

# OZALNAMOR S.A

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO 2018

### 1. Información general

OZALNAMOR S.A. es una compañía radicada en el país, constituida el 23 de julio de 1997, aprobada por la Superintendencia de Compañías el 31 de julio de 2000 e inscrita en el registro mercantil el 8 de agosto de 1997. Mediante escritura pública otorgada ante el Notario Primero del Distrito Metropolitano de Quito el 3 de octubre de 2000, aprobada por la Superintendencia de Compañías el 31 de octubre de 2000 e inscrita en el Registro Mercantil, el 13 de diciembre de 2000, se reformó el estatuto y se incrementó el capital, a la suma de US\$ 4.000. Mediante escritura pública otorgada ante el Notario Primero del Distrito Metropolitano de Quito el 27 de mayo de 2002, aprobada por la Superintendencia de Compañías el 24 de junio de 2002 e inscrita en el Registro Mercantil, el 28 de junio de 2002, se reformó los estatutos.

El plazo de duración de la sociedad será de cincuenta años, contados desde la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.

Ozalnamor S.A. se encuentra domiciliada en Av. de los Shyris E9-38 e intersección Bélgica, edificio Shyris Century, Provincia Pichincha, Cantón Quito.

Ozalnamor tiene como actividades principales la prestación de servicios petroleros en lo que se refiere a venta de servicios de camiones Pluma, venta de servicios de unidades de Bombeo, venta de servicio de unidades de Wire Line, venta de herramientas, equipos y lubricantes, entre otros.

Los estados financieros fueron aprobados por La Junta General de Accionistas celebrada en la ciudad de Quito el 08 de marzo de 2019.

Ozalnamor S. A. se encuentra administrada por el Gerente General y por el Presidente.

La Junta General de Accionistas de La Compañía, celebrada el 1 de marzo de 2016, designó como Gerente General y por ende como Representante Legal de la misma, por el período de 3 años al Ingeniero Luis Alberto Román Lazo; acta que fue inscrita en el Registro Mercantil el 0 de marzo de 2016.

NOMBRE	NACIONALIDAD	CARGO
ROMAN LAZO LUIS ALBERTO	ECUADOR	PRESIDENTE
ROMAN LAZO CARLOS EDUARDO	ECUADOR	GERENTE GENERAL

## 2. Bases de elaboración

Los estados financieros de La Compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2018

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables para transacciones y hechos.

Las políticas contables más importantes de la compañía se establecen en la Nota 3.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio económico anterior.

La Administración declara que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

Para asegurar que los balances y estados financieros, las políticas contables y las notas a los estados financieros evidencian la preparación y revelación de todos los hechos y circunstancias relevantes y necesarias la empresa tomó en cuenta circunstancias específicas que cumplen consideraciones de importancia relativa.

### 2.1 Conformación de Capital

El capital social de Ozalnamor está conformado con un 100% de capital nacional, cuyo número de acciones, valor nominal, clase y serie es:

- |                                |            |
|--------------------------------|------------|
| • Capital suscrito             | USD 4.000  |
| • Capital pagado.              | USD 4.000  |
| • Número de acciones.          | 4.000      |
| • Clase.                       | Ordinarias |
| • Valor nominal de cada acción | USD 1,00.  |

Las acciones de La Compañía están distribuidas de la siguiente manera:

#### DATOS DE LOS ACCIONISTAS

NO.	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	TIPO INVERSIÓN	CAPITAL
1	1714193149	ROMAN CHIRIBOGA CARLOS ERNESTO	ECUADOR	NACIONAL	400
2	1714334065	ROMAN CHIRIBOGA LORENA IVETH	ECUADOR	NACIONAL	400
3	1714334032	ROMAN CHIRIBOGA PABLO ANTONIO	ECUADOR	NACIONAL	400
4	901162438	ROMAN LAZO CARLOS EDUARDO	ECUADOR	NACIONAL	800
5	1100380813	ROMAN LAZO LUIS ALBERTO	ECUADOR	NACIONAL	2000

TOTAL (USD \$): **4,000**

La empresa ha cumplido con lo que establece la ley de Compañías en cuanto a la transferencia anual a la reserva legal de un porcentaje no menor al 10% de las utilidades hasta acumular el 50% del capital social, esta reserva legal no está sujeta a distribución pero se puede utilizar en aumentos de capital.

