

**OMERCOMSA S.A.**

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

**Al 31 de diciembre de 2019**

# **OMERCOMSA S.A.**

## **ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**

	<b>Página</b>
<b><u>ÍNDICE:</u></b>	
Informe de los Auditores Independientes.	2-3
Apéndice al Informe de los Auditores Independientes.	4-5
Estado de Situación Financiera.	6-7
Estado de Resultado Integral.	8
Estado de Cambios en el Patrimonio.	9-10
Estado de Flujo de Efectivo.	11-12
Notas a los Estados Financieros.	13-25

### **Abreviaturas usadas:**

NIIF:	Normas Internacionales de Información Financiera
SRI:	Servicio de Rentas Internas
NIC:	Norma Internacional de Contabilidad
US\$:	Dólares estadounidenses
Compañía:	Omercomsa S.A.
IESS:	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
IVA:	Impuesto al Valor Agregado

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los Accionistas de:

**OMERCOMSA S.A.**

### **Opinión del Auditor**

1. Hemos auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de OMERCOMSA S.A., al 31 de diciembre de 2019, estados de Resultados Integrales, estados de Cambios en el Patrimonio y Flujos de Efectivo, por el año terminado en esa fecha. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en la auditoría que practicamos.
2. En nuestra opinión, la preparación y presentación de los estados financieros por parte de la Administración de la compañía, dan un grado razonable de seguridad, en todos los aspectos importantes de la situación financiera de OMERCOMSA S.A., al 31 de diciembre de 2019, estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad ( NIC).

### **Bases para nuestra opinión**

3. Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades bajo estas normas se describen más detalladamente en la sección de “Responsabilidades del Auditor para la Auditoría de los estados financieros” de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética para Contadores Profesionales emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética, junto con los requisitos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos y el Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA). Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido en nuestra auditoría proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

**Incertidumbre material relacionada con Negocio en marcha**

4. Como se explica en las Notas 1 y 3.1 a los estados financieros, la Compañía no ha realizado operaciones de activo, pasivo, ingresos y gastos al 31 de diciembre de 2019. Estas circunstancias generan una duda significativa acerca de la capacidad de la Compañía de continuar como un negocio en marcha.

**Responsabilidades de la Administración sobre los estados financieros**

5. La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y de control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estos estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.
6. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como una empresa en marcha, revelando, según corresponda, asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando la base de negocio en marcha en la contabilidad a menos que la Administración intente liquidar la Compañía o cesar operaciones, o no tiene otra alternativa realista sino hacerlo.
7. Los miembros de la Administración de la Compañía son responsables de supervisar el proceso de información financiera de la Compañía.

**Responsabilidades del Auditor con la auditoría de los estados financieros**

8. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, ya sea por fraude o error y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Un aseguramiento razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte un error significativo cuando este exista. Los errores significativos pueden surgir de fraude o error y se consideran significativos siempre y cuando de manera individual o en su conjunto, éstos pudiesen influir en las decisiones económicas a ser tomadas por los usuarios basados en dichos estados financieros.
9. Como parte de nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), ejercemos un juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Adicionalmente a lo establecido en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), nuestra auditoría incluye también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores significativos en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y, realizamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que para que resulte de errores, como el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones intencionales, falseamiento, o la rescisión del control interno.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluimos sobre el uso adecuado por la Administración del supuesto de negocio en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre material, estamos obligados a llamar la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la entidad no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma que logre una presentación razonable. Somos los únicos responsables de nuestra opinión de auditoría. Obteniendo suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de las entidades o actividades comerciales para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la entidad
- Nos comunicamos con los encargados de la Administración en relación con, entre otras cosas, en el alcance y el momento de la auditoría y los resultados de auditoría importantes, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

Edificio City Office  
Dr. Emilio Romero No. 01 y Av. Benjamin Carrión  
Piso 8 – Oficina 813  
Celular: 0993113840  
E MAIL: proanoasociados@hotmail.com  
GUAYAQUIL – ECUADOR

- También proporcionamos los encargados de la Administración una declaración de que hemos cumplido con los requisitos éticos relevantes con respecto a la independencia, y hemos comunicado todas las relaciones y otros asuntos que puedan soportarla.
- A partir de las comunicaciones con los encargados de la Administración, determinamos aquellos asuntos que eran de la mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del período actual y por lo tanto son los asuntos clave de auditoría.
- Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría a menos que la Ley o el Reglamento se oponga a la divulgación pública sobre el asunto o cuando, en circunstancias extremadamente raras, determinamos que un asunto no debe ser comunicado en nuestro informe debido a posibles consecuencias adversas.

**Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios**

10. Sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias correspondiente al año terminado el 31 de diciembre del 2019 de OMERCOMSA S.A., requerido por disposiciones vigentes; se emitirá por separado.

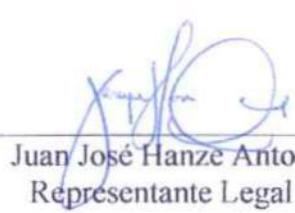
No. de Registro de la  
Superintendencia de Cias.  
SC-RNAE- 2 No. 433

CPA. Luis Proaño S.  
Licencia Profesional  
FNC. 22.280

Guayaquil, 14 de marzo de 2020

**OMERCOMSA S.A.****ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 2019 Y 2018**

		<u>(Expresado en dólares)</u>	
<b>ACTIVOS</b>	<b>NOTAS</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>			
Caja y Bancos	6	800	800
Pagos anticipados	7	54.697	54.697
Impuestos anticipados	8	14.999	14.999
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<u>70.496</u>	<u>70.496</u>
<b>PROPIEDADES Y EQUIPOS:</b>	<b>9</b>		
Terrenos		393.771	393.771
Edificios		-	-
Muebles y equipos		3.831	3.831
Equipos de computación		11.782	11.782
Menos - Depreciación acumulada		(15.613)	(15.613)
<b>TOTAL PROPIEDADES Y EQUIPOS</b>		<u>393.771</u>	<u>393.771</u>
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	10	<u>254.434</u>	<u>254.434</u>
<b>TOTAL</b>		<u>718.701</u>	<u>718.701</u>



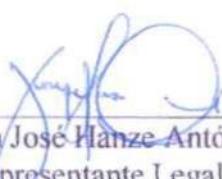
Juan José Hanze Anton  
Representante Legal



Luis Merino Villacis  
Contador

(Expresado en dólares)

	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO ACCIONISTAS:</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>			
Proveedores locales		-	-
Cuentas y documentos por pagar	11	713.111	713.111
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<u>713.111</u>	<u>713.111</u>
<b>PASIVO NO CORRIENTE:</b>			
Jubilación patronal y desahucio		-	-
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<u>713.111</u>	<u>713.111</u>
<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS:</b>			
Capital social		800	800
Reserva legal		440	440
Aporte futuro aumento capital		-	-
Utilidades acumuladas		4.350	4.350
Utilidad y/o Pérdida del ejercicio		-	-
<b>TOTAL PATRIMONIO ACCIONISTAS</b>		<u>5.590</u>	<u>5.590</u>
<b>TOTAL</b>		<u>718.701</u>	<u>718.701</u>



Juan José Hanze Antón  
Representante Legal



Luis Merino Villacis  
Contador

Ver notas a los estados financieros

OMERCOMSA S.A.

ESTADOS DE RESULTADO INTEGRAL  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

	<u>NOTAS</u>	<u>(Expresado en dólares)</u>	
		<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>INGRESOS</b>	13		
Venta de bienes		-	-
<b>Total ingresos</b>		-	-
 <b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
Gastos de personal		-	-
Gastos administrativos		-	-
Gastos financieros		-	-
		-	-
 <b>OTROS INGRESOS</b>			
Otros ingresos		-	-
<b>Utilidad operacional</b>		-	-
 <b>PARTICIPACION DE TRABAJADORES</b>		-	-
<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>		-	-
 <b>Utilidad neta</b>		-	-



\_\_\_\_\_  
Juan Jose Hanze Anton  
Representante Legal



\_\_\_\_\_  
Luis Merino Villacis  
Contador

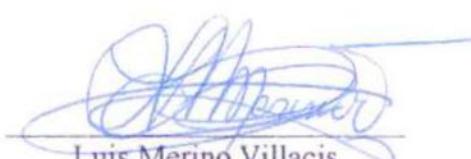
*Ver notas a los estados financieros*

## OMERCOMSA S.A.

### ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

	Capital	Reserva	Aporte futuro aumento de capital	(Expresado en dólares)		
				Ganancias	Resultado del Ejercicio	TOTAL
	Social	Legal		Acumulados		
Saldo al 31 diciembre del 2018	800	440	-	4.350	-	5.590
<b>Transacciones del año:</b>						
Transferencias	-	-	-	-	-	-
Aportes futuro aumento	-	-	-	-	-	-
Utilidad del ejercicio, neto	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 diciembre del 2019	800	440	-	4.350	-	5.590

