
**INFORME DE AUDITORIA
POR EL AÑO 2019**

AUMAPROC S.A.

**Junio 2020
Quito – Ecuador**

CONTENIDO

Informe de los Auditores Independientes	3
Estado de situación financiera	5
Estado de resultados integral	7
Estado de cambios en el Patrimonio	8
Estado de flujo de efectivo	9
Notas a los Estados financieros	10
1. Información General	10
2. Políticas Contables Significativas	10
3. Estimación y Juicios Contables	15
4. Ingresos diferidos	16
5. Efectivo y sus equivalentes	16
6. Documentos y cuentas por cobrar	17
7. Crédito tributario	17
8. Propiedad Planta y Equipo	17
9. Proveedores por Pagar	17
10. Impuestos por Pagar	18
11. IESS por Pagar	18
12. Sueldos y Prestaciones Sociales	18
13. Cuentas por pagar socios	18
14. Capital Social	18
15. Reserva Legal	19
16. Utilidades acumuladas años anteriores	19

17. Utilidad presente ejercicio	19
18. Ingresos Ordinarios	19
19. Costo de ventas	19
20. Gastos Administrativos	19
21. Índices Financieros	20
22. Aprobación de los estados financieros	22

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de

ANGEL URRUTIA, MAQUINARIA, PROYECTOS, CONSTRUCCION AUMAPROC S.A.

Informe de los auditores

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de AUMAPROC S.A., que comprenden el balance de situación al 31 de diciembre del 2019, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

2. La administración de AUMAPROC S.A. es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estrados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos al 31 de diciembre de 2019 basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos con los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre sí los estados financieros están libres de incorrección material.

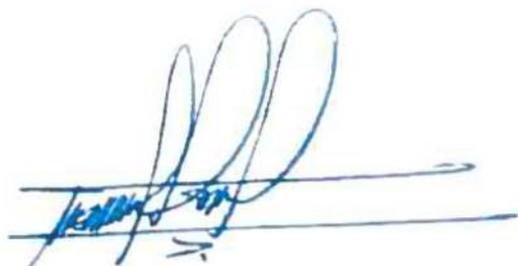
Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de AUMAPROC S.A. de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de AUMAPROC S.A. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Administración, como la evaluación de la presentación global de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

4. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de AUMAPROC S.A. al 31 de diciembre del 2019, así como de sus resultados y flujos de efectivo por el año correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Marzo 31, 2020

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a horizontal line, positioned above two horizontal lines.

Washington Montenegro M.
Registro en la Superintendencia
de Compañías No. 0310

Licencia No. 15243

AUMAPROC S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

	2018	2019
--	------	------

ACTIVOS

ACTIVOS CORRIENTES:		
Efectivo y sus equivalentes	24.338,97	85.138,47
Inversiones	172.624,51	259.672,82
Documentos y cuentas por cobrar	259.491,07	717.904,20
Credito Tributario	53.836,81	90.323,62
Total activos corrientes	510.291,36	1.153.039,11
ACTIVOS NO CORRIENTES:		
Propiedad Planta y Equipo	78.586,63	64.084,49
Total activos no corrientes	78.586,63	64.084,49
Total Activos	588.877,99	1.217.123,60

	2018	2019
--	------	------

PASIVOS

PASIVOS CORRIENTES:		
Proveedores	52.228,05	171.699,26
Impuestos por Pagar	16.302,78	19.901,63
IESS por Pagar	3.229,76	3.878,37
Sueldos y Prestaciones Sociales	54.886,27	60.882,06
Total pasivos corrientes	126.646,85	256.361,32
PASIVOS NO CORRIENTES:		
Cuentas por Pagar Socios	261.495,91	393.865,54
Prestamos Bancarios		46.562,10
Anticipos de clientes		279.973,16
Total pasivos no corrientes	261.495,91	720.400,80
Total Pasivo	388.142,76	976.762,12

PATRIMONIO

Capital Social	89.700,00	89.700,00
Reserva Legal	8.509,39	8.509,39
Utilidades Acumuladas años Anteriores	76.861,63	102.525,83
Utilidad Presente ejercicio	25.664,21	39.626,25
Total patrimonio	200.735,23	240.361,47
Total pasivos y patrimonio	588.877,99	1.217.123,60


Gerente General


Contador General

AUMAPROC S.A.

