



Ing. Com. Milton Alcívar Pin

Cdla.: Acuarela del Río Mz. 27 Villa # 3

R.U.C. 1301005029001

Guayaquil - Ecuador

APRONHUM C.A.

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

INDICE

Informe de auditor independiente

Estado de situación financiera

Estado de resultados integrales

Estado de cambio de patrimonio

Estado de flujos en efectivo

Notas explicativas a los estados financieros

Abreviaturas usadas:

US\$ - Dólares estadounidenses

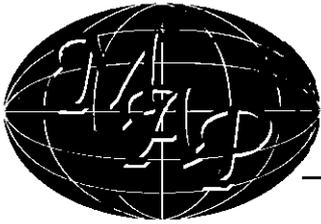
IVA - Impuesto al Valor Agregado

Compañía - APRONHUM C.A.

NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera

Superintendencia - Superintendencia de Compañías

SRI - Servicio de Rentas Internas



Ing. Com. Milton Alcívar Pin

Cdla.: Acuarela del Río Mz. 27 Villa # 3

R.U.C. 1301005029001

Guayaquil - Ecuador

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

**A LOS ACCIONISTAS
DE LA COMPAÑÍA APRONHUM C. A**

Opinión

He auditado los estados financieros de APRONHUM C.A., que incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019, el estado de resultados integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha y las notas que incluyen un resumen de las políticas importantes de contabilidad y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan fielmente, los aspectos importantes de la situación financiera de APRONHUM C.A., al 31 de diciembre del 2019, y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (NIA), mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades de auditor en relación con la auditoria de los estados financieros.*

Soy independiente de la Compañía auditada APRONHUM C.A., de conformidad con los requerimientos del Código de Ética vigente en la República del Ecuador y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

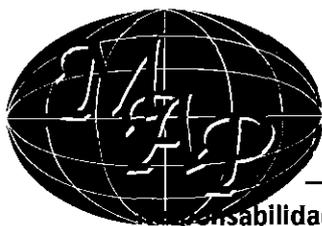
Los procedimientos de auditoria, juicio y escepticismo profesional aplicados al periodo 2019, me proveen de la evidencia suficiente y adecuada para determinar que, los estados financieros se encuentran libres de incorrección material debido a fraude o error.

Responsabilidad de la administración sobre los Estados Financieros

La administración de APRONHUM C.A., es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y por el Control Interno que determina necesario para permitir la adecuada preparación de los estados financieros, verificando que estén libres de incorrección material debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda, las cuestiones relacionadas y utilizando el principio contable del Negocio en marcha, excepto si la dirección tiene intención de liquidar la entidad o de cesar en sus operaciones.

La Junta General de Accionistas de la entidad es la responsable de la aprobación de los estados financieros de la compañía.



Ing. Com. Milton Alcívar Pín

Cdla.: Acuarela del Río Mz. 27 Villa # 3

R.U.C. 1301005029001

Guayaquil - Ecuador

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mis objetivos son los de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones 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 toman basándose en los Estados Financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, apliqué el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:

1. Durante el proceso del examen de auditoría el auditor deberá evaluar el sistema de control interno que ha implementado la dirección de la compañía, emitiendo un informe que se denominará "Comunicación de deficiencias en el control interno" que contengan las observaciones y sugerencias sobre aquellos aspectos inherentes a estos controles, adicional el auditor deberá comunicar a la entidad de control de su jurisdicción los actos ilegales, fraudes, abusos de confianza y otras irregularidades que hubiere encontrado al realizar su examen.
2. Evalué la idoneidad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas realizadas por la Administración.
3. Concluí sobre la idoneidad del uso del supuesto de negocio en marcha y, en base a la evidencia de auditoría obtenida, no existe incertidumbre relacionada con eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la capacidad de **APRONHUM C.A.**, para continuar como un negocio en marcha. Si llegase a la conclusión de que existe una incertidumbre significativa, tengo la obligación de llamar la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar mi opinión.