### 3. Políticas contables

#### Bases de preparación de los estados financieros

OZALNAMOR elaboró los estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, a los pronunciamientos contables emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF hasta el año terminado del 31 de diciembre del 2018

#### Período Contable

El período contable comprende del 1ro de enero del 2018 al 31 de diciembre del 2018.

#### Estados Financieros

- Estados de Situación Financiera por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2018
- Estados de Cambios en el Patrimonio Neto por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2018.
- Estados de Resultados del Período y Otros Resultados Integrales por los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018
- Estados de Flujos de Efectivo – Método Directo por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2018

#### Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de las actividades ordinarias realizadas por la empresa procedente de la venta de productos y bienes y de la prestación de servicios se reconoce cuando se entregan los bienes o se ha prestado el servicio. La contabilidad basada en el ejercicio

reconoce los ingresos cuando se realiza la operación y se valoran al valor razonable luego de deducir descuentos o rebajas.

### **Implementación de las NIIFS**

La empresa estuvo considerada en el Grupo No. 3 de acuerdo con los requisitos especificados en el cronograma de aplicación de NIIF y aplicó NIIF para Pymes.

Se estableció el año 2011 como período de transición. Para este efecto la empresa en el año 2012 presentó a la Superintendencia de Compañías estados financieros comparativos tomando en consideración las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades.

Los Estados Financieros de Ozalnamor fueron preparados de acuerdo con las NIIF emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) vigente y cumpliendo con los requerimientos establecidos por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La preparación de los estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración de la empresa realice cuando así lo amerita estimaciones y establezca algunos supuestos con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros, estas estimaciones estuvieron basadas en la mejor utilización de la información disponible al momento.

### **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar incluyen los valores no liquidados por parte de los clientes, las mismas se reconocen a su valor razonable y no existen cargos adicionales por cartera o cuentas por cobrar pendiente de cobro.

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses, debido a la situación financiera del país en este año la cobranza se postergó en promedio tres meses.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas por cobrar clientes y de otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables, si se identifica dicha evidencia se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

### **Otras Cuentas por cobrar**

Estas cuentas se reconocen inicial y posteriormente a su valor nominal

### **Provisión Cuentas Incobrables**

Se provisiona las cuentas incobrables cuando existe evidencia objetiva de no cobro de lo que adeudan a la empresa, de acuerdo con las negociaciones originales y se cumple con la normativa tributaria.

### **Importaciones en Tránsito**

Las importaciones en tránsito se liquidaron hasta el fin de año.

## Activos por impuestos corrientes

Los anticipos de impuestos a las ganancias se encuentran valorizados a su valor nominal y son:

- Las retenciones en la fuente efectuadas por sus clientes
- Las retenciones de IVA efectuadas por los clientes
- Los anticipos de impuesto a la renta exigido por la autoridad tributaria

Las pérdidas por deterioro de estos activos por impuestos corrientes son registradas como gasto no deducible en el Estado de Resultados Integral por Función,

## Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro.

Para que un bien sea catalogado como propiedad, planta y equipo debe cumplir con una serie de condiciones:

- Que sean se propiedad de la empresa.
- Que se espera usarlos durante más de un período.
- Que sea probable para La Compañía obtener futuros beneficios económicos derivados del bien.
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- Que La Compañía mantenga el control de los mismos.

La depreciación comienza cuando los activos están listos para su uso o cuando están operables en los términos planificados por la Administración.

Los activos se deprecian utilizando el método de línea recta, para lo cual se considera como importe depreciable el costo histórico menos los valores residuales y se considera la vida útil según el cuadro adjunto.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

NOMBRE	% DEPRECIACIÓN	VIDA ÚTIL	METODO
Vehículos y Equipo Especializado	20%	5 años	Lineal
Equipo de Computación	33.33	3 años	Lineal
Muebles y Enseres	10%	10 años	Lineal
Equipos de Oficina	10%	10 años	Lineal

En caso de venta de un activo fijo la utilidad o pérdida en la venta del mismo es determinada como la diferencia entre los términos de venta y el importe en libros del activo y es reconocida en los resultados del ejercicio.