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Ingresos de actividades ordinarias	520.337,64	932.265,98
Costo de ventas	384.064,05	696.085,72
GANANCIA BRUTA	136.273,59	236.180,26
Gastos de administración	96.016,01	174.021,43
TOTAL COSTOS Y GASTOS	96.016,01	174.021,43
UTILIDAD OPERACIONAL	40.257,58	62.158,83
UTILIDADES ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	40.257,58	62.158,83
Menos		
Impuesto a la Renta	8.554,74	13.208,75
Participacion Trabajadores	6.038,64	9.323,82
Utilidad del periodo	25.664,21	39.626,25
Utilidad del periodo atribuible a los propietarios	25.664,21	39.626,25

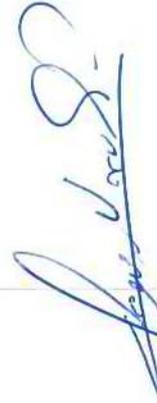

Gerente General


Contador General

AUMAPROC S.A.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO, NETO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**
(en U.S. dólares)

Descripción	Reservas Legal	Capital pagado	Utilidades Acum. Ant	Perdidas Acumuladas acumulados	Utilidad del ejercicio	Total
Saldos al 31 de diciembre del 2019	8.509,39	89.700,00	102.525,83	0,00	39.626,25	240.361,47
Saldos al 31 de diciembre del 2019	8509,39	89.700,00	102.525,83	0,00	39.626,25	240.361,47


GERENTE GENERAL


CONTADOR GENERAL

AUMAPROC S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Flujo de efectivo generado por las operaciones del año:	
Resultado integral del año	39.626,25
Depreciación	(14.502,14)
Disminución (aumento) en cuentas de activo:	
Cuentas comerciales por cobrar neto	(458.413,13)
Impuestos	(36.486,81)
Aumento (disminución) en cuentas de pasivo:	
Proveedores	119.471,21
Otras cuentas por pagar	22.532,57
Impuestos	3.598,85
Cuentas por pagar IEES	648,61
Beneficio a Empleados	5.995,80
Anticipo clientes	6.471,70
Prestamos socios	458.904,89
Efectivo neto provisto por actividades de operación	147.847,81
Flujo de efectivo por actividades de financiación:	
Incremento (disminución) neta de efectivo y equivalentes de efectivo	147.847,81
Efectivo y equivalentes de efectivo	196.963,48
Efectivo y equivalentes de efectivo	344.811,29



Gerente General



Contador General

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

1. Información general

AUMAPROC SA, es una compañía limitada, constituida el año 2013 e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Quito en el 2013, con una duración de 50 años.

Su objeto social es el Alquiler de Maquinaria y equipo en el campo Técnico Industrial. etc.

2. Políticas contables significativas

2.1 Bases de presentación y declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros de AUMAPROC SA, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2019 y según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. La Administración declara que las NIIF han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de "Compañía" es el Dólar de los Estados Unidos de América.

Los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre del 2019 y el estado de situación financiera consolidado de apertura al 1 de enero del 2019, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de AUMAPROC SA., como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado el 31 de diciembre del 2019

Los estados financieros de AUMAPROC SA., al 31 de diciembre del 2019, los cuales fueron emitidos por la Compañía con fecha 28 de enero del 2020, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, para la preparación de los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre del 2019. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF 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. 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.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2019, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.2 Efectivo

Corresponde a los valores mantenidos por la Compañía en efectivo, en fondos reembolsables y de cambios, y en bancos sin restricciones. En el Estado de Situación Financiera los sobregiros, de existir, se clasificarían como préstamos en el pasivo corriente

2.3 Activos financieros

Cuentas por cobrar comerciales

Incluye los valores no liquidados por parte de clientes. Los deudores comerciales y cuentas por cobrar se reconocen inicialmente a su valor razonable y se valoran posteriormente al costo amortizado mediante el método del tipo de interés efectivo.