  
Juan José Hanze Anton  
Representante Legal

  
Luis Merino Villacis  
Contador

*Ver notas a los estados financieros*

**OMERCOMSA S.A.**

	Capital	Reserva	Aporte futuro aumento de capital	(Expresado en dólares)		
				Ganancias	Resultado del Ejercicio	TOTAL
	Social	Legal		Acumulados		
<b>Saldo al 31 diciembre del 2017</b>	800	440	-	4.350	-	5.590
<b>Transacciones del año:</b>						
Transferencias	-	-	-	-	-	-
Aportes futuro aumento	-	-	-	-	-	-
Utilidad del ejercicio, neto	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo al 31 diciembre del 2018</b>	<b>800</b>	<b>440</b>	<b>-</b>	<b>4.350</b>	<b>-</b>	<b>5.590</b>

Juan José Hanze Antón  
Representante Legal

  
Luis Merino Villacis  
Contador

*Ver notas a los estados financieros*

## OMERCOMSA S.A.

### ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

	(Expresado en dólares)	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Flujos de Efectivo por las actividades de operación</b>		
Efectivo neto provisto y/o (utilizado) por actividades de operación	-	-
<b>Flujos de Efectivo por las actividades de Inversión</b>		
Compras de activos fijos, neto de bajas y/o ventas	-	-
Otros activos diferidos	-	-
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	-	-
<b>Flujos de Efectivo por las actividades de financiamiento</b>		
Incremento en capital social	-	-
Aportes futuras capitalización	-	-
Otros resultados integrales – revaluación PPE	-	-
Efectivo neto (utilizado) y/o provisto en actividades financiamiento	-	-
Incremento neto del efectivo	-	-
Más efectivo al inicio del período	800	800
Efectivo al final del periodo	<u>800</u>	<u>800</u>

  
Juan José Hanze Antón  
Representante Legal

  
Luis Merino Villacis  
Contador

*Ver notas a los estados financieros*

	<u>(Expresado en dólares)</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO DEL EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		

#### **UTILIDAD DEL EJERCICIO**

Más:

#### **AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD DEL EJERCICIO AL EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:**

Depreciaciones

Participación de trabajadores e impuesto a la renta

-	-
-	-
-	-

#### **CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS:**

##### **(aumento) y/o disminución**

En cuentas por Cobrar

-

En inversiones temporales

-

En inventarios

-

En impuestos por pagar

-

En cuentas y documentos por pagar

-

En pasivos acumulados

-

#### **EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

-	-
-	-
-	-

  
Juan José Hanze Antón  
Representante Legal

  
Luis Merino Villacis  
Contador

*Ver notas a los estados financieros*

## **OMERCOMSA S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

#### **NOTA 1.- OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA**

Según escritura de constitución de 25 de enero de 2011, se constituyó la compañía OMERCOMSA S.A.. Fue aprobada por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, mediante Resolución No. SC.IJ.DJC.G.11.0000622 del 28 de enero de 2011.

En el Registrador Mercantil del Cantón Guayaquil, se inscribió el 1 de febrero de 2011.

La actividad principal de la Compañía es la comercialización, importación, fabricación, compra, venta, elaboración, transformación de prendas de vestir nuevas o usadas, calzados y las materias primas que las componen.

En el ejercicio económico 2019, la Compañía no registra movimientos de activos, pasivos, ingresos y gastos. Estas circunstancias generan una duda significativa acerca de la capacidad de la Compañía de continuar como un negocio en marcha.

#### **NOTA 2.- IMPORTANCIA RELATIVA**

La Compañía ha tomado en consideración circunstancias específicas que bajo su criterio cumplen sus propias consideraciones de importancia relativa, con el fin de asegurar que los estados financieros, políticas contables y notas, reflejan la preparación y revelación de todos los hechos y circunstancias relevantes.

#### **NOTA 3.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

##### **ADOPCIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA “NIIF”**

La Superintendencia de Compañías del Ecuador, mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre del mismo año y amparado en el artículo 294 de la Ley de Compañías, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009; Que mediante Resolución No. ADM 08199 de 3 de julio del 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 378 de 10 de julio del 2008, el Superintendente de Compañías ratificó el cumplimiento de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006.

