

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

DE

OBRAS MECANIZADAS AGRÍCOLAS S.A. OMASA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

OBRAS MECANIZADAS AGRÍCOLAS S.A. OMASA

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2017

INDICE	PÁGINA
Informe del auditor independiente	1 - 3
Estado de situación financiera	4 - 5
Estado de resultados integrales	6
Estado de cambios del patrimonio	7
Estado de flujos de efectivo	8 - 9
Notas a los estados financieros	10 - 31

Abreviaturas usadas:

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
CINIIF	Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente aceptadas en el Ecuador
US\$	Dólares Estadounidenses
SRI	Servicios de Rentas Internas

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Guayaquil, mayo 22 del 2018

I. A los Señores Accionistas de:
OBRAS MECANIZADAS AGRÍCOLAS S.A. OMASA

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de **OBRAS MECANIZADAS AGRÍCOLAS S.A. OMASA** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017 y el estado de resultado y otro resultado integral, el estado de cambios de patrimonio y el estado de flujo de efectivo correspondiente al año terminado en esa fecha, así como el resumen de las principales políticas contables y otras notas explicativas.

En mi opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **OBRAS MECANIZADAS AGRÍCOLAS S.A. OMASA** al 31 de diciembre del 2017, así como el resultado de sus operaciones, los cambios de patrimonio y sus flujos de efectivo correspondiente al año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aprobadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Fundamentos de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, valores y Seguros. Mi responsabilidad con relación con esas normas se detalla más adelante en "Responsabilidades del Auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros". Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para emitir mi opinión calificada de auditoría, de conformidad con los requerimientos de ética que son aplicables para mi auditoría de los estados financieros en Ecuador, y he cumplido mis otras responsabilidades de ética de conformidad con estos requerimientos.

Asuntos claves de Auditoría

Cdla. Sauces 3 Mz. 188F V. 21
Teléfono: 042824792 Cell: 0997837656

Casilla N° 09 - 01 - 011246
Guayaquil - Ecuador

ecofelipeblancom@gmail.com

ECON. FELIPE E. BLANCO MUÑOZ
Auditor Externo SC-RNAE N° 065

Asuntos clave de auditoría son aquellos asuntos que, a mi juicio profesional, fueron de mayor importancia en mi auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estos asuntos fueron cubiertos en el contexto de mi auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de mi opinión al respecto, sin expresar una opinión por separado sobre los mismos. No he identificado asuntos claves de auditoría que deban ser comunicados en este informe.

Responsabilidad de la Administración sobre los Estados Financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aprobadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrecciones materiales debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración pretenda liquidar la empresa o cesar operaciones, o bien no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.

La Administración es responsable de supervisar el proceso de generación de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del Auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría conteniendo mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte un error material cuando este exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifiqué y evalué los riesgos de errores materiales en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría que responden a estos riesgos, y obtuve evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar errores materiales por fraude es más alto que para una resultante de error, ya

ECON. FELIPE E. BLANCO MUÑOZ

Auditor Externo SC-RNAE N° 065

que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales tergiversaciones, o la anulación del control interno.

- Obtuve 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.
- Evalué la idoneidad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas por la Administración.
- Evalué la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan razonablemente las transacciones y eventos subyacentes.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

De conformidad con el artículo 102 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, estoy obligado a opinar sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía en su calidad de sujeto pasivo. Mi opinión al respecto se emitirá en un informe por separado para uso exclusivo del Servicio de Rentas Internas (SRI).

Atentamente,


Econ. Felipe E. Blanco Muñoz
SC-RNAE 065; C.P.A. 11685

Cdla. Sauces 3 Mz. 188F V. 21
Teléfono: 042824792 Cell: 0997837656

Casilla N° 09 - 01 - 011246
Guayaquil - Ecuador

ecofelipeblancom@gmail.com

OBRAS MECANIZADAS AGRÍCOLAS S.A. OMASA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América US\$)

ACTIVO

		<u>2017</u> <u>US\$</u>
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y equivalentes a efectivo	4	4,763.11
Cuentas por cobrar	5	440,580.22
Inventarios	6	12,707.04
Activo biológico (ganado)	7	<u>230,307.30</u>
Total del activo corriente		688,357.67
ACTIVO FIJO		
Propiedades y equipos	8	605,195.79
Activo biológico (cultivo de cacao)	9	<u>100,103.24</u>
TOTAL DEL ACTIVO		<u>1,393,656.70</u>