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios:

De conformidad con el artículo 102 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, estamos obligados a opinar sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de **APRONHUM C.A.**, en su calidad de sujeto pasivo. Mi opinión al respecto se emitirá en un informe por separado.

Atentamente,

ING. COM. MILTON ALCÍVAR PIN

C. P. A. 10221

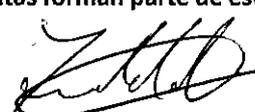
SC - RNAE # 241

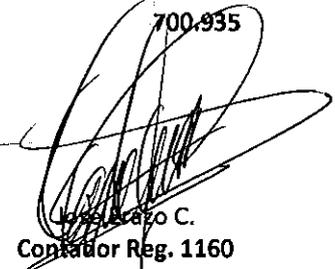
Guayaquil, 10 de Junio del 2020

APRONHUM C.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en Dólares Americanos)

Cuentas		31/12/2019	31/12/2018
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Caja y Bancos	C	13.968	792
Activos Financieros (Cuentas por Cobrar)	D	36.760	53.389
Inversiones	E	28.815	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		79.543	54.181
ACTIVO FIJO	F	621.392	651.464
TOTAL DEL ACTIVO		700.935	705.645
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Otras Cuentas por Pagar	G	87.173	103.541
15% Trabajadores		6.813	4.808
Impuesto a la Renta		9.651	5.993
TOTAL PASIVO CORRIENTE		103.637	114.342
PASIVO NO CORRIENTE	H		
Pasivo a Largo Plazo		531.341	554.296
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		531.341	554.296
TOTAL DEL PASIVO		634.978	668.638
PATRIMONIO			
Capital Suscrito Pagado	I	800	800
Reserva Legal		1.331	1.331
Resultados Acumulados		34.872	13.626
Utilidad del Ejercicio		28.954	21.249
TOTAL PATRIMONIO		65.957	37.006
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		700.935	705.645

Las notas adjuntas forman parte de este balance.

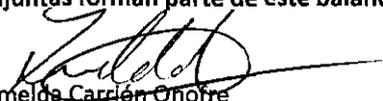

Imelda Carrión Onofre
Gerente General

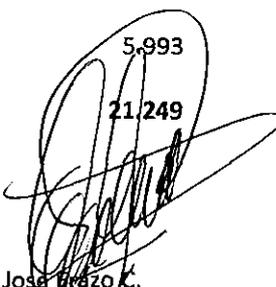

José C. Cordero
Contador Reg. 1160

APRONHUM C.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
 (Expresado en dólares americanos)

CONCEPTOS	2019	2018
VENTAS	117.000	93.375
UTILIDAD BRUTA	117.000	93.375
GASTOS OPERACIONALES		
Gastos de Personal	14.352	27.107
Gastos Operacionales	60.706	37.297
Total de Gastos Operacionales	75.058	64.404
UTILIDAD EN OPERACIÓN	41.942	28.971
INGRESOS/GASTOS NO OPERACIONALES		
Otros Ingresos	4.541	5.881
(-) Intereses Bancarios y Otros	17	1.065
Otros Gastos	1.049	1.736
UTILIDAD ANTES DEL 15% TRABAJADORES	45.417	32.050
15% Participación a Trabajadores	6.813	4.808
Base Imponible	38.605	27.243
25% Impuesto a la Renta	9.651	5.993
UTILIDAD NETA:	28.954	21.249

Las notas adjuntas forman parte de este balance.


