

JUNIO , 02 del 2020

**INGENIERA
MARTHA LIMONES
CONTADORA GENERAL
O.M.AUTOMATIZACIÓN Y CONTROL S.A. OMACONSA**

Ciudad

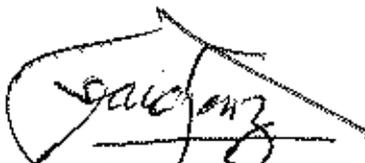
Referencia: Acta entrega dictamen de auditoria financiera 2019

Con fecha 15 de AGOSTO 2019 2019 se suscribe el contrato de los servicios profesionales entre Raul Agustín González Carrión Y O.M. AUTOMATIZACIÓN Y CONTROL S.A. OMACONSA Contrato en el que se da a conocer que el referido auditor externo con registro SCVS-RNAE-994 preste los servicios de auditoría financiera externa para el ejercicio económico 2019 de O.M. AUTOMATIZACIÓN Y CONTROL S.A. OMACONSA . conforme a los términos aprobados en el contrato.

Con fecha de la presente acta de entrega, el 02 de Junio del 2020, el auditor externo da conocer el dictamen final de auditoría financiera correspondiente al ejercicio económico 2019 teniendo que informar la razonabilidad de los estados financieros conforme a Normas Internacionales de Información Financiera.

Me valgo de la ocasión para saludarle con mi consideración más distinguida.

Con atentos saludos.



Raul A. González Carrión
No. SCVS-RNAE-994

**DICTAMEN DEL AUDITOR
INDEPENDIENTE**

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

**O.M. AUTOMATIZACION Y
CONTROL S.A. OMACONSA**

Junio 2, 2020

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los miembros de Accionistas de
O.M. AUTOMATIZACION Y CONTROL S.A. OMACONSA

Opinión

1. He auditado los estados financieros de la Compañía O.M. AUTOMATIZACION Y CONTROL S.A. OMACONSA, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el estado de resultado integrales, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y las notas a los estados financieros, incluyendo un resumen de las políticas contables significativas.
2. En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía O.M. AUTOMATIZACION Y CONTROL S.A. OMACONSA, al 31 de diciembre del 2019 y 2018, y su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Bases para una opinión

3. He realizado la auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's). Mi responsabilidad conforme a esas normas describe más detalladamente en la sección Responsabilidades del Auditor por la auditoría de los estados financieros de mi informe. Soy independiente de la Compañía de acuerdo el Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos junto a los requisitos éticos que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros en Ecuador, y he cumplido con otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos y el Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos apropiada para proporcionar una base para mi opinión.
4. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

Asuntos que se enfatizan

5. El 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud OMS declaró al COVID-19 como una pandemia y a partir de dicha fecha el Gobierno de Ecuador ha tomado varias medidas entre las cuales, ha decretado el estado de excepción y de emergencia sanitaria en el territorio nacional, adoptando varias medidas de prevención relacionadas principalmente con cierre de sus fronteras, restricciones de movilidad interna, suspensión de ciertas actividades productivas, educativas y eventos masivos, período de cuarentena, entre otras medidas propias a prevención del brote del virus COVID-19. El brote de COVID-19 ha traído incertidumbre a las empresas y economías a nivel global, esperándose un impacto en la economía ecuatoriana dentro del primer semestre de 2020. El impacto general en las operaciones de la Compañía dependerá en gran medida de qué tan rápido se reanude la actividad económica en el país y a nivel mundial. La administración de la Compañía se encuentra realizando un monitoreo permanente a efectos de poder cuantificar los efectos económicos y tomar acciones que permitan minimizar los impactos en sus operaciones.

Responsabilidad de la gerencia sobre estados financieros

6. La administración es la responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera y del control interno que la administración determinó necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos, debido a fraude o error.
7. En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como negocio en marcha, revelar, según aplique, los asuntos relacionados a continuidad e utilizar el principio de empresa en marcha como base contable, a menos que la dirección pretenda liquidar la empresa o cesa las operaciones o no tiene otra alternativa más realista que hacerlo. El Consejo de la Administración es responsable de supervisar el proceso de información en financiera de la compañía.

Responsabilidad del auditor por la auditoría de los estados financieros.