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO CORRIENTE		
Cuentas por pagar	10	943,754.05
Obligaciones bancarias	12	678.97
Gastos acumulados por pagar	13	30,942.81
Impuestos por pagar	14	<u>3,924.88</u>
Total de pasivo corriente		979,300.71
PASIVO NO CORRIENTE		
Provisiones a largo plazo	15	<u>20,330.05</u>
Total de pasivo no corriente		20,330.05
TOTAL DEL PASIVO		<u>999,630.76</u>


Sr. Jaime Gerardo Hurtado León
GERENTE GENERAL


Ing. Hugo A. Sisalima Tules
CONTADOR GENERAL

OBRAS MECANIZADAS AGRÍCOLAS S.A. OMASA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016- 2015
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América US\$)

		<u>2017</u> <u>US\$</u>
PATRIMONIO		
Capital social	16	800.00
Reserva legal	18	551.69
Utilidad de ejercicios anteriores		61,590.17
Pérdida acumulada de ejercicios anteriores		(279,047.29)
Utilidad - pérdida del ejercicio		37,493.20
Reserva Acumulada Adop. NIIF Primera vez	19	<u>572,638.17</u>
TOTAL PATRIMONIO NETO		<u>394,025.94</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u><u>1,393,656.70</u></u>



Sr. Jaime Gerardo Hurtado León
GERENTE GENERAL



Ing. Hugo A. Sisalima Tules
CONTADOR GENERAL

OBRAS MECANIZADAS AGRÍCOLAS S.A. OMASA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América US\$)

	2017 <u>US\$</u>
INGRESOS	
Ventas netas	255,338.36
Otros ingresos	<u>6,132.23</u>
TOTAL DE INGRESOS	261,470.59
 MENOS COSTOS Y GASTOS VARIOS	
Costo de venta	(195,379.46)
Gasto de administración	<u>(10,477.44)</u>
Utilidad-pérdida antes partic. trabs. e i. renta	55,613.69
15% Part. trabajadores	(8,342.05)
Impuesto a la renta 20	<u>(9,778.44)</u>
 UTILIDAD/PERDIDA NETA DEL EJERCICIO	 <u><u>37,493.20</u></u>
 PERDIDA NETA POR ACCION ORDINARIA -17	 <u><u>1.874660</u></u>


Sr. Jaime Gerardo Hurtado León
GERENTE GENERAL


Ing. Hugo A. Sisalima Tules
CONTADOR GENERAL

OBRAS MECANIZADAS AGRÍCOLAS S.A. OMASA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América US\$)

DETALLES	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADO ACUMULADO 1º VEZ ADOP. NIIF	TOTAL PATRIMONIO
Saldo al 1º de enero del 2017	800.00	551.69	(217,457.12)	572.638.17	356,532.74
MOVIMIENTOS AÑO 2017					
Utilidad del ejercicio 2017			37,493.20		37,493.20
Saldo al 31 de diciembre del 2017	800.00	551.69	(179,963.92)	572,638.17	394,025.94


Sr. Jaime Gerardo Hurtado León
GERENTE GENERAL


Ing. Hugo A. Sisalima Tules
CONTADOR GENERAL

OBRAS MECANIZADAS AGRÍCOLAS S.A. OMASA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América US\$)

2017
US\$

1. FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Valores recibidos de clientes	227,979.63
Efectivo pagado a proveedores, gastos y empleados	(228,662.71)
Otros ingresos	<u>6,132.23</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>5,449.15</u>

2. FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:

Compra de activos fijos, neto	00.00
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	<u>00.00</u>

3. FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Sobregiro bancario	678.97
Pago de sobregiro bancario	<u>(4,179.18)</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	<u>(3,500.21)</u>

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:

Aumento (disminución) neto en efectivo y equivalentes a efectivo durante el período.	1,948.94
Efectivo y equivalentes a efectivo al inicio del período	<u>2,814.17</u>
Efectivo y equivalentes a efectivo al final del período	<u>4,763.11</u>


Sr. Jaime Gerardo Hurtado León
GERENTE GENERAL


Ing. Hugo A. Sisalima Tules
CONTADOR GENERAL

OBRAS MECANIZADAS AGRÍCOLAS S.A. OMASA

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América US\$)

	<u>2017</u> <u>US\$</u>
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO AL EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Utilidad del ejercicio	<u>37,493.20</u>
Más:	
Ajustes para conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de operación	
Depreciación	<u>1,403.87</u>
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS	
Cuentas por cobrar	(270,190.65)
Inventarios	(286.04)
Activos biológicos	(85,110.79)
Cuentas por pagar	302,015.27
Gastos acumulados por pagar	(1,977.68)
Impuestos por pagar	1,771.92
Provisiones a largo plazo	<u>20,330.05</u>
<u>EFFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO)</u>	<u>3,447.92)</u>
<u>EFFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>	<u>5,449.15</u>


