

**OMCORPORATION S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**NOTA 1. DATOS GENERALES:**

Compañía Omcorporation S.A. se constituyó el 30 de Abril del 2009, su principal actividad comercial es Venta al por mayor y menor de cosméticos

**NOTA 2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:**

La gerencia tomó como base para elaborar sus políticas contables las estipuladas en la NIIF para Pymes, por tanto los Estados Financieros Básicos fueron elaborados de acuerdo a la NIIF para Pymes, y son presentados al 31 de diciembre de cada año, el período fiscal es de un año del 1 de enero al 31 de diciembre, sin embargo internamente mensualmente se elaboran.

- **Bases de Preparación:**

Los Estados Financieros son preparados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, las cuales comprenden las Normas e Interpretación emitidas por el IASB, las que comprenden las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en la preparación y presentación de los estados financieros, la compañía debe observar el cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES, que son aplicadas a esta Cía.

- **Uso de Estimación:**

La preparación de los estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias a la fecha en los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el periodo corriente. Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a la provisión para el cálculo para el impuesto a la renta.

- **Instrumentos Financieros:**

**SECCION # 23**

Establece la clasificación de los instrumentos financieros en las diferentes categorías,

Activos Financieros a valor razonable a través de las ganancias y pérdidas.

Préstamos y cuentas por pagar.

Inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento.

Activos financieros disponibles para la venta.

Los instrumentos financieros se reconocen en los estados financieros a su valor razonable, el cual se refiere al monto por que el activo puede ser intercambiado entre un comprador y vendedor debidamente informados, o pueda ser cancelada una obligación, entre un deudor o un acreedor con suficiente información bajo los términos de una contratación de libre competencia.

La empresa mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: cajas y bancos, cuentas por pagar cuyos valores son razonable al valor del mercado.

### **NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos.

### **NOTA 4. INVENTARIOS**

Las existencias se registran al costo. El costo se determina usando el método de promedio ponderado. El costo de los productos en proceso y terminados incluye los costos de fabricación, las materias primas, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de producción relacionados.

El saldo de inventarios al 31 de diciembre 2019 comprendía:

<b><u>INVENTARIOS</u></b>	<b><u>2019</u></b>
Inventario de prod. Term. Y mercad. En almacén	28564.97

### **NOTA 5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente. Comprenden terrenos, galpones, instalaciones, maquinaria, vehículos, muebles y enseres, equipo de computación.

El costo también incluye los costos de endeudamiento incurridos durante la etapa de construcción de proyectos que requieren un tiempo sustancial para su puesta en operación.

Los costos subsiguientes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que genere beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente. Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultado del período en el período en que estos se incurren.

La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se calcula utilizando el método de línea recta para asignar su costo hasta su valor residual durante el estimado de su vida útil.

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

El saldo de propiedades, planta y equipo y depreciación al 31 de diciembre 2019 comprendía:

<b><u>Propiedad, planta y equipo</u></b>	
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	35705.36
(-) Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo	(25231.77)

## NOTA 6. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos. Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

## NOTA 7. IMPUESTO A LA RENTA

La conciliación del Impuesto a la Renta aplicándole la tasa impositiva legal y la determinación del importe afectado a operaciones, está constituida como sigue:

	<b>2019</b>
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 1523.03
<b>PARTIDAS CONCILIATORIAS</b>	
Gastos no deducibles	\$ 31.64
Base Imponible	\$ 1554.67
22%Impuesto a la Renta	\$ 342.03

## NOTA 8. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

### SECCION # 23

Esta Norma debe ser aplicada al contabilizar ingresos de actividades ordinarias precedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- a) Venta de bienes;
- b) La presentación de servicios; y
- c) El uso, por parte de tercero, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías y dividendos.

### **Ingresos**

Los ingresos por venta de productos y el costo de ventas relacionado, son reconocidos cuando se han entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad, y en el caso de los primeros sea probable que los beneficios económicos relacionados con la transacción, fluyan a la Compañía.

Los ingresos por intereses se reconocen en base al rendimiento efectivo en proporción al tiempo transcurrido. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan.

### **Gastos:**

La NIC # 1 esta norma dice que la entidad debe presentar un análisis de gastos usando una clasificación basada en cualquiera de la siguiente información que sea fiable y relevante que pueden ser:

**La naturaleza de los gastos:** Cambio en el inventario de productos terminados y productos en proceso, Consumo de materia prima y materiales secundarios, Gastos por beneficios a empleados, Gastos por Depreciación y Amortización, otros gastos de operación.

Su función dentro de la entidad: Gastos de distribución, Gastos Administrativos. Otros gastos.

#### **NOTA 9. RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS**

La Empresa reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

#### **NOTA 10. CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre del 2019, el capital suscrito y pagado de la compañía es de US \$800.00 dividido en 800 acciones ordinarias y nominativas de un valor nominal de \$1.00 cada una.

Las acciones comunes se clasifican en el patrimonio.

BALSECA MENENDEZ KARINA DEL ROCIO.	US\$ 720.00	90%
MENENDEZ SABANDO CRUZ MARIA	US\$ 80.00	10%
CAPITAL PAGADO	US\$ 800.00	100%

#### **NOTA 11. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de Diciembre del 2019, y la fecha de emisión de los Estados Financieros, Marzo 31 del 2020, no se han producido eventos importante que en opinión de la administración de la compañía ameriten su revelación.

  
Gissela Lopez Holguin  
C.I. # 0927865709  
**CONTADOR**