Los gastos de mantenimiento y reparaciones son contabilizados directamente a los resultados del ejercicio económico en el que se ha realizado dicho mantenimiento.

Los activos fijos en construcción se mantienen temporalmente en la cuenta de activos en construcción y los mismos son activados cuando se determine administrativamente que están listos para el uso.

El valor residual de los activos fijos de un año.

### **Revalorización Propiedad planta y equipo.**

Ozalnamor en el 2018 no revalorizó activos fijos, los activos adquiridos se presentan en libros al costo original de adquisición menos su depreciación.

### **Gastos pagados por anticipado**

Los seguros pagados por anticipados se amortizan mes a mes tomando en cuenta los meses para los cuales estos seguros generarán beneficios económicos.

### **Sobregiros y préstamos bancarios**

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

### **Cuentas por pagar Proveedores y otras cuentas por pagar.**

Proveedores incluyen aquellas deudas de pago con proveedores locales y del exterior de bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio: proveedores locales, del exterior y relacionadas.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a obligaciones de pago propias del giro del negocio, tales como: anticipos a clientes, obligaciones patronales y tributarias.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen inicialmente a su valor nominal.,

### **Provisiones Sociales corrientes**

Las provisiones se registran mensualmente de acuerdo a lo establecido para el efecto, al fin de año se solicita el departamento de Talento Humano el valor efectivo y sobre el mismo se realizan las comprobaciones y el ajuste de ser necesario, estas provisiones son:

- Provisión Décimo Tercer Sueldo
- Provisión Décimo Cuarto sueldo

El gasto o ingreso relacionado con cualquier provisión es presentado en el Estado de Resultados Integral.

### **Beneficios y provisiones no Corrientes a los empleados, Jubilación Patronal**

Este año no se ha provisionado los valores por la Jubilación Patronal y por la Jubilación Patronal por Desahucio. Estos valores que se reflejan en balances fueron determinados en años anteriores por un perito calificado y el cálculo se realizó en base a un estudio actuarial. Este estudio actuarial le permite a la empresa estimar los pasivos laborales de la empresa en valor presente a fin de provisionar sus obligaciones futuras por concepto de jubilación patronal e indemnizaciones por desahucio. La totalidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares fueron formuladas por un perito especializado y profesionales en la materia.

### **Reconciliación del Patrimonio**

La compañía hasta el 31 de diciembre de 2018 presenta como Patrimonio el resultado del valor residual entre el total de activos y el total de pasivos, capital social, reserva legal, reserva facultativa, la reserva de capital, aportes para futuras capitalizaciones, resultados por adopción de NIIFs y los resultados de las operaciones. La adopción de NIIF para Pymes ocasionó cambios en el patrimonio.

### **Costo de Ventas, Costos y Gastos**

Los costos y los gastos que ha incurrido la empresa se reconocen al valor histórico en el momento en que suceden y se registran en libros al valor histórico, estos costo son agrupados de acuerdo al sector en donde se producen.

### **Costos por préstamos**

Todos los costos financieros por concepto de los diferentes préstamos recibidos por la empresa se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

## **4. Fuentes clave de la incertidumbre en la estimación**

La información contenida en los estados financieros es responsabilidad de la administración de la empresa y la preparación de los estados financieros en

conformidad con las NIIF requiere del uso de estimación y supuestos. Las estimaciones se han realizado en función de la información disponible a la fecha de presentación y emisión de los estados financieros al 31 de diciembre del 2018.

La gerencia considera que los supuestos hechos al preparar los estados financieros son correctos y que los estados financieros, por lo tanto, presentan razonablemente la situación financiera y el rendimiento de la entidad de acuerdo con las NIIF y las políticas y normativa contable y tributaria y laboral.