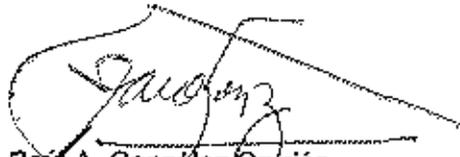
8. Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, basados en mi auditoría. Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requieren que cumpla con requerimientos éticos, planifique y realice una auditoría para obtener certeza razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.
9. Mi objetivo es la de obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o por error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA siempre detecte errores materiales cuando existan. Las equivocaciones pueden surgir por fraude o error y se considera material si, individualmente o en su conjunto, puede esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas de los usuarios, basadas en los estados financieros.
10. Como parte de la auditoría a los estados financieros de O.M. AUTOMATIZACION Y CONTROL S.A. OMACONSA. de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA, aplico el juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:
 - Identifico y evalúo los riesgos de errores significativos en los estados financieros, diseño y, realizo procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, obtengo evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión.
 - Obtengo 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 Compañía.
 - Evalúo lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la Administración.
 - Concluyo sobre el uso adecuado por la Administración del supuesto de empresa en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existen o no relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Mis

conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría; sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la Compañía no pueda continuar como una empresa en marcha.

- Evaluó 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 presentación razonable obteniendo suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de la Compañía para expresar una opinión sobre los estados financieros.
- Soy responsable de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la Compañía. Soy el único responsable de mi opinión de auditoría.
- Me he comunicado con la Administración de la Compañía en relación con, entre otras cosas, en el alcance y el momento de realización de la auditoría y los resultados importantes de la auditoría, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que he identificado durante mi auditoría.
- He proporcionado a los responsables de la Administración de la Compañía una declaración de que he cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a mi independencia, y en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Guayaquil, Ecuador

Junio 2, 2020



Raúl A. González Carrión
No. SCVS-RNAE-994

O.M. AUTOMATIZACION Y CONTROL S.A. OMACONSA.

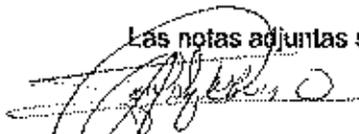
ESTADOS SITUACIÓN FINANCIERA

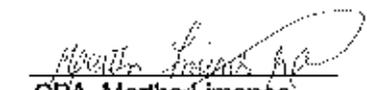
DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018

(Expresados en dólares de E.U.A.)

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	91,170	125,580
Activos financieros porción corriente, netos	6	731,869	1,108,799
Inventario	7	483,163	502,723
Otros activos porción corriente	8	670,701	680,041
Total activo corriente		1,976,903	2,417,143
Activos financieros porción no corriente	6	217,037	121,348
Propiedad planta y equipos, netos	9	448,654	442,467
Impuestos Diferidos	10	72,958	-
Total activos		2,715,552	2,980,958
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u>			
<u>PASIVOS</u>			
Obligaciones financieras porción corriente	11	371,919	217,900
Pasivos financieros	12	603,957	562,007
Gastos acumulados	13	79,024	125,364
Otros pasivos porción corriente	14	206,002	438,653
Total pasivo corriente		1,260,902	1,343,924
Obligaciones financieras porción no corriente	11	1,328	30,130
Otros pasivos porción no corriente		10,388	5,327
Provisión de jubilación patronal y desahucio	15	103,029	131,198
Total de pasivos		1,375,647	1,510,579
<u>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u>			
Capital social	16	119,200	119,200
Reserva legal	16	59,600	59,600
Resultados acumulados	16	1,324,378	1,280,830
Resultados integrales	16	(163,273)	10,749
Total patrimonio		1,339,905	1,470,379
Total pasivos y patrimonio		2,715,552	2,980,958

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.


Ing. Orly Ricardo Macías Ordoñez
Gerente General


CPA. Martha Limón
Contador General

O.M. AUTOMATIZACION Y CONTROL S.A. OMACONSA.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018

(Expresados en dólares de E.U.A.)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingresos ordinarios		3,395,691	6,867,757
Costos de ventas		(2,875,076)	(5,989,569)
Utilidad bruta		520,615	878,188
<u>GASTOS</u>			
Gastos de administrativos y operativos		(712,825)	(774,160)
Participación de trabajadores		-	(7,615)
Impuesto a la renta		-	(32,402)
(Pérdida) Utilidad operacional		(192,210)	64,011
Otros ingresos		36,450	8,961
Otros egresos		(47,671)	(62,223)
(Pérdida) Utilidad del ejercicio		(203,431)	54,320
Reserva jubilación patronal - NIC 19		-	10,749
Impuesto diferido		40,158	-
(Pérdida) Utilidad integral	16	(163,273)	10,749

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.


Ing. Orly Ricardo Macías Ordoñez
Gerente General


CPA. Martha Limones
Contador General

Q.M. AUTOMATIZACION Y CONTROL S.A. OMACONSA

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018

(Expresados en dólares de E.U.A.)

	Capital social	Reserva legal	Resultados acumulados	Resultados Integrales	Total
Saldo diciembre 31, 2017	119,200	59,600	1,147,837	132,993	1,459,630
Transferencia Utilidad Integral 2017	-	-	132,993	(132,993)	-
Utilidad integral 2018	-	-	-	10,749	10,749
Saldo diciembre 31, 2018	119,200	59,600	1,280,830	10,749	1,470,379
Transferencia Utilidad Integral 2018	-	-	10,749	(10,749)	-
Ajuste, Impuesto Diferido Reserva	-	-	-	-	-
Jubilación Patronal	-	-	32,800	-	32,800
Pérdida Integral 2019	-	-	-	(163,273)	(163,273)
Saldo diciembre 31, 2019	119,200	59,600	1,324,378	(163,273)	1,339,905

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.