### **3.1 Base de preparación**

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2019, fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en el Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros está de acuerdo con NIIF para PYMES y requieren el uso de ciertos criterios contables estimados. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

En el ejercicio económico 2019, la Compañía no registra movimientos de activos, pasivos, ingresos y gastos. Estas circunstancias generan una duda significativa acerca de la capacidad de la Compañía de continuar como un negocio en marcha.

### **3.2 Pronunciamientos contables y su aplicación**

Los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés):

<b>Normas</b>	<b>Fecha aplicación</b>
NIIF 9 “Instrumentos Financieros”; Clasificación y medición	1 de enero de 2018
NIIF 15 “Ingresos procedentes de contratos con clientes”	1 de enero de 2018
NIIF 2 “Pagos basados en acciones: Aclaración de Contabilización de ciertos tipos de transacciones de pagos basados en acciones”.	1 de enero de 2018
NIIF 4 “Contratos de seguros”	1 de enero de 2018
NIC 28 “Inversiones en asociadas y negocios conjuntos”	1 de enero de 2018
NIC 40 “Transacciones de propiedades de inversión”	1 de enero de 2018
NIIF 16 “Arrendamientos”	1 de enero de 2019
CINIIF 23 “Incertidumbre sobre tratamiento de impuesto a las ganancias”	1 de enero de 2019

<b>Modificaciones a Normas</b>	<b>Fecha aplicación</b>
NIIF 9 “Clausulas de prepago con compensación negativa”	1 de enero de 2019
NIIF 3 “Combinación de negocios”	1 de enero de 2019
NIIF 11 “Negocios conjuntos”	1 de enero de 2019
NIC 12 “Impuesto a la renta”	1 de enero de 2019
NIC 23 “Costos por préstamos”	1 de enero de 2019
NIC 28 “Participaciones de largo plazo en asociadas y negocios conjuntos”	1 de enero de 2019

### **3.3 Moneda funcional y moneda de presentación**

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía realiza sus operaciones. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

### **3.4 Clasificación de los saldos en corrientes y no corrientes**

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se presentan en función a su vencimiento, como corriente cuando es igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros, y como no corrientes cuando es mayor a ese periodo.

### **3.5 Efectivo y equivalente de efectivo**

Las actividades de operación en el estado de flujos de efectivo se presentan por el método directo. Para este propósito se consideran como efectivo y equivalentes de efectivo el saldo del rubro de efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos de libre disponibilidad.

### **3.6 Inversiones corrientes**

En este grupo contable se registra el efectivo invertido principalmente en instituciones financieras con la finalidad de recibir rendimientos. Las inversiones corrientes se clasifican de acuerdo a la intención que tuvo la Administración al momento de su adquisición a su valor razonable con cambios en i) resultados, ii) otros resultados integrales. En este grupo contable se registran los activos que son mantenidos para negociar, o que, desde el reconocimiento inicial, la entidad los haya medido al valor razonable o justo.

### **3.7 Instrumentos financieros**

Los activos y pasivos financieros son reconocidos cuando la Compañía se convierte en una parte del instrumento negociado.

Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos financieros y pasivos financieros (distintos de los activos financieros y pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados) son agregados o deducidos del valor razonable de los activos y pasivos financieros, según sea apropiado, en el reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados son reconocidos inmediatamente en resultados.

#### **3.7.1 Activos financieros**

Todas las compras o ventas convencionales de activos financieros son reconocidas y dadas de baja en la fecha de contratación. Las compras o ventas convencionales de un activo financiero son compras o ventas bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega del activo durante un periodo que generalmente está regulado o surge de una convención establecida en el mercado correspondiente.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad, ya sea, a costo amortizado o a valor razonable, dependiendo de la clasificación dada a los activos financieros.

### **Clasificación de activos financieros**

Los activos financieros que cumplen las siguientes condiciones son posteriormente medidos a costo amortizado:

- Se conserva dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos financieros para obtener los flujos de efectivo contractuales; y
- Las condiciones contractuales del activo dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Los activos que cumplen las siguientes condiciones son posteriormente medidos a valor razonable con cambios en otro resultado integral (VRCCORI):

- Se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo se logra obteniendo flujos de efectivo contractuales y vendiendo activos financieros; y
- Las condiciones contractuales del activo dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Todos los otros activos financieros que no cumplen con las condiciones anteriores son posteriormente medidos a valor razonable con cambios en resultados (VRCCR).

