

AUMAPROC SA

ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019



AUMAPROC SA

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Contenido:

Estado de Situación Financiera.

Estado de Resultados.

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujo de efectivo

Notas a los Estados financieros

AUMAPROC SA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en U.S. dólares)

	<i>Notas</i>	2018	2019
--	--------------	-------------	-------------

ACTIVOS

ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y sus equivalentes	5	24.338,97	85.138,47
Inversiones	5	172.624,51	259.672,82
Documentos y cuentas por cobrar	6	259.491,07	717.904,20
Credito Tributario	7	53.836,81	90.323,62
Total activos corrientes		510.291,36	1.153.039,11
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Propiedad Planta y Equipo	8	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

Aprobado por



Lenin Urrutia
GERENTE GENERAL

Elaborado por



Daniel Escobar
CONTADOR
GENERAL

AUMAPROC SA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en U.S. dólares)

	<i>Notas</i>	2018	2019
--	--------------	-------------	-------------

PASIVOS

PASIVOS CORRIENTES:			
Proveedores	9	52.228,05	171.699,26
Impuestos por Pagar	10	16.302,78	19.901,63
IESS por Pagar	11	3.229,76	3.878,37
Sueldos y Prestaciones Sociales	12	54.886,27	60.882,06
Total pasivos corrientes		126.646,85	256.361,32
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Cuentas por Pagar Socios	13	261.495,91	393.865,54
Prestamos Bancarios	14		46.562,10
Anticipos de clientes	15		279.973,16
Total pasivos no corrientes		261.495,91	720.400,80
Total Pasivo		388.142,76	976.762,12

PATRIMONIO

Capital Social	16	89.700,00	89.700,00
Reserva Legal	17	8.509,39	8.509,39
Utilidades Acumuladas años Anteriores	18	76.861,63	102.525,83
Utilidad Presente ejercicio	19	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

0,00

Aprobado por



Lenin Urrutia

GERENTE GENERAL

Elaborado por



Daniel Escobar

CONTADOR
GENERAL

AUMAPROC SA

ESTADO DE RESULTADOS

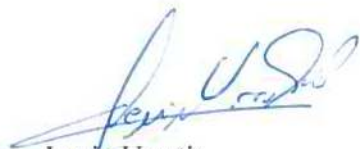
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresados en U.S. dólares)

	<i>Notas</i>	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Ingresos de actividades ordinarias	20	520.337,64	932.265,98
Costo de ventas	21	384.064,05	696.085,72
GANANCIA BRUTA		136.273,59	236.180,26
Gastos de administración	22	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 período		25.664,21	39.626,25
Utilidad del periodo atribuible a los propietarios		25.664,21	39.626,25

Aprobado por

Elaborado por


Lenin Urrutia
GERENTE GENERAL


Daniel Escobar
CONTADOR
GENERAL

AUMAPROC SA

FLUJO DE CAJA

AL 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

Aprobado por


Lenin Urrutia
GERENTE GENERAL

Elaborado por


Daniel Escobar
CONTADOR GENERAL

AUMAPROC SA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

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

Lenin Urrutia



GERENTE GENERAL

Daniel Escobar



CONTADOR GENERAL

AUMAPROC 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 Administracion y ventas
15. Capital social

AUMAPROC SA.

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 2019, 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 2019.

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

f 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 las derivados 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 deseosas de efectuar la transacción.

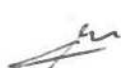
Qué comprende los ingresos „

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. *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. *f* 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. *f* La diferencia entre el valor justo y la cantidad nominal de la prestación es reconocida como ingreso por interés. *f* 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 utiliza

5.- Efectivo y sus equivalentes

Al 31 de diciembre del 2018 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 realizo 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 del 2018 y 2019, los saldos del Credito 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 encuentra 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.- Anticipo Clientes

	2018	2019
Anticipo Clientes	0,00	0,00

15.- Provisiones Jubilaciones Patronales.