Ing. Orly Ricardo Macías Ordoñez
Gerente General



GPA: Martha Limones
Contador General

O.M. AUTOMATIZACION Y CONTROL S.A. OMACONSA

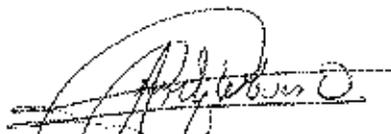
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - INDIRECTO

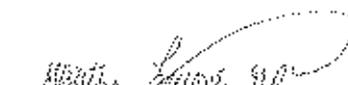
DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018

(Expresados en dólares de E.U.A.)

<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
(Pérdida) Utilidad Integral	(163,273)	10,749
Ajustes para reconciliar la (pérdida) utilidad integral con el efectivo neto (utilizado) provisto en actividades de operación		
Depreciación	53,156	70,131
Impuesto Diferido	(72,958)	-
Jubilación patronal y desahucio	3,400	43,571
Participación de trabajadores	-	7,615
Impuesto a la renta	-	32,402
Estimación cuentas incobrables	10,948	11,014
Contribución Única y Temporal	19,114	-
Ajuste Patrimonio	32,799	-
<u>Cambios netos en activos y pasivos</u>		
Activos financieros	270,294	(929,321)
Inventarios	19,560	1,003,441
Otros activos	9,339	73,420
Pasivos financieros	41,950	(8,492)
Otros pasivos corrientes	(232,651)	(213,382)
Gastos acumulados	(46,340)	4,872
Reserva de jubilación patronal y desahucio	(31,569)	(31,128)
Otros pasivos no corrientes	(14,051)	-
Efectivo neto (utilizado) provisto en actividades de operación	(100,282)	74,892
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</u>		
Adquisición de propiedad, planta y equipo, neto	(59,343)	-
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(59,343)	-
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</u>		
Obligaciones financieras porción corriente	154,019	(35,170)
Obligaciones financieras porción no corriente	(28,804)	5,327
Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de financiamiento	125,215	(29,843)
(Disminución) Aumento neto en efectivo	(34,410)	45,049
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	125,580	80,531
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	91,170	125,580

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.


Ing. Orly Ricardo Macías Ordoñez
Gerente General


CPA: Martha Limones
Contador General

O.M. AUTOMATIZACION Y CONTROL S.A. OMACONSA

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - DIRECTO

DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018

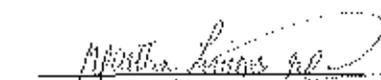
(Expresados en dólares de E.U.A.)

<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Efectivo recibido de clientes, neto	3,646,771	5,938,436
Otros cobros activos de operación	9,339	73,420
Efectivo pagado a proveedores y otros	(2,378,076)	(4,195,864)
Intereses, comisiones bancarias, multas pagadas	(47,670)	(62,223)
Pago empleados beneficios sociales	(1,367,094)	(1,687,838)
Otras entradas, neto	36,450	8,961
Efectivo neto (utilizado) provisto por actividades de operación	<u>(100,280)</u>	<u>74,892</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.



Ing. Orly Ricardo Macías Ordoñez
Gerente General



CPA. Martha Limónes
Contador General

O.M. AUTOMATIZACION Y CONTROL S.A. OMACONS.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018

1. OPERACIONES

La Compañía fue constituida bajo las leyes de la República del Ecuador en la ciudad de Guayaquil de la provincia del Guayas, mediante escritura pública el 10 de enero del 2005 y fue inscrita el 24 de mayo del mismo año en curso.

Las actividades de la Compañía consisten principalmente a la prestación de servicios de asesoría e implementación de proyectos eléctricos, además también se dedica a la comercialización de artículos de ferretería y material eléctrico.

Aprobación de los Estados Financieros. - Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, han sido aprobados por la Gerencia General, los estados financieros adjuntos no tendrán modificaciones, mismos que serán proporcionados a la Junta General de Accionistas para su aprobación en el plazo legalmente previsto.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Bases de Presentación

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF de acuerdo a la última traducción al español en la fecha en que se informa, de conformidad con la Resolución No. 08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías (publicado en el R.O. 438 del 31.XII.2008)

Moneda funcional

Los estados financieros adjuntos de la Compañía están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000. Consecuentemente la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

A continuación, se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

Efectivo y Equivalente de Efectivo

Para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, la Compañía constituye activos financieros líquidos como fondos disponibles en caja y banco, que se pueden convertir en efectivo en un plazo inferior a 90 días.