#### Política de castigo.

La Compañía castiga un activo financiero cuando existe información que indica que la contraparte está en dificultades financieras severas y no existe una perspectiva realista de recupero, por ejemplo, cuando la contraparte ha sido puesta en liquidación o ha entrado en procedimientos de bancarrota, o en el caso de cuentas comerciales por cobrar, cuando los importes han estado morosos por más de dos años, lo primero que ocurra primero.

Los activos financieros castigados podrían todavía estar sujetos a actividades de cumplimiento bajo los procedimientos de recupero de la Compañía, teniendo en consideración asesoría legal cuando fuere apropiado. Cualquier recupero realizado se reconoce en resultados.

### **3.7.2 Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio**

#### Clasificación como deuda o patrimonio

Los instrumentos de deuda y patrimonio emitidos por la Compañía se clasifican como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual y las definiciones de pasivo financiero e instrumento de patrimonio.

### Instrumentos de patrimonio.

Un instrumento de patrimonio es cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de una entidad después de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía se reconocen por los importes recibidos, neto de los costos directos de emisión.

### Pasivos financieros.

Todos los pasivos financieros son posteriormente medidos a costo amortizado usando el método de interés efectivo o a VRCCR.

## **3.8 Inventarios**

En este grupo se registra los activos poseídos para ser transformados y vendidos en el curso normal de la operación.

- **Medición inicial.** - Los inventarios se miden por su costo; el cual que incluye: precio de compra, aranceles de importación, otros impuestos no recuperables, transporte, almacenamiento, costos directamente atribuibles a la adquisición o producción para darles su condición y ubicación actual, después de deducir todos los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares (incluye importaciones en tránsito).
- **Medición posterior.** - El costo de los inventarios se determina por el método promedio ponderado y se miden al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. El valor neto realizable corresponde al precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta.

## **3.9 Gastos pagados por anticipados**

En este grupo contable se registra los anticipos entregados a terceros o pagos anticipados para la compra de bienes y servicios que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico. Se miden inicial y posteriormente a su valor nominal; su amortización se reconoce en los resultados del período en el cual generan beneficios económicos futuros.

## **3.10 Propiedades, planta y equipo**

En este grupo contable se registra todo bien tangible adquirido para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, si, y sólo si: es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

- **Medición inicial.** - Las propiedades, planta y equipo, se miden al costo, el cual que incluye el precio de adquisición después de deducir cualquier descuento o rebaja; los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

- Medición posterior. - las propiedades, planta y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.
- Método de depreciación. - los activos empiezan a depreciarse cuando están disponibles para su uso y hasta que sean dados de baja, incluso si el bien ha dejado de ser utilizado. La depreciación es reconocida en el resultado del período con base en el método lineal sobre las vidas útiles estimadas por la Administración de la Compañía.

A continuación, se presenta las partidas de propiedades, planta y equipo y la vida útil usada en el cálculo de la depreciación:

<u>ACTIVOS</u>	<u>Tasas</u>
Terrenos	-
Edificios	5 %
Muebles y enseres	10 %
Equipos de oficina	10 %
Maquinarias y equipos	10 %
Vehículos	20 %
Equipos de computación	33,33%

A criterio de la Administración de la Compañía, estos activos se van a mantener hasta el término operativo de los mismos y, al no ser sujetos de venta a terceros, el valor residual asignado a los activos es cero o nulo.

### 3.11 Inversiones no corrientes

- Inversiones en subsidiarias. - en este grupo contable se registra las inversiones realizadas en entidades dependientes sobre las que la Compañía tiene el poder para dirigir las políticas financieras y de operación, su participación es superior a la mitad de los derechos de voto.

En los estados financieros separados, estas inversiones se miden inicialmente al costo de adquisición y posteriormente al costo menos cualquier pérdida por deterioro, o como un instrumento financiero reconociendo cualquier efecto en los resultados del período. La Matriz considerará a una Subsidiaria a partir de la fecha en que se asume el control y la excluirá en la fecha en que cesa el mismo.

- Inversiones en asociadas. - en este grupo contable se registra las inversiones realizadas en entidades sobre las que la Compañía ejerce influencia significativa y tiene control que, generalmente su participación accionaria está entre el 20% y el 50% de los derechos de voto.