 Imelda Carrión Onofre
 Gerente General

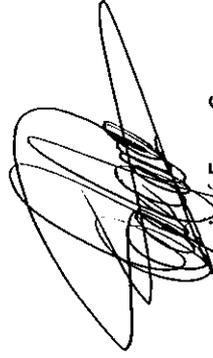

 José Brázo K.
 Contador Reg. 1160

APRONHUM C.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
 (Expresado en dólares americanos)

Conceptos	Capital Social	Reserva Legal	Utilidad Ejercicio	Resultados Acumulados	Total del Patrimonio
Saldos al 31 diciembre 2018	800	1.331	21.249	13.626	37.006
Trasposos a reservas Legales		(0)			(0)
Traspaso de Utilidades del Ejercicio			7.705		7.705
Utilidad no Distrib. Result. Acumulados				21.246	21.246
Saldos al 31 de diciembre de 2019	800	1.331	28.954	34.872	65.957

Las notas adjuntas forman parte de este balance.


 Imelda Carrión Onofre
 Gerente General


 José Erazo C.
 Contador Reg. 1160

APRONHUM C.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AL 31/12/2019
(Expresado en Dólares Americanos)

	2019	2018
FLUJO DE CAJA PROVENIENTES (UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE OPERACION		
Efectivo Recibido de Clientes	117.325	92.792
Efectivo pagado a proveedores y trabajadores	-140.518	-267.586
Intereses pagados	-17	-1.065
Otros Ingresos (gastos)netos	3.493	4.144
Efectivo Neto Proveniente (utilizado) actividades de operación	-19.718	-171.714
 FLUJOS DE CAJA PROVENIENTE(UTILIZADO)EN ACTIVIDADES DE INVERSION		
Adquisición de propiedades, neta de ingresos por ventas	-815	213.509
Flujo proveniente de actividades de inversión	-815	213.509
 FLUJO DE CAJA PROVENIENTE(UTILIZADOS)EN ACTIIVADES DE FINANCIACION		
Aumento de obligaciones a largo plazo	62.526	385.042
Disminución (aumento) en inversiones temporales	-28.815	0
Otros	-4	4
Efectivo neto proveniente (utilizado) en activ. de financiación	33.707	385.046
 EFFECTO DE VARIACIONES EN LOS TIPOS DE CAMBIO EN LA VARIACION DE CAJA Y EQUIVBALENTES DE CAJA		
 CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:		
Aumento (disminución) neta durante el año	13.174	-176
Saldo al inicio del año	793	969
Saldo al final del año	13.968	792

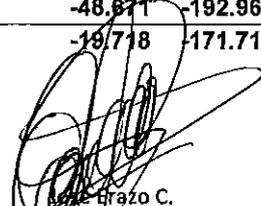
Las notas adjuntas forman parte de esta estado

RECONCILIACION DEL RESULTADO NETO DEL AÑO
CON EL EFECTIVO PROVENIENTE(UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE OPERACION

	2019	2018
UTILIDAD (PERDIDA) NETA	28.954	21.249
Ajustes para reconciliar el resultado del año con el efectivo neto proveniente (utilizado) en actividades de operación		
Depreciación de propiedades - administración & ventas	30.885	20.250
Cambios en activos y pasivos		
Cuentas por cobrar comerciales	325	-583
Otras cuentas por cobrar	16.304	137.950
Otras cuentas por pagar	-101.848	-355.608
Participación de utilidades por pagar	2.005	2.238
Impuesto a la renta por pagar del año	3.658	2.790
Total Ajustes	-48.871	-192.963
Efectivo neto proveniente (utilizado) actividades de operación	-19.718	-171.714

Las notas adjuntas forman parte de esta estado


Imelda Carrion Onofre
Gerente General


Jose Gazo C.
Contador Reg. 1160

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA IMPORTADORA APRONHUM S. A., POR EL EJERCICIO ECONÓMICO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019.

A). BASE LEGAL Y OBJETIVOS.

La compañía Apronhum C. A., se constituyó en la ciudad de Guayaquil el 07 de diciembre del 2.000 ante el Notario Vigésimo Quinto del Cantón Guayaquil, Ab. Segundo Ivole Zurita Zambrano, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil con el trámite No. 4.645 el 23 de Febrero del 2.001. Su objeto principal es dedicarse a la importación y comercialización de artículos de ferretería, metales y afines para la construcción y otros, Así como la compra, venta, administración de todo tipo de muebles e inmuebles, tangibles e intangibles otros.