## 5. Ingreso de actividades ordinarias

La compañía mantiene la política de reconocer como ingresos de la operación lo facturado en el ejercicio hasta la fecha de cierre de respectivo periodo, esta facturación ha sido determinada sobre la base de los servicios efectivamente prestados, valorizados en tarifas vigentes en el correspondiente periodo en que se ha prestado el servicio. En el ejercicio económico 2018 los valores de las ventas realizadas y declaradas son:

<b>4 · VENTAS</b>	
Ventas Diferidas	564,621.78
42 · Servicios Ozalnamor	
4201 · Servicios Bomba	78,117.12
4203 · Servicios Reparaciones Bombeo H	32,738.19
4204 · Servicios Camión Pluma	311,601.17
4205 · Servicios MTU	1,157,765.32
4206 · Servicios de Wire Line	<u>872,452.86</u>
Total 42 · Servicios Ozalnamor	2,452,674.66
45 · Ventas de activos	
4501 · Ventas de Equipos	<u>5,633.93</u>
Total 45 · Ventas de activos	5,633.93
47 · Servicio de Transporte	
4701 · Servicios de Cabezal	<u>66,677.52</u>
Total 47 · Servicio de Transporte	66,677.52
48 · Ventas de Lubricantes	<u>77,957.14</u>
<b>Total 4 · VENTAS</b>	<b><u>3,167,565.03</u></b>

## 6. Otros Ingresos

81 · INGRESOS NO OPERACIONALES	
811 · Intereses Ganados	6,389.52
812 · Ingresos por Siniestros	72,238.67
819 · Otros Ingresos	<u>6,472.73</u>
Total 81 · INGRESOS NO OPERACIONALES	<b><u>85,100.92</u></b>

## 7. Egresos no Operacionales

82 · EGRESOS NO OPERACIONALES	
821 · Gasto Intereses Deducibles	2,346.68
822 · Gasto Intereses No deducibles	27,406.94
823 · Gastos No Deducibles Locales	12,668.70
824 · Gastos No Deducibles Exterior	6,067.66
825 · Gasto Depreciación	
8256 · Depreciación Vehículos y Equipo	<u>80,246.05</u>
Total 825 · Gasto Depreciación	80,246.05
827 · Provisión Cuentas Incobrables	<u>19,621.78</u>
Total 82 · EGRESOS NO OPERACIONALES	<b><u>148,357.81</u></b>

## 8. Ganancia después de impuestos y participación trabajadores y Gasto por impuestos a las ganancias

<b>PATRIMONIO</b>	
30 · Capital Social	4,000.00
33 · Reserva	
331 · Reserva Legal	<u>35,013.58</u>
Total 33 · Reserva	35,013.58
37 · Superávit X Revaluación A. Fijo	646,856.16
38 · Otros Resultados Integrales	
381 · Ganancia Acumulada por NIIF	49,579.21
382 · Resultado Acumulado 1ra vez NIIF	<u>-75,574.27</u>
Total 38 · Otros Resultados Integrales	-25,995.06
39 · Resultados Acumulados	
391 · Utilidad Acumulada	200,849.88
392 · Utilidad Acumulada LR	<u>181,626.01</u>
Total 39 · Resultados Acumulados	382,475.89
Utilidad del Ejercicio	<u>51,408.54</u>
<b>Total Patrimonio</b>	<b>1,093,759.11</b>

## 9. Cuentas por Cobrar.-

En la venta de bienes y servicios no se estipula una tasa de interés por mora. Durante los períodos de operación de la empresa el reconocimiento inicial de las cuentas por cobrar incluye deudas comerciales por el importe de la factura, estas partidas se registran a su costo histórico, no genera intereses.

	<u>TOTAL</u>
CONSORCIO PEGASO	6,228.08
OZALNAMOR S.A.	40,415.41
PETRINCOM S.A.	6,570.17
PETROSUPPLY S.A.	216.12
PETROTECH DE PANAMA SA	335,284.88
PETROTECH S.A.	<u>594.03</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>389,308.69</u></b>

## 10 Créditos tributarios

### 10.1 Crédito tributario IVA.

El saldo del crédito tributario al 31 de diciembre de 2018 corresponde a valores de impuesto al valor agregado IVA en compra de bienes, en la compra de servicios, en la compra de activos fijos e importaciones de bienes.