En los estados financieros separados, estas inversiones se miden inicialmente al costo de adquisición y posteriormente al costo menos cualquier pérdida por deterioro, o como un instrumento financiero o utilizando el método de participación reconociendo cualquier efecto en los resultados del período; no se reconocen pérdidas adicionales, a no ser que haya incurrido en obligaciones o realizado pagos en nombre de la asociada en la cual participa.

### 3.12 Obligaciones beneficios a los empleados

En este grupo contable se registran las obligaciones presentes con empleados como beneficios sociales (décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, etc.); obligaciones con el IESS y participación a trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del período en el que se generan.

El cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo a las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la Compañía antes de liquidar el impuesto a la renta y se reconoce en los resultados del período.

### 3.13 Provisiones

En este grupo contable se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes ya sean legales o implícitas como resultado de sucesos pasados, por las cuales es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidarlas. Las provisiones son evaluadas periódicamente y se actualizan teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cierre de los estados financieros (incluye costo financiero si aplicare).

### 3.14 Otros pasivos corrientes

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago en favor de acreedores relacionados y no relacionados adquiridos en actividades distintas al curso normal de negocio. Se miden inicial y posteriormente a su valor nominal menos las pérdidas por deterioro del valor.

Para las otras cuentas y documentos por cobrar de largo plazo su medición inicial es por su valor nominal y posteriormente se miden a su costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva menos las pérdidas por deterioro del valor.

### 3.15 Impuestos

- Activos por impuestos corrientes. - Se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.
- Pasivos por impuestos corrientes. - Se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta e ISD sobre todas las operaciones transacciones monetarias que se realicen al exterior con o sin intervención de las instituciones del sistema financiero incluyendo compensaciones internacionales.
- Impuesto a las ganancias. - Se registra el impuesto a las ganancias corriente más el efecto de la actualización (liberación o constitución) de los activos y pasivos por impuestos diferidos.
  - ✓ Impuesto a las ganancias corriente. - Se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. La tasa de impuesto a la renta para el año 2019 es del 25% y la del 2018 fue de 25%. Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del período en el que se genera.

- ✓ Impuesto a las ganancias diferido. - Se determina sobre las diferencias temporales que existen entre las bases tributarias de activos y pasivos con sus bases financieras; las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son vigentes al cierre del ejercicio contable. Se mide al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias y se reconoce en el resultado del período o en otros resultados integrales, dependiendo de la transacción que origina la diferencia temporalia.

### 3.16 Patrimonio

- Capital social. - En este grupo contable se registra el monto aportado del capital. Se miden a su valor nominal.
- Reservas. - En este grupo contable se registran las apropiaciones de utilidades o constituciones realizadas por Ley, estatutos, acuerdos de accionistas o para propósitos específicos. Se miden a su valor nominal.
- Otros resultados integrales. - En este grupo contable se registran los efectos netos por revaluaciones a valor de mercado de activos financieros disponibles para la venta; propiedades, planta y equipo; activos intangibles, ganancias y pérdidas actariales acumuladas y otros (diferencia de cambio por conversión-moneda funcional).
- Resultados acumulados. - En este grupo contable se registran las utilidades / pérdidas netas retenidas y del ejercicio, sobre las cuales la Compañía no ha determinado un destino definitivo.

### 3.17 Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por ventas y servicios son reconocidos por la Compañía considerando el precio establecido en la transacción para el cumplimiento de cada una de las obligaciones de desempeño.

La Compañía reconoce el ingreso cuando se ha dado cumplimiento a las obligaciones de desempeño para la transferencia al cliente de los bienes y servicios comprometidos.

Los ingresos son medidos al valor razonable de la consideración recibida o por recibir y representa los montos a recibir por los servicios provistos en el curso normal de los negocios, neto de los descuentos e impuestos relacionados.

La Compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos puede ser valorado de manera fiable, y es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la Compañía, según se describe a continuación:

- Ventas de bienes: La generación de ingresos ordinarios proviene principalmente de la venta de bienes. Esto ocurre cuando el cliente obtiene el control de los bienes vendidos o suministrados, y no hay obligaciones de desempeño no separables pendientes de cumplirse. El momento concreto en que un cliente obtiene el control, toma lugar cuando los productos han sido enviados al lugar indicado por el cliente, los riesgos de pérdida han sido transferidos al cliente y este ha aceptado los productos.
- Venta de servicios: Los ingresos por ventas de servicios se reconocen cuando pueden ser estimados con fiabilidad y en función a los servicios efectivamente prestados a la fecha de cierre de los estados financieros.