El proceso de dolarización incorporó desde el año 2000 el dólar de los Estados Unidos de América como la moneda oficial en la República del Ecuador, por lo expuesto, la contabilidad y la presentación de los estados financieros de la Compañía, se llevan en dólares americanos.

B). POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

Las políticas contables de la Compañía están basadas en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes (NIIF para Pymes), la cual requiere que la Administración realice ciertas estimaciones 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.- Los estados Financieros han sido preparados sobre las bases del costo Histórico, tal como se explica en las políticas detalladas más abajo.- El costo histórico está basado en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los Activos.

A continuación se resumen las principales políticas y prácticas contables adoptadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

1 Bases de preparación de estados financieros

Los presentes estados financieros de Apronhum S.A., han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes (NIIF para Pymes) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de la referida norma internacional y aplicada de manera uniforme a los ejercicios que se presentan. Hasta el 31 de diciembre del 2019.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico.

La preparación de los estados financieros conforme a la NIIF para Pymes requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las Políticas Contables de la Compañía. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

.1.1 Moneda Funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

.1.2 Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos y las inversiones a menos de tres meses plazo si las hubiere.

.1.3 Activos y pasivos financieros

Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "cuentas por cobrar", los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: "pasivos financieros a valor razonable" y "otros pasivos financieros". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2019 y del 2018, la Compañía mantuvo activos financieros en la categoría de "cuentas por cobrar". De igual forma, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de "otros pasivos financieros" cuyas características se explican seguidamente:

- a) **Cuentas por cobrar:** representados en el estado de situación financiera por los documentos y cuentas por cobrar a clientes y otros documentos y cuentas por cobrar: Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.
- b) **Otros pasivos financieros:** Representados en el estado de situación financiera por los préstamos con instituciones financieras, cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

Reconocimiento y medición Inicial y posterior -

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición Inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior -

Cuentas por cobrar: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- a) **Cuentas y documentos por cobrar clientes:** Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la facturación de la mercadería, y servicios, en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Los créditos concedidos a sus clientes se liquidan en el corto plazo y se registran a su valor nominal, que es equivalente a su costo amortizado, menos la provisión por deterioro correspondiente.

- b) **Otros documentos y cuentas por cobrar:** Representadas principalmente por cuentas por cobrar a empleados, cuentas por cobrar a compañías relacionadas, impuestos por recuperar y otras cuentas por cobrar a los Accionistas y anticipos entregados a los proveedores que se liquidan en el corto plazo. Se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

Otros pasivos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- a) **Préstamos con instituciones financieras:** Se registran inicialmente a su valor nominal que no difieren de su valor razonable, pues están contratados a las tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativas incurridos al momento de su contratación. Posteriormente se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas. Los intereses devengados que corresponden a préstamos y obligaciones utilizadas en el financiamiento de sus operaciones se presentan en el estado de resultados integrales en el rubro Otros gastos financieros.

- b) **Documentos y cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar:** Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal de los negocios. Si se esperan pagar en un año o menos se clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderos hasta 90 días.

.1.4 Propiedad, planta y equipos –

Los activos fijos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La depreciación propiedades plantas y equipos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo, o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, y se considera valores residuales. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor en libros de un activo de propiedad y equipos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable, registrando dicha disminución con cargo a resultados.

Los intereses y otros costos de endeudamiento se registran en el resultado del ejercicio tal como lo dispone la Sección 17 Propiedades, Planta y Equipos, párrafo 17.11 literal e y la Sección 25 Costos por Préstamos párrafo 25.2.

Las tasas de depreciación anual de los activos, son las siguientes:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>	<u>Años</u>
Edificios	2.5%	40
Maquinaria y Equipo	10%	10
Muebles y Enseres	10%	10
Equipos computación	33%	3

Pérdida por deterioro de activos.