Sr. Jaime Gerardo Hurtado León
GERENTE GENERAL


Ing. Hugo A. Sisalima Tules
CONTADOR GENERAL

OBRAS MECANIZADAS AGRÍCOLAS S.A. OMASA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1.- INFORMACIÓN GENERAL

La compañía **OBRAS MECANIZADAS AGRÍCOLAS S.A. OMASA**, de nacionalidad ecuatoriana, está constituida en el Ecuador ante el Notario séptimo del cantón Guayaquil Dr. Jorge Maldonado Rennella, el 13 de mayo del año 1975 e inscrita de fojas 8.107 a 8.126 número 1.915 del Registro Mercantil del cantón Guayaquil y anotado bajo el número 7.566 del Repertorio el 06 de junio de 1975.

El objetivo principal de la compañía es dedicarse en la forma más amplia a la producción y ventas al por mayor y menor de productos agrícolas y ganaderas en todas sus fases, y actividades de obras de infraestructura agrícola.

Las oficinas de **OBRAS MECANIZADAS AGRÍCOLAS S.A. OMASA**, están ubicadas en la ciudad de Guayaquil, ciudadela Urdesa Central, calle Circunvalación Sur # 209, intersección calle Única – diagonal al Jardín de Infantes Burbujitas. Las instalaciones operativas están ubicadas en el Recinto El Achiote Av. principal de la vía El Triunfo – Bucay a media cuadra del peaje.

Al 31 de diciembre del 2017, el personal total de la Compañía es de 19 empleados y trabajadores, que se encuentran distribuidos en los diversos departamentos de la Compañía.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF completas o NIIF para PYMES, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en Ingles), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF y SIC por sus siglas en Ingles) y que serán aplicadas de manera uniforme en todos los años que se presentan los estados financieros.

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

OBRAS MECANIZADAS AGRÍCOLAS S.A. OMASA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(Continuación)

El valor razonable es el precio que se recibirá por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

El valor razonable a efectos de medición y/o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las transacciones relacionadas a pagos basados en acciones que se encuentran dentro del alcance de la NIIF 2 sección 11 para PYMES, y las mediciones que tienen algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 sección 13 para PYMES o el valor en uso de la NIC 36 sección 27 para PYMES.

Adicionalmente, a efectos de información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en el nivel 1, 2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

Nivel 1: Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que la entidad puede acceder a la fecha de medición.

Nivel 2: Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Nivel 3: Insumos son datos de mercado no observables para el activo o pasivo.

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

2.3 Moneda funcional y moneda de presentación

Los estados financieros están expresados en dólares de los Estados Unidos de América moneda adoptada por la República del Ecuador como resultado del proceso de dolarización de la economía en marzo del 2000, a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal y consecuentemente la moneda funcional del ambiente económico que opera la Compañía, y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financiero es el dólar de los Estados Unidos de América.

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

2.4 Efectivo y equivalentes a efectivo

El efectivo y equivalentes a efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en Entidades Financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de 3 meses o menos. El efectivo disponible se contabiliza a su valor nominal, y se sub clasifica en el siguiente componente:

OBRAS MECANIZADAS AGRÍCOLAS S.A. OMASA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Continuación)

2.4.1 Bancos

Se considera como bancos todos los ingresos en efectivos, cheques o transferencias bancarias que obtienen la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio. Referente a egresos corresponden a giros de cheques para pagos a proveedores, servicios básicos, sueldos, etc.

2.5 Activos y pasivos financieros

La compañía clasifica sus activos en instrumentos financieros no derivados que consisten en cuentas por cobrar clientes y préstamos, y en cuentas por pagar vigente hasta su vencimiento, inicialmente se registran su valor razonable. Un activo financiero se da la baja cuando el derecho contractual de la compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero caduca, o cuando es transferido el activo financiero de la compañía a otra parte sin mantener el control sustancial de los riesgos y beneficios del activo. Con respecto a los pasivos financieros, la baja se la reconoce cuando la obligación expira o es cancelada, la clasificación depende del propósito con el que se adquieran. La administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

A continuación se presenta el siguiente detalle:

* Las cuentas por cobrar, son activos financieros no derivados con cobros fijos o determinables y son registradas a su valor nominal, dado el corto plazo en que se materializa la recuperación de ellas.