Pérdidas por deterioro de los activos financieros

La Compañía evalúa en cada fecha de los Estados Financieros la existencia de evidencia objetiva de que los activos financieros reportados están deteriorados. Los activos financieros son deteriorados cuando hay evidencia objetiva sobre como uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo financiero impactaron los flujos estimados de efectivo del activo y estos puedan ser medidos confiabilidad

Para todos los otros activos financieros la evidencia objetiva de deterioro puede incluir:

- ✓ Dificultades financieras significativas del emisor o la contraparte; o
- ✓ Falta de pago o incumplimientos en los pagos de intereses o capital; o
- ✓ Que sea probable que el deudor entre en bancarrota o reorganización financiera

Para activos financieros llevados en su costo amortizado, el monto de deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos futuros estimados de efectivo, descontados de la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor de los activos financieros es reducido por las pérdidas por deterioro directamente para todos los activos financieros con la excepción de las cuentas por pagar de negociación, donde el valor es reducido a través del uso de una cuenta de asignación. Cuando una cuenta por cobrar de negociación es considerada incobrable, es eliminada contra la cuenta de asignación. Las recuperaciones posteriores de montos que han sido previamente eliminadas son acreditadas contra la cuenta de asignación.

Los cambios en el valor de la cuenta de asignación son reconocidos en la utilidad o pérdida.

Si en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y esta disminución puede ser relacionada objetivamente a un evento que ocurrió después del reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro previamente reconocida es reversada a través de utilidad o pérdida en la medida en que el valor de la inversión a la fecha en la que el deterioro es reversado no exceda lo que el costo amortizado hubiera sido si el deterioro no hubiera sido reconocido.

Baja de activos financieros

La Compañía da de baja un activo financiero solo cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo del activo expiran, o es transferido el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios de propiedad a otra entidad. Si la Compañía tampoco transfiere ni retiene sustancialmente los riesgos y beneficios de propiedad y continua controlando el activo transferido, la Compañía reconoce sus intereses retenidos en el activo y una obligación asociada por los valores que pueden ser pagados. Si la Compañía retiene sustancialmente todo el riesgo y los beneficios de

propiedad de activo financiero transferido, la Compañía continúa reconociendo el activo financiero y también reconoce un préstamo garantizado por los ingresos recibidos.

2.4 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se valoran al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir luego de deducir cualquier descuento o rebaja.

Venta de servicios

Los ingresos por la prestación de servicios se reconocen en base al grado de realización de la transacción, y siempre y cuando puedan ser medidos de manera fiable.

2.5 Impuestos corrientes y diferidos

El gasto generado por el impuesto a la renta es la suma del impuesto por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto Corriente

El impuesto corriente por pagar se basa en la utilidad gravable del año. La utilidad gravable difiere de la reportada en el Estado de Resultados Integral porque excluye ítems de ingresos o gastos que son gravables o deducibles en otros años y además excluye partidas que nunca son gravables o deducibles.

El pasivo de la Compañía para el impuesto corriente es calculado usando las tasas impositivas que han sido difundidas y aprobadas hasta la fecha del Estado Financiero.

Impuesto corriente y diferido para el período

Los impuestos corrientes y diferidos son reconocidos como un gasto o ingreso en la utilidad o pérdida neta.

2.6 Propiedad, planta y equipo

Los muebles, equipos y vehículos se declaran al costo menos su depreciación acumulada y pérdidas acumuladas de deterioro.

Los terrenos no se deprecian, los demás activos se deprecian utilizando el método de línea recta, para lo cual se considera como importe depreciable el costo histórico menos los valores residuales asignados, considerando las vidas útiles que se indican a continuación:

Grupo	Tiempo
Muebles	10 a 12 años
Equipo oficina	10 a 12 años
Equipo electrónico	3 años

Las vidas útiles son determinadas por la Administración de la Compañía en función del uso esperado que se tenga de los bienes.