Activos financieros

Son contabilizados al costo, esto al momento de la negociación de la venta de los productos en general y cuando es efectuada la transferencia de dominio al cliente; es decir, transferencia en la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos. Las cuentas por cobrar comerciales, representan ventas realizadas a clientes con vencimiento en condiciones normales, sin interés y son registradas a su valor razonable.

La Compañía realiza permanentemente evaluaciones de la estimación de dudosa cobranza para ciertas cuentas de difícil recuperación. La Administración de la entidad considera que la estimación de dudosa cobranza con que se cuenta es adecuada para cubrir pérdidas probables.

Inventarios

Para valorar los inventarios la Compañía toma en consideración lo establecido en la NIC 2 donde se indica que los inventarios se reducen al valor neto realizable (VNR) cuando éste se encuentra subestimado que el costo. El VNR se estima como el precio de venta menos los costos estimados de terminación y realización de la venta, utilizando el método promedio ponderado.

Otros activos

Representan anticipos entregados a proveedores de bienes y servicios que son liquidados en función a la entrega de la factura, y también incluyen los pagos por primas de seguros contratadas durante el periodo de vigencia de las mismas; a su vez, créditos tributarios generados por retenciones que le han efectuado al contribuyente de conformidad a normativa fiscal.

Propiedad, planta y equipo, neto

La propiedad, planta, equipo (NIC 16) se presentan contabilizadas con valor razonable.

Los costos de mantenimiento y reparación menores se cargan a las operaciones del año.

La depreciación de los activos se registra en los resultados del año, utilizando tasas de depreciación basadas en la vida útil estimada de los bienes, siguiendo el método de línea recta, la cual se revisan periódicamente para asegurar que el método y el periodo sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos futuros, así tenemos:

Edificios	20 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo de oficina	10 años
Vehículos	5 años
Equipos de computación	3 años

Impuesto a la renta

La ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de aplicación establecen que las sociedades constituidas en el Ecuador, aplicaran la tarifa del 25% de impuesto a la renta sobre su base imponible.

Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el Ecuador podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa de Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando su destino sea la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura, utilizados en su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren la productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo. El aumento de capital se perfeccionará con la inscripción en el respectivo Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio económico impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

El impuesto a la renta determinado es cargado en los resultados del año en que es devengado, con base al método del impuesto a pagar considerando que puede originar un impuesto diferido.

Impuesto Diferido

De conformidad a la NIIF, impuesto a las ganancias, se requiere que una entidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del período corriente o de periodos anteriores. El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía mantiene en la porción no corriente de activos el rubro Impuestos Diferidos por un valor de US\$72,958.

Beneficios Sociales – Jubilación Patronal

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. De conformidad al Código Laboral establece que los trabajadores que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores, por lo tanto, la Compañía ha utilizado el método de la unidad de crédito proyectada para medir su obligación por beneficios definidos plasmado en estudios actuariales. Sin embargo, de conformidad a la norma tributaria interna,

establece que la totalidad de los pagos efectuados por concepto de desahucio y de pensiones jubilares patronales, conforme lo dispuesto en el Código del Trabajo. A efectos de realizar los pagos por concepto de desahucio y jubilación patronal, obligatoriamente se deberán afectar a las provisiones ya constituidas en años anteriores; en el caso de provisiones realizadas en años anteriores que hayan sido consideradas deducibles o no, y que no fueren utilizadas, deberán reversarse contra ingresos gravados o no sujetos de impuesto a la renta en la misma proporción que hubieren sido deducibles o no.

La provisión por jubilación patronal y bonificación por desahucio es registrada en resultados del año, en base al correspondiente estudio con un Método Actuarial de Costeo de Crédito Unitario Proyectado al final de cada periodo determinado por un profesional independiente.

Participación de trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por participación de trabajadores del 15% de la utilidad del ejercicio corriente en base a normas legales, por lo tanto, se provisionan estos valores al cierre del ejercicio conforme a las leyes establecidas en el Código de Trabajo.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales.

No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo que una contraparte no cumpla con sus obligaciones estipuladas en un instrumento financiero o contrato, originando una pérdida. La Compañía está expuesta al riesgo de crédito por sus actividades operativas, principalmente por sus facturas por cobrar.

La Compañía mantiene estimaciones de dudosa cobranza en caso de posibles pérdidas basadas en la evaluación por parte de la gerencia de la experiencia financiera de los clientes, la antigüedad de saldos y la morosidad de los mismos.

La Compañía al cierre de los ejercicios económicos 2019 y 2018 castigó cuentas de dudosa cobranza mayores a 360 días desde su fecha de emisión y presenta una estimación de US\$51,255 (2018; US\$40,722).