	2018	2019
Provisiones Jubilaciones Patronales		

16.- Capital Social

	2018	2019
Capital Social	89.700,00	89.700,00

17.- Reserva Legal

	2018	2019
Reserva Legal	8.509,39	8.509,39

18.- Utilidades Acumuladas años Anteriores

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

19.- Utilidad Presente Ejercicio

	2018	2019
Utilidad Presente ejercicio	25.664,21	39.626,25

20.- Ingreso de actividades ordinarias

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

21.- Costo de Ventas

	2018	2019
Costo de Ventas	384.064,05	696.085,72

22.- Gastos Administración

	2018	2019
Gastos de administración	96.016,01	174.021,43

INDICES 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>	=	1.153.039,11	=	4,49771
<u>Pasivo Corriente</u>		256.361,32		> 1.30

INDICE ESTRUCTURAL

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

INDICE DE ENDEUDAMIENTO

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

CAPITAL DE TRABAJO

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

MEDIAS DE RENTABILIDAD

MARGEN DE UTILIDAD BRUTA

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

MARGEN OPERACIONAL

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

RENDIMIENTOS SOBRE ACTIVOS

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



Lenin Urrutia

GERENTE GENERAL



Daniel Escobar

CONTADOR GENERAL

AUMAPROC S.A

POLITICAS CONTABLES

2019



1.	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	1
1.1	Bancos locales	1
	Medición inicial posterior	1
	Otros aspectos a considerar	1
	Información importante a revelar	1
2.	ACTIVOS FINANCIEROS	1
2.1	Créditos comerciales	1
	Medición inicial y posterior	1
	Gestión de riesgos financieros	2
2.2	Otras cuentas por cobrar	2
	Medición Inicial y Posterior	2
2.3	Otras cuentas por cobrar empleados	2
	Medición Inicial y Posterior	2
2.4	Baja de activos financieros (cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar)	3
2.5	Provisión por deterioro cuentas por cobrar	3
	Medición y reconociendo	3
3.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	4
3.1	Reconocimiento	4
3.2	Criterio de activación	4
3.3	Compra de componentes de propiedad, planta y equipo	5
3.4	Valor residual	5
3.5	Mejoras	5
3.6	Vida útil	6
3.7	Bajas de Propiedad, Planta y Equipo	6
3.8	Deterioro	7
3.9	Porcentajes de depreciación y criterios particulares	7
4.	SEGUROS PREPAGADOS Y ANTICIPOS	8
4.1	Seguros prepagados	8
	Reconocimiento y Devengamiento	8
4.2	Anticipos a Proveedores de bienes y servicios	8
	Reconocimiento y Devengamiento	8
5.	ACTIVOS FINANCIEROS	8
5.1	Inversiones	8
	Reconocimiento y medición	8

6. PASIVOS FINANCIEROS	9
6.1 Cuentas por pagar	9
Medición inicial y posterior	9
6.2 Préstamos Bancarios	9
Medición Inicial y Posterior	9
Otros aspectos considerados	9
6.3 Otras cuentas por pagar	10
Medición Inicial y Posterior	10
Clasificación	10
7. BENEFICIOS EMPLEADOS	10
7.1 Beneficios a corto plazo	10
Reconocimiento y medición	10
7.2 Beneficios a largo plazo Post empleo	11
Reconocimiento y medición	11
8. INGRESOS	12
8.1 Venta de servicios petroleros	12
Reconocimiento y medición	12
9. COSTOS Y GASTOS	12
9.1 Costos y gastos	12



AUMAPROC S.A
POLITICAS CONTABLES

1. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

1.1 Bancos Locales

Medición Inicial y posterior

El efectivo disponible en bancos es medido inicial y posteriormente a su valor razonable. {NIIF 9 – Párrafos 5.1.1 y 5.2.1}

Otros aspectos a considerar

Corresponde al efectivo disponible en bancos a la fecha de presentación de cada estado financiero, de manera mensual y anual se elaboran conciliaciones bancarias con la finalidad de asegurar que el saldo presentado en libros es el correcto. {NIC 7-Parrafo 7}

Frecuentemente se realizan arqueos sorpresa a los cheques girados y no entregado con la finalidad de asegurar que los saldos presentados existen y cumple con su calidad de activo. {MC-Parrafo_53}

Mensualmente se analizara la existencia de partidas inusuales y se realizaran las siguientes acciones

TIPO	ANTIGÜEDAD	ACCION
Cheques girados y no cobrados	13 meses	Reverso contra ingresos
Depósitos no identificados	12 meses	Registro como Ingreso
Otros	6 meses	Registro ingreso/ egreso

Información importante a revelar

La entidad revelara en sus estados Financieros, acompañado de un comentario por parte de la gerencia, y la existencia de cuentas bloqueadas y fondos no disponibles. {NIC 7-Parrafo_48}

2. ACTIVOS FINANCIEROS

2.1 Créditos comerciales

Medición inicial y posterior

Los saldos correspondientes a cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente al costo amortizado. {NIIF 9-Parrafo_5.2}

Venta de servicios petroleros

En el siguiente cuadro aplica para cuentas por cobrar a crédito a clientes pertenecientes al sector público.