La depreciación está cargada de tal manera que elimina el costo o valorización de activos, además de terrenos en pleno dominio y propiedades bajo construcción, durante sus vidas útiles estimadas, usando el método de línea recta. La vida útil estimada, valores residuales y el método de depreciación

son revisados al final de cada año, con el efecto de cualquier cambio tomado en cuenta en una base potencial.

La utilidad o pérdida surgida de la venta o baja de un artículo de propiedades, planta y equipo es determinada como la diferencia entre los términos de venta y el valor en libros del activo, y es reconocida en resultados.

Las sustituciones o renovaciones de bienes que aumentan la vida útil de éstos, o su capacidad económica, se registran como mayor valor de los respectivos bienes, con el consiguiente retiro contable de los bienes sustituidos o renovados.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación menor se registran directamente en resultados como costo del período en que se incurren.

2.7 Beneficios empleados post-empleo

Los beneficios definidos a empleados corresponden a jubilación patronal y desahucio, cuyo costo se determina mediante el método de la unidad de crédito proyectada, con valoraciones actuariales que son efectuadas al final de cada período, para lo cual se consideran ciertos parámetros en las estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado, definidas por el perito actuario.

Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el período en que ocurren.

Los costos de los servicios corrientes, costo financiero, ganancias y pérdidas actuariales del período se presentan en forma separada en su respectiva nota a los estados financieros.

2.8 Participación a trabajadores.

La Compañía reconoce la participación a trabajadores en la utilidad de la Entidad. Este beneficio se calcula a una tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

2.9 Capital social y distribución de dividendos.

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

Los dividendos a pagar a los accionistas de la Compañía se reconocen como un pasivo en los estados financieros cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales vigentes o las políticas de distribución establecidas por la Junta.

2.10 Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.11 Estado de Flujo de Efectivo.

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

2.12 Cambios de políticas y estimaciones contables.

Los estados financieros, no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio anterior ni a la fecha de transición, salvo por la aplicación a partir del 01 de enero de 2013, de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.13 Compensación de transacciones y saldos

Los activos y pasivos, así como los ingresos y gastos presentados en los Estados Financieros, no se compensan excepto en los casos permitidos por alguna normativa.

2.14 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

2.15 Nuevas normas y normas publicadas que no entran en vigor

Nuevas normas aplicadas por la Compañía

No se tuvo ningún efecto importante sobre los Estados Financieros de AUMAPROC SA., respecto de normas y enmiendas que fueron efectivas por primera vez en el año 2013.

Interpretaciones, modificaciones y nuevas normas aplicables a la Compañía que no entran aún en vigor

<u>Título y nombre normativa</u>	<u>Fecha que entra en vigor</u>	<u>Fecha estimada aplicación en la Compañía</u>
NIIF 9 - <i>Instrumentos financieros</i>	01 de Enero del 2015	01 de Enero del 2015
NIIF 10 - <i>Consolidación de estados financieros</i>	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIIF 11 - <i>Acuerdos de negocios conjuntos</i>	01 de Enero del 2015	01 de Enero del 2015
NIIF 12 - <i>Revelaciones de intereses en otras entidades</i>	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIIF 13 - <i>Medición a valor razonable</i>	01 de Enero del 2015	01 de Enero del 2015
Enmiendas a la NIIF 7 - <i>Revelaciones - Compensación de activos financieros y pasivos financieros</i>	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
Enmiendas a la NIIF 9 y NIIF 7 - <i>Fecha obligatoria efectiva de la NIIF 9 y revelaciones de transición</i>	01 de Enero del 2015	01 de Enero del 2015
Enmiendas a la NIIF 10, NIIF 11 y NIIF 12 - <i>Estados financieros consolidados, acuerdos conjuntos y revelaciones sobre participaciones en otras entidades: Guía de transición</i>	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIC 19 (Revisada en el 2011) - <i>Beneficios a empleados</i>	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIC 27 (Revisada en el 2011) - <i>Estados financieros separados</i>	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIC 28 (Revisada en el 2011) - <i>Inversiones en asociadas y negocios conjuntos</i>	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
Enmiendas a la NIC 32 - <i>Compensación de activos y activos financieros</i>	01 de Enero del 2014	01 de Enero del 2014
Enmiendas a las NIIF (NIIF 1, NIC 1, 16, 32 y 34) - <i>Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2009-2011</i>	01 de Enero del 2014	01 de Enero del 2014