Los activos fijos sujetos a depreciación se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que no podrán recuperarse de su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso.

El incremento o disminución de los activos al ser medidos por deterioro según las Normas NIIF para Pymes, se registran en resultados.

.1.5 Impuesto a la renta corriente.-

- a) **Impuesto a la renta:** El gasto por Impuesto a la renta del año comprende el Impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.
- b) **Impuesto a la renta corriente:** La provisión para Impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

.1.6 Beneficios a los empleados -

Beneficios de corto plazo: Se registran en el rubro de Pasivos acumulados del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- a) **Participación de los trabajadores en las utilidades:** Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. y se carga a los resultados del año en que se devenga con base a la suma por pagar exigible.
- b) **Vacaciones:** Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- c) **Décimo tercero y décimo cuarto sueldo:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- d) **Fondo de Reserva:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- e) **Aporte patronal – IESS-SECAP - SETEC:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

.1.7 Reconocimiento de ingresos. -

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de mercaderías y servicios en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos de IVA, rebajas y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace entrega de su mercadería al cliente y en consecuencia transfieren, los riesgos y beneficios inherentes a la prestación de esos servicios y no mantiene el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

.1.8 Estimaciones Y Criterios Contables Significativos

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

(a) Deterioro de cuentas por cobrar

La estimación para cuentas dudosas es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a la evaluación de los saldos por cobrar antiguos mayores a 180 días y la posibilidad de recuperación de los mismos. La provisión para cuentas dudosas se carga a los resultados del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas se acreditan a otros ingresos.

(b) Vida útil de los propiedades y equipos

Los cambios en circunstancias, tales como avances tecnológicos, cambios en el uso planificado, podrían hacer que la vida útil fuera diferente de las estimaciones realizadas. Las estimaciones se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. La determinación de las vidas útiles se evalúan al cierre de cada año.

(c) Provisiones por beneficios a empleados a largo plazo

El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos depende de varios factores que son determinados en función del cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluye una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la compañía para realizar el cálculo actuarial utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportado por la administración de la compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

2. INDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

Información relacionada con el porcentaje de inflación anual en los índices de precios al consumidor preparado por el Instituto Nacional de Estadística y Censos.

Año terminado a <u>Diciembre 31</u>	
2017	3.10%
2018	0.27%
2019	-0.07%

C. CAJA BANCOS

Cuentas	Cta. Cte.	2019
Caja		3.885
Banco Internacional	Cta.Aho.235095	2.351
Banco Bolivariano	Cta. 3-505386-0	7.731
Total Caja Bancos		13.968

Los saldos de Caja son valores en efectivo que se disponen para adquisiciones emergentes mínimas y fondos para vueltos de las diferentes dependencias, de los cuales se realizó sus respectivos arqueos de caja.

Los saldos de las cuentas bancarias, fueron revisados contra los Estados de Cuenta emitidos por cada uno de los bancos, verificando el registro oportuno de las transacciones y conciliando sus saldos de manera mensual, por lo que se determinó la razonabilidad de los mismos.

D. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR:

Los saldos de estas cuentas al 31 de diciembre del 2019, se presentan de la siguiente manera:

CUENTAS	2019	2018
Ctas. x Cobrar	740	1.065
Total	740	1.065
Otras Cuentas por Cobrar	14.747	11.808
Crédito Tributario	21.273	40.516
Total	36.760	53.389

Otras Cuentas por Cobrar

Este rubro lo conforman:

Nombre	Valor
Mariuxi Carrion	3.206
Rudy Falconi	6.806
Victor Sanchez	60
Imp. Mundiofertás	4.675
Total	14.747

El Crédito Tributario está conformado por:

Nombre	Valor
Iva	9.416
Crédito Tributario Imp. Renta	11.853
Retenciones en la Fuente	3
Total	21.273

E. INVERSIONES

Banco	Operación	F. Inicio	F. Vencimiento	Tasa %	Valor
Internacional	170103635	19/12/2019	19/3/2020	3,44	28.815
Total					28.815

Inversiones pertenece a certificado de depósito No. 451080, Operación 170103635 el 19 de Diciembre del 2019 con vencimiento Marzo 19/2020, emitido por el Banco Internacional.