### 3.18 Costos y gastos

- Costos de ventas. - En este grupo contable se registran todos aquellos costos incurridos para la generación de ingresos de actividades ordinarias; incluyen las pérdidas generadas por valor neto de realización y bajas de inventarios.
- Gastos. - En este grupo contable se registran los gastos, provisiones y pérdidas por deterioro de valor que surgen en las actividades ordinarias de la Compañía; se reconocen de acuerdo a la base de acumulación o devengo y son clasificados de acuerdo a su función como: de administración, de venta, financieros y otros.

## NOTA 4.- POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGO

La Administración de la Compañía es la responsable de establecer, desarrollar y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgos con el objetivo de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la Compañía. La Compañía revisa regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinado y constructivo, en el cual todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

### Riesgo de liquidez.

El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

La principal fuente de liquidez de la Compañía son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades operacionales.

## NOTA 5.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro; por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Estas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

Las estimaciones y supuestos más significativos efectuados por la Administración se presentan a continuación:

### a) Provisión por deterioro de inversiones corrientes

Al final de cada período contable se evalúa la existencia de evidencia objetiva de deterioro de sus inversiones, corrientes comparando el saldo en libros y el valor del mercado o valor recuperable teniendo en cuenta la calificación de riesgo del banco o institución financiera en donde se encuentran invertidas; cuando el valor en libros excede el valor futuro de recuperación se considera deterioro. El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del período.

**b) Provisión por deterioro del valor de cuentas por cobrar**

Al final de cada período contable se evalúa la existencia de evidencia objetiva de deterioro de sus cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar, comparando el saldo en libros y el valor recuperable resultante del análisis de cobrabilidad futura tomando en cuenta entre otros aspectos la antigüedad; cuando el valor en libros excede su valor futuro de recuperación se considera deterioro. El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del período.

**c) Impuestos diferidos**

Al final de cada período contable se evalúa el valor a reconocer como activos por impuestos diferidos en la medida que es probable la realización del correspondiente beneficio fiscal, a través de su compensación con el pago de impuestos fiscales futuros.

**d) Valor razonable de activos y pasivos**

En ciertos casos los activos y pasivos debe ser registrados a su valor razonable, que es el monto por el cual un activo puede ser comprado o vendido, o el monto por el cual un pasivo puede ser incurrido o liquidado en una transacción actual entre partes debidamente informadas, en condiciones de independencia mutua, distinta de una liquidación forzosa, utilizando para esto precios vigentes en mercados activos, estimaciones en base a la mejor información disponible u otras técnicas de valuación; las modificaciones futuras se actualizan de manera prospectiva.

**NOTA 6.- CAJA Y BANCOS**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta caja y bancos consistía en:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja	US\$	800	800
Bancos:			
Bolivariano		-	-
<b>TOTAL</b>	<b>US\$</b>	<b>800</b>	<b>800</b>

**NOTA 7.- PAGOS ANTICIPADOS**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los pagos anticipados consistían en:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Anticipo importaciones	US\$	53.343	53.343
Anticipo institu		804	804
Rentas anticipadas		550	550
<b>TOTAL</b>	<b>US\$</b>	<b>54.697</b>	<b>54.697</b>

## NOTA 8.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los impuestos anticipados consistían en:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Impuesto renta 2011	271	271
Retenciones imp. Renta 2012	4.365	4.365
Retenciones imp. Renta 2013	4.685	4.685
Retenciones imp. Renta 2014	2.843	2.843
Retenciones imp. Renta 2015	2.835	2.835
Impuesto IVA	-	-
US\$	14.999	14.999

Los créditos tributarios por retenciones de impuesto a la renta en la fuente desde el año 2011 al 2015, se encuentran prescriptos según la Ley de Régimen Tributario Interno.