La Compañía no ha concluido aún los posibles impactos que se tendrá por la aplicación de las nuevas normas y enmiendas citadas anteriormente.

3. Estimaciones y juicios contables

Las estimaciones y juicios contables son evaluados de manera continua y se basan en experiencia pasadas y ciertos factores aplicables al sector, mismos que son razonables bajo las circunstancias actuales y las expectativas de sucesos futuros.

Estimaciones importantes

La Compañía realiza ciertas estimaciones basadas en hipótesis relacionadas con el futuro, mismas que no igualarán a los correspondientes resultados futuros, sin embargo llevan a una presentación razonable de los Estados Financieros, a continuación se detallan las principales estimaciones que pueden dar lugar a ajustes en el futuro:

3.1 Impuestos diferidos

Los pasivos y activos por impuestos diferidos se reconocen por todas las diferencias temporales de impuestos, basados en la estimación de una tarifa impositiva vigente para los años 2012, 2013 y 2014, del 23%, 22% y 22% respectivamente; sin embargo cualquier cambio futuro de este porcentaje debido a cambios de gobierno significaría un cambio importante en el valor reconocido como activo y pasivo por impuesto diferido, considerando que hasta el año 2013 la tarifa del impuesto a la renta fue del 22%.

3.2 Prestaciones por pensiones

El valor actual de los obligaciones registradas por concepto de jubilación patronal y desahucio son calculadas en base a estimaciones actuariales, mismas que consideran varios factores en base a hipótesis, incluyendo tasas de descuento determinadas por los actuarios, por lo que cualquier cambio en las estimaciones actuariales así como en la tasa de descuento, podrían generar ajustes en el futuro.

3.3 Vidas útiles y deterioro de activos

Como se describe en la Nota 2.7 la Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus propiedades, plantas y equipos, ésta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía. Esta estimación podría cambiar significativamente como consecuencia de innovaciones tecnológicas en respuesta a cambios significativos en las variables del sector al que pertenece la Compañía.

4. Ingresos diferidos

Nic 18

Ingresos

Es la entrada bruta de beneficios económicos que se originan en el curso de las actividades de la empresa. Esas entradas dan como resultado aumentos en el patrimonio distintos a los derivados de transacciones con los propietarios.

Valor justo

Cantidad por la que podría ser intercambiado un activo o liquidado un pasivo entre dos partes informadas y deseosas de efectuar la transacción.

Qué comprende los ingresos ..

Los ingresos comprenden las entradas brutas de beneficios económicos recibidos o por recibir.

No incluyen lo recibido por cuenta de terceros

Cuantificación del ingreso

El ingreso debe ser cuantificado al valor justo de la prestación recibida o a recibir. La cantidad de ingreso de una transacción es determinada entre la empresa y el comprador. Se mide el valor justo de la prestación tomando en cuenta los descuentos comerciales y bonificaciones por volumen que conceda la empresa. En la mayoría de los casos la prestación es en la forma de efectivo o equivalentes.

Valores de contado ..

Si la prestación se difiere en el tiempo, ya sea por conceder un crédito sin intereses o aceptar un efecto comercial, su valor justo se determina descontando todos los flujos futuros usando una tasa de interés imputada. La diferencia entre el valor justo y la cantidad nominal de la prestación es reconocida como ingreso por interés. El antecedente es el APB 21 americano que contabiliza ciertas cuentas a cobrar a su valor actual si su plazo es mayor a un año. ©2004 Tea Deloitte & Touche 8 Tasa de interés a utilizar

5. Efectivo y sus equivalentes

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, los saldos de efectivo están conformados de la siguiente manera:

	2018	2019
Efectivo y sus equivalentes	24.338,97	85.138,47

Los fondos presentados anteriormente no cuentan con ninguna restricción para su uso inmediato.