F. ACTIVO FIJO:

Los saldos de Propiedades, Plantas y Equipos (activo Fijo), al 31 de diciembre de 2019 son los siguientes:

COSTO	Terrenos	Edificios	Muebles y Enseres	Maq. Equipo	Equipo Computación	TOTAL
Saldo al 01 Enero de 2018	198.184	433.703	757	91.490	0	724.134
Incre / Dismin. 2019	0	0	100	179	536	815
Saldo al Diciembre 2019	198.184	433.703	857	91.669	536	724.949
Dep. Acum.a Dic-2018		55.209	347	17.115	0	72.671
Increment / Disminuc -2019		21.655	81	9.149	0	30.885
Dep. Acum.a Dic-2019		76.864	428	26.264	0	103.556
Saldo al 31 Diciembre 2019	198.184	356.839	429	65.405	536	621.392

Los activos fijos incrementaron en la cantidad de \$ 815 que equivale al 0.11 %, con respecto al año anterior, particularmente por la adquisición de un Monitor. Se observa de igual manera un incremento en Depreciación Acumulada por \$ -30.885 que representa el 42.5% con relación al año anterior.

Estos activos se registran al costo de adquisición y son depreciados aplicando el método de línea recta con los porcentajes correspondientes para cada clase de Activo Fijo, manteniendo la consistencia con periodos anteriores.

G. PASIVO CORRIENTE:

CUENTAS	2019	2017
Otras Cuentas por Pagar	1.693	103.541
Utilidad de trabajadores	6.813	4.808
Impuesto a la Renta	9.651	5.993
Total Otras Ctas. por Pagar	18.157	114.342

Otras Cuentas por pagar está conformada por:

Nombre	Valor
Rudy Falcón	198
Obligaciones SRI	154
Obligaciones IESS	107
Sueldos	225
Beneficios Sociales	1.008
Suman	1.693

Obligaciones con el SRI, corresponde a retenciones Iva y retenciones en la Fuente, la cantidad de \$ 154.

Las Obligaciones con el IESS de los aportes a esta institución tienen la cantidad de \$ 107.

Las Provisiones de los beneficios sociales al cierre del Ejercicio 2019 presentan la cantidad de \$ 1.008 y está conformado de lo siguiente:

Conceptos	2019
Décimo Tercer Sueldo	731
Décimo Cuarto Sueldo	277
Suman	1.008

Participación de los trabajadores:

De conformidad con las leyes vigentes, debe destinarse el 15 % de la ganancia líquida anual antes del Impuesto sobre la renta para repartirlo entre los trabajadores de la empresa. En el presente ejercicio económico se determinó que el 15 % para los trabajadores es de \$ 6.813.

Impuesto a la renta:

Conciliación tributaria contable del impuesto a la renta corriente.- De conformidad con las disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización. Hasta el año 2009, los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de Socios nacionales o extranjeros no se encuentran sujetos a retención adicional alguna. A partir del año 2010, de acuerdo con las últimas reformas tributarias aprobadas, los dividendos distribuidos a favor de los Socios personas naturales residentes en Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menor imposición, se encuentran gravados para efecto de impuesto a la renta.