1220 · Crédito Tributario IVA 12%	
1222 · Iva Compras - Bienes 12%	52,551.13
1223 · Iva Compras - Servicios 12%	4,766.18
1225 · Iva Importaciones No Act. Fijos	568.18
1229 · Retenciones IVA Clientes 12%	<u>219,170.75</u>
Total 1220 · Crédito Tributario IVA 12%	<b><u>277,056.24</u></b>

### 10.2 Crédito tributario Retenciones Clientes

12 · Crédito Tributario Imp. Renta	
1215 · Retenciones 2017	32,242.00
1216 · Retenciones 2018	
12161 · 1% Retención Compras	671.80
12163 · 2% Retención Servicios	<u>49,874.10</u>
Total 1216 · Retenciones 2018	50,545.90
1220 · Crédito Tributario IVA 12%	
Total 12 · Crédito Tributario Imp. Renta	<b><u>82,787.90</u></b>

## 11. Propiedad Planta y Equipo.-

Los bienes de propiedad, planta y equipo son registrados al costo, excluyendo los costos de mantenimiento periódico, menos depreciación acumulada menos pérdidas por deterioro de valor. El valor de los activos fijos y la depreciación acumulada de los activos fijos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o la baja.

**Depreciación** - Los elementos de propiedades y equipo, se deprecian siguiendo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición de los activos menos el valor residual estimado entre los años de vida útil. El valor residual y la vida útil de los elementos de propiedad y equipo se revisan anualmente y su depreciación comienza cuando los activos están en condiciones de uso.

**Vida útil económica de activos** - La vida útil de los activos fijos que son utilizados para propósitos del cálculo de la depreciación es determinada en base a estudios técnicos preparados por especialistas internos y externos y por las leyes tributarias ecuatorianas.

Para efecto de información financiera se muestran al costo revalorizado las propiedades de mayor importancia como: vehículos y equipos especializados y maquinaria, en base al informe emitido por el perito calificado en la Superintendencia de Compañías.

<b>18 · Activos Fijos</b>	
<b>181 · Depreciable Costo</b>	
1811 · Equipo Computación y Software	58,001.56
1812 · Equipo de oficina	2,754.97
1815 · Muebles de Oficina	7,819.81
1816 · Vehículo y Equipo Especializado	<u>1,323,377.34</u>
<b>Total 181 · Depreciable Costo</b>	<b>1,391,953.68</b>
<b>182 · Depreciación Acumulada</b>	
1821 · Dep. Acum. Equipo Computación	(43,196.80)
1822 · Dep. Acum. Equipo de Oficina	(1,790.18)
1825 · Dep. Acum. Muebles de Oficina	(6,124.13)
1826 · Dep. Acum. Vehículos y Equipos	<u>(590,822.60)</u>
<b>Total 182 · Depreciación Acumulada</b>	<b>(641,933.71)</b>
<b>183 · Revalorización Activos Fijos</b>	
1836 · Revalorización Vehículo y Equip	<u>855,597.10</u>
<b>Total 183 · Revalorización Activos Fijos</b>	<b>855,597.10</b>
<b>184 · Dep Acum Revalorización Act Fij</b>	
• 1846 · Dep. Acu. Revalorización Vehículo	<u>(616,240.88)</u>
<b>Total 184 · Dep Acum Revalorización Act Fij</b>	<b>(616,240.88)</b>
Total 18 · Activos Fijos	989,376.19
189 · No Depreciable y en Construcción	
<b>1893 · Cerramiento Terreno</b>	<u>70,374.28</u>
Total 189 · No Depreciable y en Construcción	<u>70,374.28</u>
<b>Total Activos Fijos</b>	<b><u>1,059,750.47</u></b>

## Pasivos financieros

Las políticas contables relativas a instrumentos financieros se han aplicado a las categorías que se detallan a continuación:

## 12. Provisiones

No existen sucesos que puedan derivarse en perjuicios patrimoniales para la empresa por tanto no se ha ocasionado registro de provisiones, sin embargo la política de la empresa determina, que en el caso de realizarse registro de alguna provisión se debe estimar periódicamente y cuantificarse considerando la mejor información disponible a la fecha de cada cierre contable.

### Beneficios al personal

La empresa tiene la obligación de provisionar el gasto por concepto de beneficios de orden social que serán cancelados a los trabajadores en fechas determinadas por la ley. Se registra mensualmente las provisiones sobre décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo y se cancela mensualmente el fondo de reserva al personal que ha cumplido más de un año de servicio.