La compañía realizó inversiones en el exterior con la Compañía Green Energy, como se detalla a continuación:

	2018	2019
Inversiones financieras	172.624,51	259.672,82

6. Documentos y cuentas por cobrar

Los saldos de cuentas por cobrar Al 31 de diciembre del 2018-2019, se muestran a continuación:

	2018	2019
Documentos y cuentas por cobrar	259.491,07	717.904,20

El período promedio de crédito por venta de servicios es de 30 días. La Compañía no realiza ningún cargo por interés si no se cumple con este tiempo de recuperación.

Anualmente la Compañía realiza un análisis individual de las cuentas por cobrar a clientes, con la finalidad de determinar la existencia de deterioro y estimar la provisión a registrarse por este concepto.

7. Crédito Tributario

Al 31 de diciembre los saldos de crédito tributario se detallan a continuación:

	2018	2019
Credito Tributario	53.836,81	90.323,62

8. Propiedad Planta y Equipo

Al 31 de diciembre del 2018-2019, los Activos Fijos están representados por:

	2018	2019
Propiedad Planta y Equipo	78.586,63	64.084,49

9. Proveedores

Al 31 de diciembre del 2018-2019 el detalle de saldos a proveedores es el siguiente:

	2018	2019
Proveedores	52.228,05	171.699,26

El período de crédito promedio de compras de ciertos bienes es 30 días desde la fecha de la factura.

10. Impuestos por Pagar

Las obligaciones con la administración tributaria se encuentran detallada a continuación:

	2018	2019
Impuestos por Pagar	16.302,78	19.901,63

11. IESS por Pagar

Las Obligaciones con la seguridad social al 2018-2019

	2018	2019
IESS por Pagar	3.229,76	3.878,37

12. Sueldos y Prestaciones Sociales

Los saldos al 2018 y 2019, en Sueldos y Prestaciones sociales son:

	2018	2019
Sueldos y Prestaciones Sociales	54.886,27	60.882,06

13. Cuentas por Pagar Socios

Los saldos de cuentas por pagar relacionados, al 2018-2019 son:

	2018	2019
Cuentas por Pagar Socios	195.496,35	195.496,35

14. Capital Social

	2018	2019
Capital Social	89.700,00	89.700,00

15. Reserva Legal

	2018	2019
Reserva Legal	8.509,39	8.509,39

16. Utilidades Acumuladas años Anteriores

	2018	2019
Utilidades Acumuladas años Anteriores	76.861,63	102.525,83

17. Utilidad Presente Ejercicio

	2018	2019
Utilidad Presente ejercicio	25.664,21	39.626,25

18. Ingreso de actividades ordinarias

	2018	2019
Ingresos de actividades ordinarias	520.337,64	932.265,98

19. Costo de Ventas

	2018	2019
Costo de Ventas	384.064,05	696.085,72

20. Gastos Administración

	2018	2019
Gastos de administración	96.016,01	174.021,43

21. Índices Financieros

Los indicadores financieros se encuentran reflejados de la siguiente forma:

INDICE DE SOLVENCIA

		CALCULO	INDICE	NORMA	
1 Índice de solvencia					
<u>Activo Corriente</u>	=	<u>1.153.039,11</u>	=	4,49771	> 1.30
<u>Pasivo Corriente</u>		256.361,32			

La empresa maneja adecuadamente este índice (por encima de la norma) ya que cuenta en su activo con \$4,5 dólares por cada dólar que tiene de deuda.