Riesgo de tasa de interés:

Surge de las obligaciones financieras. Todas nuestras operaciones de corto y largo plazo devengan tasas de interés fija, 360 días, se encuentran entre el 9,76% y 8,95%

anual. Nuestra empresa está dentro del segmento corporativo con tasas más competitivas gracias a nuestra fortaleza financiera y cumplimiento de obligaciones.

La Compañía analiza y evalúa continuamente estas tasas y su impacto en el flujo de efectivo, en las variables macroeconómicas del país y del mundo.

A la fecha de este informe, las operaciones se mantienen a los topes piso 8,95% y techo de 9,76% interés antes indicados con vencimiento hasta enero 2021.

Riesgo de crédito:

Las políticas de administración de riesgo crediticio son aplicadas principalmente por el área de finanzas. El riesgo de crédito se encuentra presente en el efectivo y en las cuentas por cobrar clientes

Respecto al banco donde se mantiene el efectivo, tiene una calificación de riesgo independiente que denota un nivel de solvencia y respaldo adecuado; dicha calificación en general supera la calificación "A".

Bancos y Cooperativas

La compañía mantiene su efectivo en bancos bajo supervisión de la Superintendencia de Bancos, cuya calificación son las siguientes:

	<u>CALIFICACIÓN</u>
ENTIDAD FINANCIERA	2019
BANCO BOLIVARIANO	AAA-
BANCO PACÍFICO	AAA
BANCO GUAYAQUIL	AAA
BANCO INTERNACIONAL	AAA-
BANCO RUMIÑAHU	AAA-
BANCO PICHINCHA	AAA-
BANCO STATERUST	B.

Riesgo de precio:

El precio de la de asesoría e implementación de proyectos eléctricos está determinado por los costos estimados, complejidad del proyecto y tiempo estimado para terminar el proyecto; el mismo que se establece en base a estudios técnicos especializados para cada proyecto, el precio de los artículos se determina en base al menor entre el costo y el valor neto realizable conforme a la NIC 2. Durante el 2019 la Administración de la Compañía no ha identificado impactos significativos respecto a este riesgo, en vista de las negociaciones del precio con clientes.

4. ADOPCIÓN DE NORMAS NUEVAS Y REVISADAS

Durante el año en curso, O.M. AUTOMATIZACION Y CONTROL S.A. OMACONSA., ha aplicado las siguientes nuevas NIIF o modificaciones a las NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y que son mandatoriamente efectivas a partir del 1 de enero del 2018 o posteriormente.
Aplicación inicial de NIIF 9 Instrumentos financieros

La NIIF 9 introduce nuevos requisitos para:

- 1) La clasificación y medición de activos y pasivos financieros,
- 2) Deterioro de los activos financieros,

En relación con el deterioro de los activos financieros, la NIIF 9 requiere un modelo de pérdida de crédito esperada (PCE) en lugar de un modelo de pérdida de crédito incurrida aplicado bajo NIC 39. El modelo de pérdida esperada de crédito requiere que O.M. AUTOMATIZACION Y CONTROL S.A. OMACONSA, tome en cuenta las pérdidas de crédito esperadas y los cambios en esas pérdidas de crédito esperadas al cierre del ejercicio para reflejar los cambios en el riesgo de crédito desde el reconocimiento inicial de los activos financieros. En otras palabras, ya no es necesario que un evento de pérdida haya ocurrido para que las pérdidas crediticias sean reconocidas.

Específicamente, la NIIF 9 requiere que O.M. AUTOMATIZACION Y CONTROL S.A. OMACONSA, reconozca una provisión para incobrables por las pérdidas de crédito esperadas en:

1. Cuentas por cobrar comerciales y activos de contratos; y
2. Contratos de garantía financiera que aplican los requerimientos de deterioro de la NIIF 9.

En particular, la NIIF 9 requiere que O.M. AUTOMATIZACION Y CONTROL S.A. OMACONSA, mida la provisión para pérdidas de un instrumento financiero a un importe igual a las pérdidas de crédito esperadas durante toda la vida del instrumento, si el riesgo de crédito de ese instrumento financiero ha aumentado significativamente desde su reconocimiento inicial, o si el instrumento financiero es un activo financiero adquirido u originado con deterioro. Sin embargo, si el riesgo de crédito de un instrumento financiero no ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial (salvo para un activo financiero adquirido u originado con deterioro), O.M. AUTOMATIZACION Y CONTROL S.A. OMACONSA, está obligado a medir la asignación de la pérdida de ese instrumento financiero a un importe igual a la pérdida esperada en 12 meses. La NIIF 9 también requiere un enfoque simplificado para la medición de pérdidas por un importe igual a la vida de las cuentas por cobrar comerciales, activos de contratos y arrendamiento por cobrar en ciertas circunstancias.