TIPO DE CREDITO	TASA DE DESCUENTO
Crédito dentro de los plazos establecidos entre el cliente y la Gerencia	0%

Gestión de riesgos financieros

Riesgo de crédito

La compañía está expuesta al riesgo de crédito en la medida en que puedan producirse moras e impagos Por parte de sus clientes. Sin embargo, la Compañía tiene establecidas políticas para evitar Concentraciones del riesgo de crédito y asegurar que este sea limitado. Adicional a ello su riesgo de crédito es reducido, puesto que, los clientes que mantiene son Instituciones Publicas. {NIIF _7-Parrafo_36}

2.2 Otras cuentas por cobrar

Medición Inicial y Posterior

Las otras cuentas por cobrar son medidas inicialmente por su valor razonable, posteriormente son Medidas al costo amortizado. {NIIF 9-Parrafo_5.2}

La tasa de descuento aplicada para la medición de las otras cuentas por cobrar a su costo amortizado es la Equivalente a la referencial de mercado para el segmento de créditos de consumo.

La medición posterior al costo amortizado depende de la materialidad de la transacción, ya que el Proceso de control de estos préstamos es complejo. {NIC_1Parrafo_30}

Únicamente en el caso que se tenga la certeza que se va a cumplir con las condiciones de pago Establecidas inicialmente, se realizara la medición al costo amortizado, caso contrario no se Efectuara este procedimiento y está hecho se revelara en notas a los estados financieros.

2.3 Otras cuentas por cobrar empleados

Medición inicial y posterior

Las otras cuentas por cobrar son medidas inicialmente a su valor razonable, posteriormente son medidas al costo amortizado. {NIIF 9-Parrafo_5.2}

La tasa de descuento aplicada para la medición de cuentas por cobrar al personal a su costo amortizado es equivalente a la referencial al mercado para el segmento de consumo publicado publicadas por el Banco Central del Ecuador.

La medición posterior al costo amortizado depende de la materialidad de la transacción, el caso de la Compañía será por los créditos superiores a USD\$10.000, y a un plazo mayor de 12 meses, se deberá exigir la determinación inicial de los plazos de pago de las obligaciones, ya que el proceso de control de estas transacciones es complejo. {NIC 1- Parrafo_30}

2.3 Baja de activos financieros (cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar)

Una entidad dará de baja en cuentas un activo financiero cuando, y solo cuando: Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero. {NIC 39-Parrafo_17} en cuyo caso será

Necesario contar con una autorización por escrito de la gerencia con la finalidad d.e registrar la baja en resultados del ejercicio.

2.4 Provisión por deterioro cuentas por cobrar

Medición y reconocimiento

Anualmente se realiza un análisis objetivo acerca de la existencia del deterioro de las cuentas por cobrar. {NIIF_39-Parrafo_58}

Un activo financiero o un grupo de ellos estará deteriorado, y se habrá producido una pérdida del valor si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un evento que causa la pérdida) y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de ellos, que pueda ser estimado con fiabilidad. {NIIF_39-Parrafo_59}

Al final del periodo sobre el que se informa se realiza un análisis individual acerca del deterioro que se presentan en las cuentas por cobrar de cada cliente y en el caso de determinar que alguna cuenta tiene un riesgo de recuperación alto, se procederá con el registro de la provisión respectiva.

3 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

3.1 Reconocimiento

Un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerá como un activo si, y solo si:

- ✓ Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo
- ✓ El costo del elemento pueda medirse confiablemente
- ✓ Sea un activo que posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos.
- ✓ Se esperan usar durante más de un periodo.

