cumplimiento de las disposiciones legales y tributarias emitidas y vigentes en la República del Ecuador; la evaluación de la apropiada aplicación de las normas internacionales de información financiera y de las políticas contables utilizadas y las estimaciones significativas efectuadas por la Administración, el examen incluyó también la evaluación de la presentación de los estados financieros tomados en conjunto.

Así mismo, atendiendo a lo dispuesto por la Resolución N° 92-1-4-3-0014; en adición, debo indicar:

### **- CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIONES**

Como resultado de mi examen, sobre la base del alcance de mi revisión, las transacciones registradas y los actos de los Administradores, en su caso, se ajustan a las normas legales, estatutarias y reglamentarias; así como a las resoluciones de las Juntas de Accionistas y del Directorio.

Los libros de actas de Junta de Accionistas y del Directorio, libro de acciones y accionistas, han sido llevados y se conservan de conformidad con las disposiciones legales.

## **PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO**

La administración diseña, implementa y mantiene sanas y relevantes políticas de control interno, pues es la responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, (hasta el 31 de diciembre del 2011, en base a principios de contabilidad aceptados en la República del Ecuador).

Como parte del examen efectuado, realicé un estudio del sistema de control interno contable de la Compañía, con el alcance que consideré necesario para evaluar dicho sistema tal como lo requieren las normas internacionales de Auditoría; bajo las cuales, el propósito de evaluación no es certificar la efectividad del control interno de la Compañía, sino determinar la naturaleza, alcance, y oportunidad de los procedimientos de auditoría que son necesarios aplicar para expresar una opinión sobre los estados financieros examinados.

Mi estudio y evaluación del sistema de control interno contable, efectuado con el propósito antes mencionado, no presentó ninguna condición que constituya una debilidad materialmente importante de dicho sistema.

En términos generales, las políticas contables, los procedimientos y controles implementados por la Administración, en mi opinión, salvaguardan la integridad económica de los activos, obligaciones y resultados de la Compañía.

## **REGISTROS CONTABLES Y LEGALES**

### **a) De la preparación de los estados financieros por la transición de normas ecuatorianas de contabilidad a NIIF's**

A partir del año 2012, las políticas contables y por lo tanto los estados financieros adjuntos, han sido preparados en base a las Normas Internacionales de Información Financiera Para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para la PYMES) cumpliendo las disposiciones de la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador.

Este organismo de control, estableció la aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera, mediante la Resolución N° 08.G.DSC-010 del 20 de noviembre del 2008.

Este organismo de control, estableció la aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera, mediante la Resolución N° 08.G.DSC-010 del 20 de noviembre del 2008.

En base al cronograma establecido por dicho organismo de control, los estados financieros de la Compañía por el año que terminó el 31 de diciembre del 2012, son los primeros estados financieros preparados en base a estas normas. Se estableció el año 2011 como período de transición para que la Compañía prepare sus estados financieros en base a las Normas Internacionales de Información Financiera; por lo que, los estados financieros por el período terminado el 31 de diciembre del 2012, incluyen a esta fecha, todos los ajustes por los efectos de reconciliación entre los estados financieros preparados bajo principios de contabilidad aceptados en el Ecuador y las Normas Internacionales de Información Financiera al 1 de enero del 2011 (fecha de transición a NIIF's); lo mismo que, los efectos de reconciliación de los estados financieros paralelos al 31 de diciembre del 2011.

Los anexos de las páginas 8, 9 y 10 de este informe, describen los ajustes por los efectos de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, los cuales debidamente aprobados en sesión de junta de accionistas de la Compañía de fecha 25 de noviembre del 2011, se incluyeron en los estados financieros, dando así cumplimiento a lo establecido por el organismo de control.

Hasta el 31 de diciembre del año 2011, las políticas contables y por lo tanto los estados financieros fueron preparados en base a Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) que estuvieron vigentes, y las prácticas contables permitidas hasta entonces por la Superintendencia de Compañías del Ecuador que provienen de o son similares a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

***b) De las bases de preparación de los estados financieros***

El costo histórico, es la base de preparación de los estados financieros adjuntos, excepto los pasivos laborales de largo plazo, que se reconocen al valor razonable determinado por un profesional especializado en la materia.

Las partidas incluidas en los estados financieros se llevan en dólares de E.U.A., que es la moneda de presentación, funcional y oficial adoptada a partir de marzo del 2000 en la República del Ecuador.

De conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, la Administración de la Compañía debe realizar estimaciones y supuestos que afectan los saldos de activos y pasivos y revelación de contingentes como la estimación para el deterioro de los activos financieros, de inventarios, beneficios post empleo, diversas provisiones y pasivos acumulados, que eventualmente podrían evidenciar diferencias significativas frente a los resultados reales.

c) Mantenimiento y proceso técnico

En cuanto se refiere a la documentación contable, financiera y legal, considero en términos generales que la Compañía cumple con todos los requisitos que determinan los organismos de control, entre otros, la Superintendencia de Compañías, y el Servicio de Rentas Internas, en cuanto a su conservación y proceso técnico.

Los componentes de los estados financieros de la Compañía, principalmente entre ellos:

	US \$
Activos	17.085,91
Pasivos corrientes	12.878,78
Pasivos largo plazo	2.850,00
Patrimonio de los accionistas	1.357,13
Utilidad neta del ejercicio	1.288,76

han sido debidamente conciliados en los respectivos registros contables, no encontrando diferencia alguna que amerite su revelación.

**RESULTADO DE LA EVALUACION DE LA GESTION ADMINISTRATIVA Y DE LAS OPERACIONES ECONOMICO FINANCIERAS**

Considero que el examen efectuado fundamenta razonablemente la opinión que expreso a continuación.

En mi opinión, los estados financieros que se acompañan presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de OFTALVIS S. A., al 31 de Diciembre del 2012 y el correspondiente resultado de sus operaciones, por el año terminado en esa fecha, de conformidad con la Ley de Compañías, las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para

PYMES) y las disposiciones legales en vigencia en la República del Ecuador.

Por lo expuesto someto a consideración, la aprobación final del estado de situación financiera de **OFTALVIS S. A.**, al 31 de Diciembre del 2012 y el correspondiente estado de resultados integral de sus operaciones, por el año terminado en esa fecha.

Quito-Ecuador  
Marzo 28 del 2013

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Rita Estévez C. de Fuentes", is written over a horizontal dashed line. The signature is stylized and somewhat cursive.

Rita Estévez C. de Fuentes (Comisario)  
C.P.A. N° 16.845

**OFTALVIS S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**  
(Expresado en US. \$)

<b>ACTIVOS</b>	<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>
<b>CORRIENTES:</b>	<b>CORRIENTES:</b>
Caja y bancos	Cuentas por pagar
Impuestos anticipados	Provisiones sociales por pagar
13.696,54	9.269,61
<u>2.902,28</u>	<u>3.034,69</u>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>Obligaciones IESS e impuestos</b>
<u>16.598,82</u>	<u>574,48</u>
<b>ACTIVO DIFERIDO</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>
<u>487,09</u>	<u>12.878,78</u>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>
<u>487,09</u>	Jubilación patronal
	Desahucio
	2.436,00
	<u>414,00</u>
	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>
	<u>2.850,00</u>
	<b>TOTAL PASIVOS</b>
	<b><u>15.728,78</u></b>
	<b>PATRIMONIO</b>
	Capital social
	800,00
	Reserva legal
	1.213,57
	Resultados aplicación NIIF's primera vez
	(1852,77)
	Resultados acumulados
	(92,43)
	Utilidad neta del ejercicio
	<u>1.288,76</u>
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>
	<u>1.357,13</u>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>
<b><u>17.085,91</u></b>	<b><u>17.085,91</u></b>

**OFTALVIS S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**  
(Expresado en US.\$)

**INGRESOS Y COSTOS:**

VENTAS	18.835,84
COSTO DE VENTAS	<u>14.480,05</u>

**UTILIDAD BRUTA EN VENTAS** **4.355,79**

**GASTOS DE OPERACIÓN:** **10.742,99**

ADMINISTRATIVOS	9.437,74
DE VENTAS	249,46
GENERALES	998,07
FINANCIEROS	<u>57,72</u>

**UTILIDAD OPERACIONAL** **-6.387,20**

OTROS INGRESOS 8.060,92

**UTILIDAD DEL EJERCICIO** **1.673,72**

MENOS:

15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES 0,00

23% IMPUESTO A LA RENTA 384,96

TOTAL DEDUCCIONES 384,96

**UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO** **1.288,76**

RESERVA LEGAL 128,88

**UTILIDAD DE LIBRE DISPOSICIÓN ACCIONISTAS** **1.159,89**

## OFTALVIS S. A.

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIIF

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

	Saldos NEC	Reclasificaciones		Saldos	Ajustes Iniciales NIIF S		Saldos NIIF S
	31-Dic-10	Débito	Crédito	reclasifi.	Débito	Crédito	31-Dic-10
<b>ACTIVOS</b>							
<b>Activos corrientes:</b>							
Efectivo y equivalentes de efectivo	2.335,54			2.335,54			2.335,54
<b>Cuentas por cobrar:</b>							
Cientes	6.348,50			6.348,50			6.348,50
	6.348,50			6.348,50			6.348,50
Funcionarios y empleados				0,00			0,00
Relacionadas	4.229,68			4.229,68			4.229,68
Retenciones IVA	61,41			61,41			61,41
Retenciones en la fuente	2.650,28			2.650,28			2.650,28
	<b>13.289,87</b>			<b>13.289,87</b>			<b>13.289,87</b>
<b>Inventarios:</b>							
Producto terminado	488,00			488,00	488,00		0,00
<b>Total activos corrientes</b>	<b>16.113,41</b>			<b>16.113,41</b>			<b>16.626,41</b>
Impuesto diferido				0,00	471,97	83,91	388,06
<b>Total activos</b>	<b>16.113,41</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16.113,41</b>	<b>471,97</b>	<b>571,91</b>	<b>16.013,47</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>							
<b>Pasivos corrientes:</b>							
<b>Cuentas por pagar:</b>							
<b>Proveedores</b>							
Locales	5.400,00			5.400,00			5.400,00
	<b>5.400,00</b>			<b>5.400,00</b>			<b>5.400,00</b>
15% empleados	503,12			503,12			503,12
Dividendos por pagar	3.522,32			3.522,32			3.522,32
Impuestos por pagar	127,81			127,81			127,81
Beneficios sociales	1.120,68			1.120,68	381,42	108,34	847,60
Empleados	63,82			63,82			63,82
IEES por pagar	110,89			110,89			110,89
Retenciones e IVA por pagar	1.529,05			1.529,05			1.529,05
Otras				0,00			0,00
	<b>12.377,69</b>			<b>12.377,69</b>			<b>12.104,61</b>
<b>Pasivos acumulados</b>							
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>12.377,69</b>			<b>12.377,69</b>			<b>12.104,61</b>
<b>Pasivos a largo plazo:</b>							
Provisión jubilación patronal y desahucio				0,00	2.026,91		2.026,91
Impuesto diferido				0,00			0,00
<b>Total pasivos a largo plazo</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>			<b>2.026,91</b>
<b>Total pasivos</b>	<b>12.377,69</b>			<b>12.377,69</b>			<b>14.130,52</b>
<b>Patrimonio:</b>							
Capital	800,00			800,00			800,00
Reserva legal	797,44			797,44			797,44
Reserva de capital	0,00			0,00			0,00
Resultados NIIFs primera vez				0,00	2.706,16	853,39	-1.852,77
Utilidades disponibles	2.138,28			2.138,28			2.138,28
	<b>3.736,72</b>			<b>3.736,72</b>			<b>1.882,96</b>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>	<b>16.113,41</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16.113,41</b>	<b>3.087,58</b>	<b>2.987,64</b>	<b>16.013,47</b>

## OFTALVIS S. A.

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIIF

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

Saldos NEC 31-Dic-11	Reclasificaciones		Saldos reclasifi.	Ajustes Iniciales NIIFs		Saldos NIIFs	Ajustes NIIFs 2011		Saldos NIIF S 31-Dic-11
	Débito	Crédito		Débito	Crédito		Débito	Crédito	

## ACTIVOS

<b>Activos corrientes:</b>									
Efectivo y equivalentes de efectivo	5.656,73			5.656,73			5.656,73		5.656,73
<b>Cuentas por cobrar:</b>									
Relacionadas	4.233,81			4.233,81			4.233,81		4.233,81
Anticipos a proveedores				0,00			0,00		0,00
VA	735,55			735,55			735,55		735,55
Retenciones en la fuente	2.650,28			2.650,28			2.650,28		2.650,28
Otras	0,74			0,74			0,74		0,74
	<b>7.620,38</b>			<b>7.620,38</b>			<b>7.620,38</b>		<b>7.620,38</b>
<b>Inventarios:</b>									
Producto terminado	488,00		488,00	0,00			0,00		0,00
<b>Pagos anticipados</b>									
				0,00			0,00		0,00
<b>Total activos corrientes</b>	<b>13.764,11</b>			<b>13.276,11</b>			<b>13.276,11</b>		<b>13.276,11</b>
Impuesto diferido				0,00	388,06		388,06	47,20	435,26
Otros activos				0,00			0,00		0,00
<b>Total activos</b>	<b>13.764,11</b>	<b>0,00</b>	<b>488,00</b>	<b>13.276,11</b>	<b>388,06</b>	<b>0,00</b>	<b>13.664,17</b>	<b>47,20</b>	<b>13.711,37</b>