Debido a que O.M. AUTOMATIZACION Y CONTROL S.A. OMACONSA, ha optado por evaluar el riesgo de crédito desde el reconocimiento inicial de los instrumentos financieros que se mantienen en la fecha de aplicación inicial de NIIF 9 (es decir, 1 de enero de 2018), la Administración ha comparado el riesgo de crédito de los respectivos instrumentos financieros.

Aplicación de la NIIF 15 Ingresos procedentes de contratos con clientes

O.M. AUTOMATIZACION Y CONTROL S.A. OMACONSA, ha aplicado la NIIF 15 de ingresos procedentes de contratos con los clientes que es de aplicación obligatoria durante el período anual que comience en o después del 1 de enero de 2018. NIIF 15 introduce un enfoque de 5 pasos para el reconocimiento de ingresos.

Para reconocer los ingresos de una transacción:

Paso 1: Identificar el contrato.

Paso 2: Identificar las obligaciones de desempeño separadas.

Paso 3: Determinar el precio de la transacción.

Paso 4: Distribuir el precio de transacción a obligaciones de desempeño separadas.
 Paso 5: Reconocer los ingresos cuando (o a medida que) se satisface cada obligación de desempeño.

El modelo propuesto en los 5 pasos exige que se reconozcan ingresos en el momento en el que la sociedad satisfaca las obligaciones adquiridas con su cliente.

LEY ORGÁNICA DE SIMPLIFICACIÓN Y PROGRESIVIDAD TRIBUTARIA

En el Artículo 56 de la LEY ORGÁNICA DE SIMPLIFICACIÓN Y PROGRESIVIDAD TRIBUTARIA se establece el Pago de Contribución Única y Temporal, mediante Resolución N° NAC-DGERCGC20-00000004 el SERVICIO DE RENTAS INTERNAS establece el procedimiento para la declaración y pago de la contribución única y temporal, la cual indica lo siguiente:

Las sociedades que realicen actividades económicas, y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a un millón de dólares de los Estados Unidos de América (USD\$1.000.000,00) en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única y temporal, para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, sobre dichos ingresos, de acuerdo con la siguiente tabla:

Ingresos gravados Desde	Ingresos gravados Hasta	Tarifa
1.000.000	5.000.000	0,10%
5.000.001	10.000.000	0,15%
10.000.001	En adelante	0,20%

En ningún caso esta contribución será superior al veinte y cinco por ciento (25%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal 2018. Esta contribución no podrá ser utilizada como crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación y liquidación de otros tributos durante los años 2020, 2021 y 2022.

	<u>2018</u>
Total de ingresos ejercicio fiscal 2018	6'876,718
(-) Rentas exentas e ingresos no objetos de impuesto a la renta	-
(=) Base imponible	<u>6'876,718</u>
Contribución calculada	10,315
Impuesto a la renta causado periodo 2018	25,486
25% impuesto a la renta causado periodo 2018	<u>6,371</u>
Impuesto a pagar por contribución única	<u>19,114</u>

5. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el detalle de efectivo y equivalente de efectivo es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja chica	2,300	3,000
Inversiones bancarias (1)	11,654	8,509
Bancos (2)	<u>77,216</u>	<u>114,071</u>
	<u>91,170</u>	<u>125,580</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, representan a fondos de inversiones a la vista mantenidos en el Banco Internacional por un monto de US\$5,614 (2018; US\$42) y Banco Pichincha por un monto de US\$6,040 (2018; US\$8,467).

(2) Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la cuenta bancos está compuesta por:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Banco Bolivariano Cta. Cte. 25023547	9,908	33,357
Banco Pacífico Cta. Cte. 7700784	4,204	1,653
Banco Guayaquil Cta. Cte. 45928683	5,693	1,952
Banco Internacional Cta. Cte. 1500603924	11,802	30,713
Banco Internacional Cta. Cte. 1500610521	795	4,410
Banco Pichincha Ahorros 2201295340	13,921	1,655
Banco Pichincha Cta. Cte. 2100025231	17,976	3,255
Banco Rumiñahui Cta. Cte. 8021062504	9,365	4,514
Banco Statetrust Cta. N° 100016294	3,552	32,562
	<u>77,216</u>	<u>114,071</u>

6. ACTIVOS FINANCIEROS PORCIÓN CORRIENTE Y NO CORRIENTE, NETOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el detalle de activos financieros netos es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Porción corriente</u>		
Cuentas por cobrar clientes nacionales (1)	783,124	1,148,719
Estimación para cuentas incobrables	(51,255)	(40,722)
<u>Compañías relacionadas</u>		
SOLUCIONES ELÉCTRICAS S.A. SOELEC	-	802
	<u>731,869</u>	<u>1,108,799</u>
<u>Porción no corriente</u>		
Cuentas por cobrar clientes nacionales (2)	<u>217,037</u>	<u>121,348</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2019, los principales clientes de porción corriente son: "UCEM" por un monto de US\$215,924, "FIDEICOMISO MERCANTIL PIADY" por un monto de US\$215,431, "DPWORLD POSORJA S.A." por un monto de US\$110,550; "TONI S.A." por un monto de US\$95,766, "INTERAGUA" por un monto de US\$35,756 y "MOLEMOTOR S.A." por un monto de US\$30,810 y otros clientes por un valor de US\$78,887.