La utilidad o pérdida surgida de la venta o baja de un artículo de propiedades es reconocida en Resultados

La entidad adopto como base de medición el modelo del costo, es decir que con posterioridad a su Reconocimiento como un activo, un elemento de propiedad, planta y equipo se registrara por su costo Menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

3.2 Criterio de activación

Únicamente los bienes que individualmente o en conjunto superen el límite de activación Establecido por la Administración, esto es de acuerdo al detalle descrito en el Cuadro 1, serán Registrados contablemente como Propiedad Planta y Equipo y serán incluidos en el 'reporte de Activos fijos' con el costo de adquisición, adicionalmente los bienes cuyo valor no esté Comprometido entre los rangos de activación, serán registrados en cuentas de gasto de acuerdo a Su valor, ya que sobre estos bienes la administración deberá mantener un control, los datos Mínimos a registrarse en el auxiliar son los siguientes:

- ✓ Código
- ✓ Fecha de compra del activo fijo
- ✓ Descripción del activo fijo
- ✓ Serie
- ✓ Marca
- ✓ Grupo de activos al que pertenece



AUMAPROC S.A
POLITICAS CONTABLES

- ✓ Costo histórico
- ✓ Valor residual
- ✓ Porcentaje de depreciación o años de vida útil real.
- ✓ Porcentaje de depreciación máximo permitido por la Administración Tributaria
- ✓ Ubicación
- ✓ Nombre del custodio

TABLA DE CRITERIOS DE ACTIVACION	
Clase de activo	Activar (valores)
Edificios y Terrenos(+)	5.0000
Instalaciones	500
Maquinaria	500
Vehículos	2.000
Equipos de Computo	500
Muebles y Enceres	500

(+) Los Edificios y Terrenos se contabilizaran de manera separada a pesar de que hayan sido Adquiridos de manera conjunta.

3.3 Compra de componentes de propiedad, planta y equipo

Se considerara todas las facturas por compras de activos fijos que se realicen para la Compañía, Incluidas aquellas que se procesen como obras en curso.

3.4 Valor residual

El valor residual será determinado inicialmente al momento de las compra de los bienes en base A la estimación más fiable relacionada con el valor que la Compañía espera recuperar del bien Una vez que haya finalizado su vida útil económica. El valor residual será revisado anualmente Por la Gerencia, con la finalidad de asegurar que el mismo será el importe a recuperar en el Momento de la disposición del bien. En vehículos se asignara un valor residual del 15%.

3.5 Mejoras

Las mejoras hechas en activos (PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO) deben ser justificadas en aumentos de producción para poder ser registrados en el activo. Adicionalmente los costos incurridos en dichas mejoras serán registrados en el activo una vez que estén operando de la forma prevista por la gerencia.

Los costos menores de mantenimiento no deben ser considerados para el reconocimiento en cuentas de activo de Propiedad, Planta y equipo, los mismos se reconocen en resultados en el periodo en el que se efectúa.

Los costos y gastos de mantenimiento formaran parte de los activos siempre que los mismos superen un 20% del costo y alarguen la vida útil del activo.

3.6 Vida útil

La vida útil del activo será el tiempo real en que la Compañía espera que el bien adquirido vaya a ser utilizado y genera beneficios para la Compañía. La vida útil de un activo, el valor residual y su depreciación calculada, se revisara de forma anual y si existieren cambios en las estimaciones ser realizaran los ajustes respectivos de acuerdo a la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables Errores.

Los años de vida útil estimados para cada grupo de Activos, se detallan a continuación:

TABLA DE CRITERIOS DE VIDA UTIL	
Clase de activo	Activar (valores)
Edificios y Terrenos	20 años
Instalaciones	20 años
Maquinaria	10 años
Vehículos	5 años
Equipos de Computo	3 años
Muebles y Enceres	10 años

3.7 Bajas de Propiedad, Planta y Equipo

La baja de cualquier bien se la realizara una vez que se venda, sea considerado obsoleto o deje de generar beneficios económicos para la empresa.

La pérdida o ganancia derivada de la baja de cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se determinara como la diferencia entre el importe neto que, en su caso, se obtenga por la disposición y el importe en libros del elemento.

Se reconocerá el resultado de la transacción en resultados del ejercicio ya sea como ingresos no ordinarios y gastos no operacionales.