2.5.1 Cuentas por cobrar clientes y otras

** Las cuentas por cobrar corresponden a montos adeudados por préstamos en efectivo y por venta de bienes, están registrados a su valor nominal y no generan intereses.

2.5.2 Préstamos

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros con cobros fijos o determinables entre las partes interesadas, se incluyen en activos corrientes con vencimiento menor a 1 año y con vencimiento mayor a un año desde de la fecha del balance que se clasifica como activos no corrientes.

2.5.3 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

* Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados por pagos determinables. El período de crédito promedio para la compra de bienes y servicios es de 30 a 90 días y otras a largo plazo y no devengan intereses.

** Las cuentas por pagar con relacionadas corresponden a obligaciones de pagos adquiridas por préstamos en efectivo, están registradas a su valor nominal y no generan intereses.

OBRAS MECANIZADAS AGRÍCOLAS S.A. OMASA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Continuación)

2.6 Inventario

Los inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable el menor, el costo se determina por el método promedio ponderado. El costo de adquisición de los inventarios comprende el precio de compra, transporte y otros costos directamente atribuible a la adquisición de los bienes, los descuentos por rebajas comerciales son deducidos para determinar el costo de adquisición.

Los inventarios de la compañía están clasificados en adherentes, combustible, aceite agrícola, Otros insumos, materia prima, repuestos y herramientas, lubricantes y aditivos, fertilizantes.

2.7 Activos biológicos

Corresponden a los registros de animales vivos como son ganados en crecimiento y cultivo de cacao en proceso, imputándose todos los gastos ocasionado hasta el momento de comercialización, los costos están registrados a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, la determinación de su valor razonable de un activo biológico puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos de acuerdo con sus atributos más significativos como es la edad o calidad.

Los activos biológicos se describen de acuerdo a las existencias en potreros y cultivos de la compañía con la cantidad de hectáreas utilizadas, el nivel de rendimiento, las principales fases de cría, cultivo y las demás actividades hasta el momento de su comercialización.

Si el valor razonable de un activo biológico no es determinado de una manera confiable por no existir un mercado activo, el valor es considerado a precios referenciales de mercado y de no existir estos precios, se optará por el valor actual de los flujos futuros que generará el activo biológico durante su vida útil.

Existen 65.9 hectáreas en proceso de cultivo de cacao y 266 hectáreas de potreros para la crianza y venta de ganado.

2.8 Pagos anticipados

Corresponden anticipos entregados a proveedores de bienes y servicios que son liquidados en función de la entrega del bien o servicio soportando la respectiva factura; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos.

2.9 Activos por impuestos corrientes

Se registran los impuestos corrientes todos ellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el periodo corriente ya sean estos por el correspondiente anticipo al Impuesto a la Renta.

OBRAS MECANIZADAS AGRÍCOLAS S.A. OMASA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Continuación)

2.10 Propiedades y equipos

2.10.1 Medición en el momento del reconocimiento

El costo de propiedad y equipos comprenden su precio de adquisición mas todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo. Los gastos posteriores a la compra son capitalizados cuando se estima beneficios futuros para el giro del negocio, los desembolsos posteriores por reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

La compañía considera como propiedades y equipos a todo bien que le sirve para obtener beneficios económicos en el futuro a la empresa y que el costo pueda ser medido con fiabilidad de acuerdo al tipo de activos, todas aquellas propiedades y equipos que no cumplen con estas condiciones señaladas anteriormente la considera como gastos.

El costo de propiedad y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta basada en la vida útil de los activos fijos, sin considerar valores residuales.

2.10.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial las instalaciones fijas, máquinas y equipos, vehículos, muebles y enseres, muebles de oficina y equipos de computación son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

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

2.10.3 Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación

Después del reconocimiento inicial, los terrenos y edificios son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

2.11 Participación de los trabajadores en las utilidades

De acuerdo con el código de trabajo, la Compañía debe registrar el 15% de su ganancia antes de la deducción de impuesto a la renta para ser repartido entre sus trabajadores, es registrados con cargo a los resultados del ejercicio en que se devengan, con base a las sumas por pagar exigibles.

OBRAS MECANIZADAS AGRÍCOLAS S.A. OMASA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Continuación)

2.12 Provisión impuesto a la renta

La provisión para el impuesto a la renta, se calcula aplicando la tasa del 22% sobre la base imponible, y se carga a los resultados del año en que se devenga, con base en el impuesto por pagar exigido, o una tarifa del 12% del impuesto a la renta en el caso de reinversión de utilidades.

