

ALIMAPROC SA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Contenido

1. Información general
2. Políticas Contables significativas
3. Estimaciones y juicios contables
4. Efectivo
5. Cuentas por cobrar no relacionados
6. Otras cuentas por cobrar
7. Impuestos corrientes
8. Propiedad Planta y equipo
9. Proveedores
10. Otras cuentas por pagar
11. Beneficios empleados corto plazo
12. Beneficios post empleo
13. Ingresos
14. Gastos Administración y ventas
15. Capital social

AUMAPROC S.A.

1. Información general

AUMAPROC S.A. 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 S.A., 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 2018 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 2018 y el estado de situación financiera consolidado de apertura al 1 de enero del 2018, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de AUMAPROC S.A., como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado el 31 de diciembre del 2018.

Los estados financieros de AUMAPROC S.A., al 31 de diciembre del 2018, los cuales fueron emitidos por la Compañía con fecha 28 de enero del 2018, 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 2018.

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 costos 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 2018, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

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 costos puedan ser medidos con fiabilidad.

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

- ✓ Dificultades financieras significativas del emisor o la contraparte;
- ✓ 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 revertida 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 revertido 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 continúa 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.

La utilidad o pérdida surge 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.

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.

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

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

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:

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

2.6 Propiedad, planta y equipo

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

Impuesto corriente y diferido para el período

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

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

2.5 Impuestos corrientes y diferidos

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.

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

2.4 Reconocimiento de Ingresos

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).

2.12 Cambios de políticas y estimaciones contables.

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.

2.11 Estado de Flujo de Efectivo.

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.

2.10 Costos y gastos

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.

2.9 Capital social y distribución de dividendos.

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.

2.8 Participación a trabajadores.

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.

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

2.7 Beneficios empleados post-empleo

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

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 ALUMAPROC S.A., respecto de normas y emendas 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

Título y nombre normativo	Fecha que entra en vigor	Fecha estimada aplicación en la Compañía
NIF 9 - Instrumentos financieros	01 de Enero del 2015	01 de Enero del 2015
NIF 10 - Consolidación de estados financieros	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 11 - Acuerdos de negocios conjuntos	01 de Enero del 2015	01 de Enero del 2015
NIF 12 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 13 - Revelación a valor razonable	01 de Enero del 2015	01 de Enero del 2015
NIF 14 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 15 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 16 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 17 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 18 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 19 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 20 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 21 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 22 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 23 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 24 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 25 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 26 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 27 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 28 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 29 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 30 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 31 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 32 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 33 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 34 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 35 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 36 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 37 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 38 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 39 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 40 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 41 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 42 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 43 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 44 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 45 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 46 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 47 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 48 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 49 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 50 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 51 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 52 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 53 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 54 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 55 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 56 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 57 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 58 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 59 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 60 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 61 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 62 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 63 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 64 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 65 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 66 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 67 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 68 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 69 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 70 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 71 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 72 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 73 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 74 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 75 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 76 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 77 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 78 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 79 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 80 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 81 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 82 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 83 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 84 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 85 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 86 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 87 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 88 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 89 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 90 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 91 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 92 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 93 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 94 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 95 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 96 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 97 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 98 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 99 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013
NIF 100 - Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de Enero del 2013	01 de Enero del 2013

La Compañía no ha concluido aún los posibles impactos que se tendrá por la aplicación de las nuevas normas y emendas 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 las 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, esta 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
f Las 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 las derivadas de transacciones con los propietarios.