3.8 Deterioro

La empresa podrá reconocer el menor valor de sus activos si existiera alguno de los siguientes indicios:

- a) Disminución significativa del valor de mercado del activo
- b) Cambios significativos adversos para la empresa en el entorno tecnológico, comercial, económico o legal en que opera o en el mercado al cual está dirigido el activo.
- c) Evidencia sobre la obsolescencia o daño físico del activo.
- d) Cambios significativos con efecto adverso en relación con el grado o con la forma en que el activo se usa o se espera usar: y
- e) Evidencia que indica que el rendimiento económico del activo es o será peor que lo esperado.

La administración espera no tener que registrar provisión por deterioro, y el caso de presentarse lo realizara mediante una cuenta correctora de contra-activo.

3.9 Porcentajes de depreciación y criterios particulares

Para calcular la depreciación de los activos se utilizara el método de línea recta, descontando el valor residual del bien, considerando de forma particular la vida útil de cada activo.

Los periodos de depreciación establecidos para los diferentes activos, así como las políticas particulares para el reconocimiento, valuación tratamiento clasificación registro y revelaciones se han determinado según juicio razonable tomando en cuenta la opinión principalmente del jefe de mantenimiento y los usuarios de dichos activos.



4 SEGUROS PREPAGADOS Y ANTICIPADOS

4.1 Seguros preparados

Reconocimiento y Devengamiento

El desembolso inicial por seguros es reconocido como un gasto pagado por anticipado en el activo, mismo que se va devengando y reconociendo en resultados del ejercicio de acuerdo a su Devengamiento. {MC-Parrafo_53}

4.2 Anticipos proveedores de bienes y servicios

Reconocimiento y Devengamiento

Los anticipos de proveedores de bienes y servicios son medidos a su valor razonable o su costo de transacción, corresponden principalmente a valores entregados a proveedores, cuya liquidación se realizara una vez que la contraprestación de los bienes o servicios sea recibida. {MC-Parrafo_53}

Mensualmente se analizara la posible existencia de deterioro, es decir si alguna cuenta entregada no va a ser recuperada por diferentes motivos, en cuyo caso, previa la aprobación de la Gerencia y si el cobro de las probabilidades de cobro de la misma se vuelve incierto se procederá con la baja del saldo presentado a la fecha de análisis. {MC-Parrafo_53}

5 ACTIVOS FINANCIEROS

5.1 Inversiones

Reconocimiento y medición

Las inversiones se mediaran a costo nominal registrado, únicamente si la Compañía en la que mantiene inversiones AUMAPROC S.A, se convierte en subsidiaria de esta, se realizara la medición al Valor Patrimonial Proporcional.

6 PASIVOS FINANCIEROS

6.1 Cuentas por pagar

Medición inicial y posterior

Los saldos correspondientes a cuentas por pagar a proveedores se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente al costo amortizado. {NIIF 9-Parrafo_5.2}

Las cuentas por pagar a proveedores se medirán al costo amortizado con una tasa de descuento del 0% siempre y cuando la fecha de pago de la obligación no supere los 30 días.

Si los plazos de crédito acordados con el proveedor superan los días mencionados en el párrafo anterior esta obligación se medirá al costo amortizado con una tasa de descuento similar a la de un crédito corporativo al que AUMAPROC S.A, podría acceder en el sistema financiero local.

Otros proveedores

Las cuentas por pagar a otros proveedores en general se medirán al costo amortizado con una tasa de descuento del 0%, siempre y cuando la fecha de pago de la obligación no supere los 180 días.

En el caso de presentarse obligaciones adquiridas que superen los 180 días de plazo de pago, estas deberán ser medidas al costo amortizado con una tasa de descuento similar a la de un crédito corporativo al que AUMAPROC S.A, podría acceder en el sistema financiero local.

6.2 Préstamos bancarios

Medición Inicial y posterior

Los saldos correspondientes a préstamos bancarios se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente al costo amortizado. {NIIF 9-Parrafo_5.2}

Otros aspectos considerados

Únicamente en el caso que el préstamo u obligación adquirida presente una diferencia de costos financieros superiores al 5% sobre el préstamo concedido, la medición sufrirá modificaciones en relación a los valores presentados en las tablas de amortización de las Entidades Bancarias.