2.13 Impuestos y beneficios sociales

Los impuestos representan una obligación a cancelar a la administración tributaria, liquidados de manera mensual según las disposiciones y reglamentos establecidos por el Servicio de Rentas Internas (SRI), y los beneficios sociales son reconocidos por el método del devengado y están basados por obligaciones producidos por eventos pasados y lo ordenado por el Código del Trabajo y Leyes y Reglamentos de la seguridad social (IESS).

2.14 Obligaciones bancarias

Las obligaciones bancarias están registradas con bancos y otras instituciones financieras nacionales o extranjeras con plazo de vencimiento corriente y no corriente y llevado al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta también se incluyen los sobregiros bancarios.

2.15 Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento o rebaja comercial que la compañía puede otorgar.

2.15.1 Ingresos diferidos

Las transacciones por la cuales la Compañía recibe efectivo tales como anticipos por ventas de bienes y servicios por los cuales no ha ocurrido el despacho; y las condiciones para el reconocimiento de ingresos no se han cumplido, son registradas como ingresos diferidos o anticipos de clientes.

Estos ingresos diferidos se reconocen en resultados en medida que se prestan los servicios o se entregan los bienes.

2.16 Ventas de bienes y servicios

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes y servicios deben ser reconocidos cuando cumplen cada una de las condiciones de venta.

- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser movidos con fiabilidad.

OBRAS MECANIZADAS AGRÍCOLAS S.A. OMASA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Continuación)

- La Compañía no conserva ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes y servicios vendidos, ni retiene el control efectivo sobre los mismos.
- La Compañía con la venta de servicios transfiere al comprador todo riesgo de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y servicios
- Es probable que la Compañía reciba beneficios económicos asociados con la transacción, y
- Los ingresos ordinarios como resultados de la venta de bienes y servicios pueden medirse con fiabilidad.

2.17 Costos y gastos

Los costos y gastos son registrados al costo histórico. Estos costos y gastos son reconocido a medida que son incurridos, independientemente de la fecha que se haya realizado el pago y son registrado en el periodo más cercano que se conoce.

2.18 Activos financieros

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se observe la presencia de una compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega del activo durante un periodo que generalmente está regulado por el mercado correspondiente, y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías efectivo y equivalentes, préstamos y cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La Administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

2.18.1 Baja en cuentas de un activo financiero

La Compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continua reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuara reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

OBRAS MECANIZADAS AGRÍCOLAS S.A. OMASA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Continuación)

2.18.2 Deterioro de activos financieros al costo amortizado

Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada periodo. Un activo financiero estará deteriorado si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos consecuentes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.

El importe de la pérdida por deterioro del valor para un préstamo medido al costo amortizado es la diferencia entre importe en libros del flujo de efectivo estimado futuro, reflejando el efecto colateral y las garantías, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Cuando se considera que una cuenta comercial por cobrar es de dudoso cobro, se elimina contra la cuenta de provisión. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

La administración de la Compañía consideró que no era necesaria una provisión para cuentas incobrables para cubrir riesgo de sus cuentas por cobrar.

3.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

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

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si el cambio afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

OBRAS MECANIZADAS AGRÍCOLAS S.A. OMASA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
 (Continuación)

4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

	<u>2017</u> <u>US\$</u>
Caja Chica	65.05
Banco del Pichincha Cta. Cte. # 2100122369	257.28
Banco del Pichincha Cta. Ahorro # 2202933217	440.65
Banco del Pichincha Cta. Ahorro # 22029318	4,000.00
N/C desmaterializadas (recuperación IVA)	<u>0.13</u>
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVANTES AL EFECTIVO	<u><u>4,763.11</u></u>

Al 31 de diciembre del 2017, los bancos representan saldos en cuentas corrientes, los cuales no generan intereses a excepción de la cuenta de ahorros.

Nota de crédito tributario y/o desmaterializado corresponde a documento emitido de forma electrónica e inmaterial por el Servicio de Rentas Internas (SRI), por devolución de impuestos al valor agregado (IVA), sin restricciones y de libre negociación o para ser aplicado mediante compensación en el pago de impuestos mensuales.

5.- CUENTAS POR COBRAR

	<u>2017</u> <u>US\$</u>
Anticipo a proveedores	16,703.49
Empleados	678.48
Impuestos anticipados	6,069.00
Clientes no relacionados	4,792.82
Clientes relacionados	358,431.82
Cuentas relacionadas	<u>53,904.61</u>
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	<u><u>440,580.22</u></u>