## NOTA 9.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las propiedades, planta y equipos, consistían en:

	Saldos al 1 de Enero del 2019	Adiciones	Ajustes y Retiros	Saldos al 31 Diciembre 2019
	US\$			US\$
<b>ACTIVOS:</b>				
Terreno	393.771	-	-	393.771
Muebles y enseres	3.831	-	-	3.831
Equipos de computación	11.782	-	-	11.782
	409.384			409.384
Menos – Deprec. acumulada	(15.613)	-	-	(15.613)
<b>Total propied. y equipos US\$</b>	<b>393.771</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>393.771</b>

	Saldos al 1 de Enero del 2018	Adiciones	Ajustes y Retiros	Saldos al 31 Diciembre 2018
	US\$			US\$
<b>ACTIVOS:</b>				
Terreno	393.771	-	-	393.771
Muebles y enseres	3.831	-	-	3.831
Equipos de computación	11.782	-	-	11.782
	409.384			409.384
Menos - Depreciación Acumulada	(15.623)	-	-	(15.613)
<b>Total propied. y equipos US\$</b>	<b>393.771</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>393.771</b>

Existe escritura pública de promesa de compraventa que otorga el fideicomiso inmobiliario Casa del Sol, a favor de la Compañía Omercomsa S.A. del veintiséis de septiembre del 2013 por un valor de US\$ 393.771,00.

## NOTA 10.- OTROS ACTIVOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los otros activos diferidos consistían en:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Guerrero & construcciones- Quito	92.911	92.911
Guerrero & Construcciones- Guayaquil	59.977	59.977
Publicidad	10.592	10.592
Otros cargos	90.954	90.954
US\$	<u>254.434</u>	<u>254.434</u>

## NOTA 11.- CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas por pagar consistían en:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Préstamos accionistas- Sra. M.E. Antón	123.054	123.054
Chedane S.A.	164.712	164.712
Gupercon S.A.	1.624	1.624
Plastiempaques	423.721	423.721
Cuentas por pagar- J.J.H.	-	-
Dorcuper	-	-
Otras	-	-
	<u>713.111</u>	<u>713.111</u>

## NOTA 12.- PASIVOS ACUMULADOS

El siguiente es el detalle del movimiento durante el año y saldos 2019 y 2018 en las cuentas de Pasivos Acumulados.

	<u>Saldos al de Enero del 2019</u>	<u>Provisiones</u>	<u>Pagos</u>	<u>Saldos al 31 de Diciembre del 2019</u>
Décimo tercero	-	-	-	-
Décimo cuarto	-	-	-	-
Vacaciones	-	-	-	-
Fondo de reserva	-	-	-	-
15 % Participación utilid.	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

	<b>Saldos al 1 de Enero del 2018</b>	<b>Provisiones</b>	<b>Pagos</b>	<b>Saldos al 31 de Diciembre del 2018</b>
Décimo tercero	-	-	-	-
Décimo cuarto	-	-	-	-
Vacaciones	-	-	-	-
Fondo de reserva	-	-	-	-
15 % Participación utilid.	-	-	-	-
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>

### **NOTA 13.- INGRESOS, COSTOS Y GASTOS**

Los ingresos, costos y gastos por los años 2019 y 2018, son:

		<b>2019</b>	<b>2018</b>
Ingresos	US\$	-	-
(-) Costos		-	-
(-) Gastos		-	-
Utilidad/pérdida antes del 15 % e Imp. renta	US\$	-	-

La Compañía, durante el ejercicio económico 2019, no ha realizado ninguna transacción económica.

### **NOTA 14.- CAPITAL SOCIAL**

La composición societaria del capital pagado al 31 de diciembre de 2019 de la Compañía está constituida por 800 acciones ordinarias suscritas y pagadas de un valor nominal de US\$1,00 cada una, distribuidas de la siguiente forma entre los accionistas:

		<b>US\$</b>	<b>%</b>
Atmore Enterprises S.A.		790	98,75
Segarra Aguirre Gladys Herminia		10	1,25
<b>TOTAL</b>	<b>US\$</b>	<b>800</b>	<b>100,00</b>

### **Reserva legal**

La Ley de Compañías de Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital. Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Compañía registra una Reserva Legal de US\$ 440, respectivamente.

### **Utilidades acumuladas**

Las utilidades acumuladas al 31 de diciembre de 2019, son de US\$ 4.350.

### **NOTA 15.- SITUACIÓN FISCAL**

La Compañía no ha sido fiscalizada, y se encuentran abiertos a revisión de conformidad con las disposiciones del Código Tributario vigente.

### **NOTA 16.- EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de preparación de estos estados financieros (25 de febrero de 2020) no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.