INDICE ESTRUCTURAL

2. Índice estructural					
<u>Patrimonio</u>	=	240.361,47	=	0,19748	> 0.40
<u>Activo Total</u>		1.217.123,60			

Este índice muestra cuanto del activo es financiado por el patrimonio, Desde el punto de vista teórico una cifra ideal sería que 1/3 de todo el Activo estuviera financiado con Patrimonio Neto, es decir que el ratio sea superior a 0.33 en el caso de calcularlo como cociente entre el Patrimonio Neto y todo el Activo, la empresa ha establecido una norma más acida solicitando un valor superior a 0,40

En este contexto, la solvencia de la empresa se puede mejorar con:

Ampliación de capital: cuando los fondos propios no son suficientes, una ampliación de capital es siempre la medida más rápida y efectiva.

Acumulando Beneficios: es la forma más saludable de mejorarla solvencia, con la acumulación de beneficios como reservas

Capitalizando reservas: si bien no mejora el ratio de solvencia si mejora la calidad del Patrimonio Neto, así que, si no es posible que los socios aporten capital ni mejorar los beneficios, esta puede ser una opción.

INDICE DE ENDEUDAMIENTO

3. Índice de endeudamiento					
<u>Pasivo Total</u>	=	<u>976.762,12</u>	=	0,80252	< 1.50
<u>Activo Total</u>		1.217.123,60			

Este índice sirve para establecer una métrica del grado de endeudamiento de la empresa en relación al total de sus activos.

Cada empresa ha de encontrar su estructura de capital óptima en base a sus necesidades y las condiciones del mercado en cada momento. La razón de endeudamiento del activo total nos va a permitir saber qué proporción de la actividad de la empresa (total activos) está financiada por sus acreedores (pasivo total).

La norma nos pide un índice menor a 1,50 AUMAPROC S.A. mantiene un índice de 0,80 por lo que la empresa muestra una estructura de endeudamiento adecuada.

CAPITAL DE TRABAJO

4. Capital de trabajo				
Activo Corriente	-	Pasivo Corriente	=	Capital de trabajo
		=		
1.153.039,11	-	256.361,32	=	896.677,79

El Capital de Trabajo es el fondo económico que utiliza la Empresa para seguir reinvertiendo y logrando utilidades para así mantener la operación corriente del negocio; AUMAPROC S.A. muestra un capital de trabajo importante, con respecto a su estructura económica, por lo que muestra un adecuado manejo financiero

MARGEN DE UTILIDAD BRUTA

Margen de utilidad Bruta			
Utilidad Bruta Ventas	62.159	0,07	%
Ventas Netas	932.266		

Consideramos que el margen de utilidad bruta es muy bajo con respecto al nivel de ventas, por lo que sería importante iniciar un proceso de análisis de costos y gastos para reducir los mismos y generar una mayor utilidad.

De igual manera sería importante realizar una revisión de precios de venta para saber si los mismos son los adecuados, dependiendo del sector comercial en el que se desarrolla la empresa.

MARGEN OPERACIONAL

Margen Operacional			
Utilidad Operacional	39.626	0,043	%
Ventas Netas	932.266		

La observación anterior aplica también para mejorar el Margen Operacional

RENDIMIENTOS SOBRE ACTIVOS

Rendimiento sobre activos			
Utilidad Operativa	39.626	0,03	%
Activos totales	1.217.124		

La Rentabilidad Sobre Activos (ROA), mide cómo las empresas manejan los activos existentes mientras generan ganancias. Mediante el cálculo de ROA, la empresa podrá ver el retorno o rendimiento en cualquier inversión y si la gerencia está generando suficiente retorno de los activos disponibles. En el caso de AUMAPROC S.A. consideramos que este índice es muy bajo debido principalmente a que la Utilidad es baja. Para mejorar este índice, por un lado, se puede intentar subir el margen obtenido por cada venta, esto se consigue mediante el incremento del precio o la reducción de costes. Por otro, se puede optar por aumentar la rotación de activos, es decir, por incrementar las ventas. Se considera que un buen ROA se sitúa sobre el 5%, por lo que llegar a este valor o superarlo puede ser un objetivo de la empresa

22. Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia de AUMAPROC S.A. el 13 de marzo del 2020 y fue presentado y aprobado por los Accionistas y la Junta de Directores sin modificaciones.