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

Nombre	219
Utilidad Ejercicio	45.417
15% Trabajadores	6.813
Utilidad Antes de Impuestos	38.605
25% Impuesto Causado	9.651

H. PASIVO A LARGO PLAZO:

Corresponde al préstamo efectuado por la accionista, los mismos que no tienen plazo de vencimiento, ni causan intereses y las provisiones para futuras liquidaciones de los empleados y están conformadas por:

Cuentas	2019	2018
Otras Ctas. por Pagar	85.480	0
Romiliza	0	150.500
Mariani Carrión	531.341	403.796
Suman	616.822	554.296

Otras Cuentas por pagar lo conforman:

Nombre	Valor
María Onofre	81.480
Weicheng mo	4.000
Suman	85.480

El saldo de la cuenta de préstamo accionistas corresponde a préstamo efectuado la accionista, los mismos que no tienen plazo de vencimiento, ni causan intereses.

I. PATRIMONIO

Conceptos	2019	2.018
Capital Suscrito Pagado	800	800
Reserva Legal	1.331	1.331
Resultados acumulados	34.872	13.626
Utilidad del Ejercicio	28.954	21.249
TOTAL PATRIMONIO	65.957	37.006

El **capital** de la Empresa es de 800 Acciones comunes, autorizadas, emitidas y en circulación al valor nominal de US\$1,00 cada una.

Reserva Legal, de acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador. Art. 297 que dice: Salvo disposición estatutaria en contrario de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor de un diez por ciento, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social. En la misma forma debe ser reintegrado el fondo de reserva si éste, después de constituido, resultare disminuido por cualquier causa.

En el 2019 no realiza provisión de Reserva legal, la misma que en tiene dicha provisión en excesos de, 166.40, incumpliendo lo enuncia en párrafo precedente

J. INGRESOS

El resumen de los ingresos operacionales de la compañía son:

	Al 31 diciembre 2019
Ventas	117.000
Total	117.000

K. GASTOS OPERACIONALES

El resumen de gastos operacionales reportados en los estados financieros tenemos:

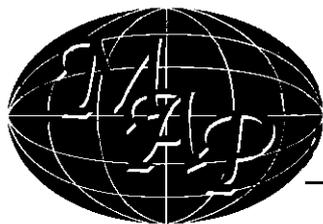
	Al 31 dic-2019
Sueldos	6.000
Beneficios Sociales	51
less	1.935
Honorarios	6.367
Manten. y Reparaciones	4.674
Depreciaciones	30.886
Servicios y Suministro Materiales	4.488
Combustibles y Lubricantes	816
Gastos de viaje	165
Otros	19.677
Gastos Operacionales	75.058

L. OTROS INGRESOS/GASTOS NO OPERACIONALES

	Al 31 dic-2019
Otros Ingresos	4.541
(-) Intereses Bancarios y Otros	17
Otros Gastos	1.049
Suman	5.574

HECHOS SUBSECUENTES

Hasta la emisión de este informe por parte del Auditor Externo, no se presentaron hechos que pudieran tener un efecto relevante en los Estados Financieros.



Ing. Com. Milton Alcívar Pín

Cdla.: Acuarela del Río Mz. 27 Villa # 3

R.U.C. 1301005029001

Guayaquil - Ecuador

Guayaquil, 20 de Junio del 2020

Señora

IMELDA CARRION ONOFRE

Representante Legal de APROHUM C.A.

Ciudad

De mis consideraciones:

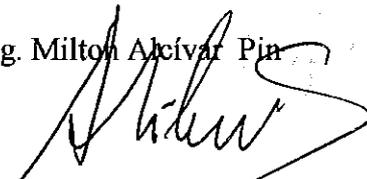
Adjunto a la presente sirvase encontrar tres ejemplares del Informe de Auditoria Externa de APROHUM C.A., correspondiente al ejercicio económico 2019 para que se sirva firmarlo junto con el contador.

Una copia del Informe que estamos entregando, deberá ser enviada a la Superintendencia de Compañías, y las dos restante le agradeceré devolvérmela para mi archivo y S.R.I.

Sin otro particular, me suscribo de usted,

Atentamente,

Ing. Milton Alcívar Pín


Ing. Milton Alcívar Pín
AUDITOR EXTERNO