(2) El registro de las transacciones destinadas a las cuentas por cobrar clientes nacionales en la porción no corriente es producto del acuerdo contractual con cada cliente de generar el cobro una vez cubierta la garantía siempre que se haya realizado las obligaciones de desempeño. Los clientes producto de garantía son: HIDALGO E HIDALGO S.A., TONI S.A. y SACYR.

El movimiento de la estimación cuentas de dudosa cobranza fue como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Saldo inicial.	40,722	33,793
(+) Estimación	10,949	11,014
(-) Baja de cartera dudosa recaudo	(416)	(4,085)
Saldo final.	<u>51,255</u>	<u>40,722</u>

7. INVENTARIO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el detalle de inventario es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Inventario productos reventa	422,478	242,678
Importaciones	57,543	257,570
Inventario de suministros	372	1,711
Inventario en proceso	712	712
Inventario en tránsito	2058	52
	<u>483,163</u>	<u>502,723</u>

En la cuenta de inventarios corresponden a mercaderías al 12% y 0% con monto de US\$483,163 y (2018; US\$502,723), respectivamente, que contemplan repuestos y materiales eléctricos que se mantienen como existencias en bodegas de la Compañía.

8. OTROS ACTIVOS PORCIÓN CORRIENTE

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el detalle de otros activos porción corrientes es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Préstamos a empleados	208,800	159,985
Crédito tributario e impuestos (1)	176,677	198,374
Anticipos (2)	279,316	314,294
Seguros	4,116	7,388
Depósitos en Garantía	1,792	-
	<u>670,701</u>	<u>680,041</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el detalle de los créditos tributarios e impuestos es:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Crédito fiscal-compras locales	26,175	17,277
Crédito fiscal -importaciones	30	16,692
Crédito tributario IVA-retenciones fuente	30,934	58,074
Crédito tributario por cobrar	73,830	22,706
Retención fuente-clientes	45,604	83,507
Retención rendimiento financiero	4	118
	<u>176,677</u>	<u>198,374</u>

(2) Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el detalle de anticipos es:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Anticipo proveedores nacionales	277,829	307,876
Otros anticipos a empleados	955	6,368
Anticipo por gastos de viajes	532	50
	<u>279,316</u>	<u>314,294</u>

9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el detalle de propiedad, planta y equipo neto es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Costo (1)	997,098	990,425
Depreciación acumulada y deterioro (1)	(548,444)	(547,958)
	<u>448,654</u>	<u>442,467</u>

Clasificación:

Obras en proceso	250,000	250,000
Edificaciones	185,400	185,400
Vehículos	470,142	464,366
Muebles enseres	47,622	46,725
Maquinaria y equipo	31,500	31,500
Equipos de computación	6,065	6,065
Herramientas	6,369	6,369
	<u>997,098</u>	<u>990,425</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía tuvo adquisiciones de propiedad, planta y equipo, rubro vehículos por un valor de US\$58,477 y otras propiedades por un valor de US\$866. De igual forma, se tuvo una venta del rubro de vehículos, un vehículo totalmente depreciado afectando al costo y depreciación acumulada de 52,669.

10. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el saldo de activos por impuestos diferidos, está compuesto por lo siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Activos por Impuestos Diferidos (1)	72,958	-
	<u>72,958</u>	<u>-</u>

12. PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el detalle de pasivos financieros es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por pagar proveedores nacionales (1)	524,558	343,647
Cuentas por pagar proveedores exterior	27,997	102,245
<u>Compañías relacionadas</u>		
SOLUCIONES ELÉCTRICAS S.A. SOELEC	51,402	116,115
	<u>603,957</u>	<u>562,007</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2019, los principales proveedores nacionales son ELECTROCABLES C.A. por un monto de US\$122,680, SEDEMI SERVICE DE MECANICA INDUSTRIAL DISEÑO CONSTRUCCIÓN Y MONTAJE S.C.C., por un monto de US\$113,418, JANNY SOFIA GARZON RONQUILLO por un monto de US\$50,031, ROJAS BADILLO CARLOS ALBERTO por un monto de US\$37,949 y GEL MULTILIN por un monto de US\$35,004 y otros proveedores que en conjunto suman US\$165,476. Asimismo, al 31 de diciembre del 2018, los principales proveedores nacionales son ELECTROCABLES C.A. por un monto de US\$65,619, ANDERSON SERVICES DEL ECUADOR "AGDE" CIA. LTDA., por un monto de US\$28,571 y HYDRIAPAC S.A. GRUPO QUIMPAC por un monto de US\$12,880 y otros proveedores que en conjunto suman US\$236,577.

13. GASTOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el detalle de los gastos acumulados es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Obligaciones con el IESS-BIESS	22,810	22,689
Provisiones a empleados (1)	56,214	102,675
	<u>79,024</u>	<u>125,364</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la provisión a empleados está compuesta por "décimo tercero" por un monto de US\$3,436 (2018; US\$4,653), "décimo cuarto" por un monto de US\$10,070 (2018; US\$23,771), "fondos de reserva" por un monto de US\$0 (2018; US\$783), "vacaciones" por un monto de US\$42,708 (2018; US\$65,853) y participación a trabajadores por US\$0 (2018; US\$7,615).

14. OTROS PASIVOS PORCIÓN CORRIENTE

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el detalle de otros pasivos porción corriente es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Anticipos a clientes nacionales (1)	10,747	40,984
Provisiones de proveedores nacionales	(2,552)	1,387
Anticipo por venta de vehículo	1,000	-
Prestamos corto plazo	12,286	-
Impuestos (2)	124,840	264,603
Reembolso y obligaciones por pagar empleados	453	122
Otras cuentas por pagar	13,351	21,607
Sueldos por pagar	-	43,998
Multa a empleados	25,034	23,327
Fondos fijo por pagar	1,565	1,430
Venta chatarra	2,938	2,287
Liquidación de haberes	16,292	38,908
	48	-
	<u>206,002</u>	<u>438,653</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los anticipos a clientes nacionales se originan por adelantos de los proyectos que se encuentra realizando la compañía, una vez entregado la obra se procede a generar la facturación de la misma.

(2) Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el detalle de los impuestos es:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
IVA-cobrado	105,872	222,528
Retenciones de IVA	8,596	7,652
Retenciones impuesto renta	3,599	1,326
Impuesto renta empleados	586	695
Subtotal de impuestos	<u>118,653</u>	<u>232,201</u>
Impuesto a la renta	-	32,402
Provisión Única y Temporal	6,187	-
	<u>124,840</u>	<u>264,603</u>

15. JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

Jubilación patronal

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieran prestado sus servicios en forma continua o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

El movimiento de jubilación patronal 2019 y 2018 es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Jubilación patronal, Inicial	87,771	92,886
Costo laboral por servicios actuales	19,240	22,099
Interés neto	6,776	7,672
Perdida (ganancia) actuarial, por cambios en supuestos financieros	(9,839)	(1,854)
Perdida (ganancia) actuarial, por ajuste y experiencia	(11,615)	(15,884)
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	<u>(23,776)</u>	<u>(17,149)</u>
	<u>68,557</u>	<u>87,770</u>

Desahucio

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio

El movimiento de desahucio 2019 y 2018 es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Desahucio, inicial	43,427	52,332
Costo laboral por servicios actuales	9,819	12,858
Interés neto	3,286	4,261
Perdida (ganancia) actuarial, por cambios en supuestos financieros	(995)	(1,603)
Perdida (ganancia) actuarial, por ajuste y experiencia	8,652	6,707
Beneficios pagados	<u>(28,717)</u>	<u>(31,127)</u>
	<u>34,472</u>	<u>43,428</u>

16. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital social

Al 31 de diciembre de 2019 el capital social está representado por 119.200 acciones ordinarias y nominativas de US\$1,00 cuya propiedad accionaria le pertenece a Macías Ordoñez Orly Ricardo con el 98% y Sanclemente Ordoñez Ángela Isabel con el 2%.

Reserva legal

La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

Durante el ejercicio económico 2019 no existió un aumento de la reserva legal por lo que se mantiene el rubro en mención en US\$59,600.

Resultados acumulados

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la compañía mantiene un monto de US\$1,324,378 (2018: US\$1,280,830) originada por acumulación de utilidad del ejercicio anterior por US\$10,749 y reconocimiento por activo diferido originado por la reserva por jubilación patronal por US\$32,800.

Resultados integrales

Al 31 de diciembre del 2019, la compañía tiene una pérdida integral de (US\$163,273). Asimismo, al 31 de diciembre del 2018 la Compañía tuvo una utilidad integral de US\$10,749.

17. PÉRDIDA / UTILIDAD POR ACCION

La pérdida y/o utilidad por acción básica por cada acción común ha sido determinada de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
(Pérdida) Utilidad integral atribuible	(163,273)	10,749
Número de acciones en circulación	<u>119,200</u>	<u>119,200</u>
(Pérdida) Utilidad básica y diluida por acción	<u>(1.36)</u>	<u>0.09</u>

18. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2019 y hasta la fecha de emisión de este Informe (Junio 2, 2020), no se produjeron eventos que de la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros adjuntos.