Se registra la provisión para jubilación patronal por años de servicio la cual fue calculada de acuerdo a valorizaciones realizadas por un actuario independiente. Adicionalmente dentro de esta cuenta se registra el 15% de Participación Trabajadores sobre las utilidades del 2018.

#### 23 · Obligaciones con Empleados

2301 · 15% Participación	17,709.97
2303 · Décimo Tercero	4,829.12
2304 · Décimo Cuarto	10,293.33
2305 · Jubilación Patronal x Pagar	101,659.65
2306 · Jubilación Patronal x Desahucio	<u>21,615.98</u>
<b>Total Obligaciones con Empleados</b>	<b><u>156,108.05</u></b>

## 13. Préstamos Bancarios del Exterior

Se encuentran registrados bajo pasivos financieros, incluyendo los préstamos bancarios con el exterior, se valorizan inicialmente por el monto de efectivo recibido. Estas deudas con entidades financieras del exterior tienen tasas de interés muy convenientes si relacionamos con las tasas de interés vigentes en el país. Aquí se incluyen los valores de los intereses que están pendientes de pagar al cierre del ejercicio.

#### 282 · Préstamos Varios L/P

28201 · Román Reyes Carlos Alberto	32,771.18
28202 · Román Reyes Diego Fernando	54,066.41
28203 · Román Reyes Paúl Andrés	161,181.46
28205 · Román Chiriboga Carlos Ernesto	13,097.93
28206 · Román Chiriboga Pablo Antonio	90,911.93
28210 · Román Lazo Luis Alberto	<u>144,973.25</u>

**14. Cuentas Comerciales por Pagar**

El importe de cuentas comerciales por pagar al 31 de diciembre de 2018 corresponde a transacciones referentes al giro ordinario del negocio es decir gastos e inversiones, que son parte de la operación neta del negocio.

**15. Patrimonio**

La Ley de Compañías del Ecuador exige que las compañías de economía mixta transfieran a reserva legal un porcentaje no menor del 10% de las utilidades, si las hubiera, hasta acumular por lo menos el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

El impuesto sobre utilidades se registra en el estado de resultados integrales y en las cuentas de patrimonio neto del estado de situación financiera en función de donde se hayan registrado las ganancias o pérdidas que lo hayan originado. Las diferencias entre el valor contable de los activos y pasivos, y su base fiscal que generan los saldos. Una de las diferencias corresponde a la Revaluación de Propiedad y equipo, depreciación acumulada y cuentas incobrables.

Los cambios que se presentaron en la cuenta de Patrimonio se deben por Adopción de NIIF. Tales cambios se indican a continuación.

<b>PATRIMONIO</b>	
30 · Capital Social	4,000.00
· Reserva	
331 · Reserva Legal	<u>35,013.58</u>
Total 33 · Reserva	35,013.58
37 · Superávit X Revalorización A. Fijo	646,856.16
38 · Otros Resultados Integrales	
381 · Ganancia Acumulada por NIIF	49,579.21
382 · Resultado Acumulado 1ra vez NIIF	<u>-75,574.27</u>
Total 38 · Otros Resultados Integrales	-25,995.06
39 · Resultados Acumulados	
392 · Utilidad Acumulada	200,849.88
392. Utilidad Acumulada LR	<u>181,626.01</u>
Total 39 · Resultados Acumulados	382,479.89
Resultados del Ejercicio	51,408.54
<b>Total Patrimonio</b>	<b><u>1,093,759.11</u></b>

## **16. Capital en Acciones**

El saldo del capital social de la empresa al 31 de diciembre de 2018 es de \$4.000

## **17. Aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros fueron aprobados por La Junta General de Accionistas celebrada en la ciudad de Quito el 08 de marzo de 2019.

## **Conclusiones**

La aplicación de las normas contables de carácter global permitirá que la información a más de cumplir los principios de alta calidad sea comprensible y comparable con los estados financieros y ayuden a los usuarios a tomar decisiones económicas y al control.

Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma gestión

La cuenta por cobrar serán medidas inicialmente a un importe no descontado, ya que no está establecida con el cliente una tasa de interés por mora a pesar de que se tiene la fecha de vencimiento su recuperación generalmente se lo realiza en más tiempo del acordado.

El requerimiento de información financiera que permita mitigar riesgos de tipo operativo o financiero exige que esta sea emitida con otros criterios valorativos y de clasificación que se aleje de la acostumbrada visión objetiva, prudente y basada en el costo histórico. En síntesis se puede afirmar que las diferencias se justifican por el objetivo de las NIIFS de servir a los usuarios para tomar decisiones respecto al futuro.

La reestructuración organizacional permite cumplir los principios de reconocimiento y medición de la información contable, tributaria y financiera, suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil para esos usuarios al tomar decisiones económicas.

Se realizará una reestructuración organizacional conjuntamente con la identificación de sus sucesos económicos, con el doble propósito de:

- Suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo, y
- Reducir la doble carga de información.

El propósito de actualizar la conformación de un plan de cuentas basado en el principio de presentación permitirá cumplir con las características cualitativas, criterios de reconocimiento y medición de los elementos de los estados financieros.

La reorganización de los centros de costos (productivos, administrativos y de apoyo) y la automatización integral de los sucesos económicos permitirá el cumplimiento de las características cualitativas y cuantitativas, así mismo la emisión de información financiera sistémica e integral.

**Deberán hacer las seis revelaciones que se mencionan en la tabla siguiente:**

**Revelación 1.-**

Políticas de contabilidad para instrumentos financieros. La entidad tiene que revelar, el resumen de las políticas de contabilidad importantes:

- (a) la base o bases de medición usadas para los instrumentos financieros, y
- (b) las otras políticas de contabilidad, usadas para los instrumentos financieros, que sean relevantes para el entendimiento de los estados financieros.

**Revelación 2:**

Categorías de activos financieros y de pasivos financieros

La entidad revela el total del valor en libros de cada una de las siguientes categorías de activos financieros y de pasivos financieros a la fecha de presentación del reporte, ya sea en el estado de posición financiera o en las notas:

**Revelaciones adicionales:**

La entidad ha revelado la información que permitirá a los usuarios de los estados financieros evaluar la importancia que los instrumentos financieros tienen para su posición y desempeño financieros.

**Revelación 3:**

La entidad no ha transferido activos financieros a otra parte en una transacción que no califique.

**Revelación 4:**

**Colateral (garantía)**

Ozalnamor S. A. No ha comprometido activos financieros como colateral (garantía) por pasivos o pasivos contingentes.

**Revelación 5:**

Para los préstamos por pagar reconocidos a la fecha de presentación del reporte para los cuales no hay incumplimiento de los términos o mora en el principal, intereses, fondos de amortización o términos de redención que no hayan sido redimidos a la fecha de presentación del reporte, la entidad tiene que revelar lo siguiente:

- (a) los detalles del incumplimiento o de la mora;
- (b) el valor en libros de la cantidad de los préstamos por pagar relacionados, a la fecha de presentación del reporte;
- (c) si el incumplimiento o la mora fue remediado, o si fueron renegociados los términos de los préstamos por pagar, antes de que los estados financieros fueran autorizados para emisión.

### **Revelación 6:**

Elementos de ingresos, gastos, ganancias o pérdidas Ozalnamor S. A. Revela que los siguientes elementos de ingresos, gastos, ganancias, o pérdidas:

- (a) los ingresos, gastos, ganancias o pérdidas, no incluyen los cambios en el valor razonable, reconocidos en:
- (b) los ingresos totales por intereses y los gastos totales por intereses (calculados usando el método de interés efectivo) para los activos financieros o pasivos financieros que no se midan a valor razonable a través de utilidad o pérdida
- c) la cantidad de cualquier pérdida por deterioro para cada clase de activo financiero.

### **Declaración de Responsabilidad**

En sesión de Directorio celebrada en el 2018, los Directores (Presidente y Gerente General de Ozalnamor S. A. se declaran responsables respecto a la veracidad de la información emitida en el presente Informe, referido a los estados financieros al 31 de diciembre de 2018.

Atentamente



**Ing. Giovanna Quintero**  
CONTADORA OZALNAMOR S. A.