## PASIVOS Y PATRIMONIO

<b>Pasivos corrientes:</b>									
<b>Cuentas por pagar:</b>									
<b>Proveedores</b>									
Locales	6.480,00			6.480,00			6.480,00		6.480,00
	<b>6.480,00</b>			<b>6.480,00</b>			<b>6.480,00</b>		<b>6.480,00</b>
15% empleados	469,75			469,75			469,75		469,75
Impuestos por pagar	77,15			77,15			77,15		77,15
Beneficios sociales	894,03			894,03	273,08		620,95	50,79	585,49
Otras	2.065,82			2.065,82			2.065,82		2.065,82
	<b>9.986,75</b>			<b>9.986,75</b>			<b>9.713,67</b>		<b>9.675,21</b>
<b>Pasivos acumulados</b>									
<b>Total pasivos corrientes</b>				<b>0,00</b>			<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
	<b>9.986,75</b>			<b>9.986,75</b>			<b>9.713,67</b>		<b>9.675,21</b>
<b>Pasivos a largo plazo:</b>									
Provisión jubilación patronal y desahucio				0,00	2.025,91		2.025,91	177,09	2.203,00
Impuesto diferido				0,00			0,00		0,00
<b>Total pasivos a largo plazo</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>			<b>2.025,91</b>		<b>2.203,00</b>
<b>Total pasivos</b>	<b>9.986,75</b>			<b>9.986,75</b>			<b>11.739,58</b>		<b>11.878,21</b>
<b>Patrimonio:</b>									
Capital	800,00			800,00			800,00		800,00
Reserva legal	1.011,27			1.011,27			1.011,27		1.011,27
Resultados NIIFs primera vez				0,00	2.706,16	853,39	(1.852,77)		(1.092,72)
Utilidades disponibles	1.966,09			1.966,09			1.966,09	190,42	1.873,66
<b>Total patrimonio:</b>	<b>3.777,36</b>			<b>3.777,36</b>			<b>1.924,59</b>		<b>1.832,16</b>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>	<b>13.764,11</b>	<b>0,00</b>	<b>6,00</b>	<b>13.764,11</b>	<b>2.975,24</b>	<b>2.879,30</b>	<b>13.664,17</b>	<b>241,21</b>	<b>13.711,37</b>

## OFTALVIS S.A.

## ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL DE NEC A NIIF

POR EL PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

	Saldos NEC	Reclasificaciones		Saldos	Ajustes NIIF'S		Saldos NIIF'S
	31-Dic-11	Débito	Crédito	reclasifi.	Débito	Crédito	31-Dic-11
<b>Ventas</b>							
Nacionales	72.955,63			72.955,63			72.955,63
	72.955,63			72.955,63			72.955,63
<b>Costo de ventas</b>	-49.781,63			-49.781,63			-49.781,63
<b>Utilidad bruta en ventas</b>	23.174,00			23.174,00			23.174,00
<b>Gastos de operación</b>							
Ventas mercadeo	-1.666,35			-1.666,35		0,00	-1.666,35
Generales y administración	-20.280,53			-20.280,53	190,42	50,79	-20.400,16
Financieros	-65,75			-65,75			-65,75
	-21.992,63			-21.992,63			22.132,26
<b>Utilidad de operación</b>	1.181,37			1.181,37			1.041,74
<b>Otros ingresos (egresos):</b>							
Otros ingresos	1.950,27			1.950,27			1.950,27
<b>Total otros egresos, neto</b>	1.950,27			1.950,27			1.950,27
<b>Utilidad antes de participación e impuestos</b>	3.131,64			3.131,64			2.992,01
<b>Participación empleados y trabajadores:</b>							
Corriente	-469,75			-469,75			-469,75
<b>Impuesto a la renta</b>							
Corriente	-695,80			-695,80			-695,80
Diferido				0,00		47,20	47,20
<b>Utilidad neta</b>	1.966,09	0,00	0,00	1.966,09	190,42	97,99	1.873,66