Valor justo f Cantidad por la que podría ser intercambiado un activo o liquidado un pasivo entre dos partes informadas y desososas 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. f 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 Teva Deloitte & Touche 8 Tasa de interés a utilizar

5.- Efectivo y sus equivalentes

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018, los saldos de efectivo están conformados de la siguiente manera:

Efectivo y sus equivalentes	2017	2018
	34,384,38	24,338,97

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

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

Inversiones financieras	2017	2018
	14,262,48	172,624,51

6.- Documentos y cuentas por cobrar

Los saldos de cuentas por cobrar Al 31 de diciembre del 2017-2018, se muestran a continuación:

Credito Tributario	2017	2018
	39,085,19	53,836,81

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 otros activos financieros se detallan a continuación:

Credito Tributario	39,085.19	53,836.81
2017	2018	

8.- Propiedad Planta y Equipo

Al 31 de diciembre del 2017-2018, los Activos Fijos están representados por :

Propiedad Planta y Equipo	107,590.91	78,586.63
2017	2018	

9.- Proveedores

Al 31 de diciembre del 2017-2018, el detalle de saldos a proveedores es el siguiente:

Proveedores	132,960.22	52,228.05
2017	2018	

El periodo 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 encuentra detallada a continuación:

Impuestos por Pagar	2017	2018
	29.597,58	16.302,78

11.- IESS por Pagar

Las Obligaciones con la seguridad social al 2017-2018

IESS por Pagar	2017	2018
	4.746,34	3.229,76

12.- Sueldos y Prestaciones Sociales

Los saldos al 2017 y 2018, en Sueldos y Prestaciones sociales son:

Sueldos y Prestaciones Sociales	2017	2018
	30.091,44	54.886,27

13.- Cuentas por Pagar Socios

Los saldos de cuentas por pagar relacionados, al 2017-2018 son:

Cuentas por Pagar Socios	2017	2018
	195.496,35	195.496,35

14.- Anticipo Clientes

No aplica

15.- Provisiones Jubilaciones Patronales.

No aplica

16.- Capital Social

Capital Social	89,700,00	89,700,00
	2017	2018

17.- Reserva Legal

Reserva Legal	4,873,39	8,509,39
	2017	2018

18.- Utilidades Acumuladas años Anteriores

Utilidades Acumuladas años Anteriores	43,861,02	76,861,63
	2017	2018

19.- Utilidad Presente Ejercicio

Utilidad Presente ejercicio	36,636,62	25,664,21
	2017	2018

20.- Ingreso de actividades ordinarias

Ingresos de actividades ordinarias	535,412,01	520,337,64
	2017	2018

21.- Costo de Ventas

2017	2018
------	------

Costo de Ventas	451,399.74	384,064.05
-----------------	------------	------------

22.- Gastos Administración

Gastos de administración	26,543.07	96,016.01
2017		2018

INDICES FINANCIEROS

Los indicadores financieros se encuentran reflejados de la siguiente forma:

INDICE DE SOLVENCIA

1. Índice de solvencia	Activo Corriente	510,291.36	=	126,646.85	4,02925	> 1.30
	Pasivo Corriente					
		CAL.CULO		INDICE		NORMA

INDICE ESTRUCTURAL

2. Índice estructural	Patrimonio	200,735.23	=	588,877.99	0,34088	> 0.40
	Activo Total					

INDICE DE ENDEUDAMIENTO

3. Índice de endeudamiento	Pasivo Total	388,142.76	=	588,877.99	0,65912	< 1.50
	Activo Total					

CAPITAL DE TRABAJO

4. Capital de trabajo	Activo Corriente	510,291.36	=	126,646.85	383,644.51
	Pasivo Corriente				

MEDIAS DE RENTABILIDAD

MARGEN DE UTILIDAD BRUTA

Margen de utilidad Bruta	40.258	0,08 %
Utilidad Bruta Ventas	520.338	
Ventas Netas		

MARGEN OPERACIONAL

Margen Operacional	25.664	0,049 %
Utilidad Operacional	520.338	
Ventas Netas		

RENDIMIENTOS SOBRE ACTIVOS

Rendimiento sobre activos	25.664	0,04 %
Utilidad Operativa	588.878	
Activos totales		

León Urrutia <i>[Signature]</i> GERENTE GENERAL.	Escoibar Daniel <i>[Signature]</i> CONTADOR GENERAL Ruc: 0401110291001 Matricula No. 034270
---	--