6.3 Otras cuentas por pagar

Medición inicial y posterior

Los saldos correspondientes a otras cuentas por pagar se reconocen inicialmente su valor razonable y posteriormente al costo amortizado. {NIIF 9-Parrafo_5.2}

Los préstamos que realizan las Compañías relacionados deberán ser efectuados en condiciones de mercado, es decir en caso que se generen costos financieros estos deberán ser similares a los cobrados por una Entidad Bancaria, cuyas tasas de interés no sean inferiores a las publicadas por el Banco Central del Ecuador.

En el caso de presentarse préstamos con Compañías Relacionadas que no generen intereses, estos deberán ser medidos al costo amortizado siempre y cuando se encuentre con un plan de pagos y estos vayan a ser cumplidos, el monto de obligaciones adquiridas que van a ser medidas al costo amortizado serán las superiores a USD\$200.000 y cuyo vencimiento sea mayor a 90 días.

Clasificación

La clasificación en pasivo corriente y a largo plazo de las obligaciones, dependerá de los acuerdos iniciales, mismos que estarán descritos en los contratos de préstamos que se firmaran por cada obligación adquirida con los accionistas.

7 BENEFICIOS EMPLEADOS

7.1 Beneficios a corto plazo

Reconocimiento y medición

Cuando un empleado haya prestado sus servicios a una entidad durante el periodo contable, esta reconocerá el importe (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que ha de pagar por tales servicios como:

- ✓ Un pasivo (gasto devengado), después de deducir cualquier importe ya satisfecho. Si es aporte pagado es superior al importe sin descontar de los beneficios, la entidad reconocerá la diferencia como un activo (pago anticipado de un gasto), en la medida que el pago por adelantado vaya a dar lugar, por ejemplo, a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o aun reembolso en efectivo y :
- ✓ Como un gasto a menos que otra norma exija o permita la inclusión de los mencionados beneficios en el costo de un activo, (ver por ejemplo la NIC 2, Inventarios y la NIC 16 Propiedades, planta y equipo). {NIC 19-Parrafo_10}

Una entidad reconocerá el costo esperado de la participación en ganancias o de los planes de incentivos por parte de los trabajadores cuando, y solo cuando:

- ✓ La entidad tiene una obligación presente, legal o implícita, de hacer tales pagos como consecuencia de sucesos ocurridos en el pasado, y
- ✓ Pueda realizarse una estimación fiable de la obligación. {NIC 19-Parrafo_10}

Entre los Beneficios a corto plazo a ser reconocidos por la Compañía se encuentran los siguientes:

- ✓ Decimo tercer sueldo
- ✓ Decimo cuarto sueldo
- ✓ Aporte patronal
- ✓ Fondos de reserva
- ✓ Participación en utilidades

Mensualmente se elaborara un análisis de los saldos presentados en cada cuenta contable relacionada con los beneficios a empleados con la finalidad de determinar que se encuentran razonablemente presentados

7.2 Beneficios a largo plazo post-empleo

Reconocimiento y medición

El único beneficio a largo plazo que la Compañía concede a su personal es la jubilación patronal, mismo que debe ser calculado en base a suposiciones actuariales, para lo cual anualmente se contrataran los servicios de un actuario clasificado por la Superintendencia de Compañías, mismo que determinara el valor a registrarse como provisión por este concepto, se deberá realizar una separación entre el costo financiero de las obligaciones y el costo laboral para realizar la contabilización de la jubilación patronal en el gasto.

De acuerdo al análisis realizado, se determino que no es necesario efectuar una provisión para desahucio debido a que no existe el compromiso por parte de AUMAPROC S.A, de cumplir con esta obligación, además la ocurrencia de que los empleados realicen la solicitud de desahucio ante el Ministerio de Relaciones Laborales no es considerable. {NIC 19-Parrafo_24}

8 INGRESOS

8.1 Venta de servicios petroleros

Reconocimiento y medición

La venta de servicios petroleros se reconocerá como ingresos una vez que los beneficios y riesgos relacionados a los bienes hayan sido transferidos, momento en el cual se deberá emitir la factura correspondiente.

9 COSTOS Y GASTOS

9.1 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 la que se haya realizado el pago, se registran en el periodo más cercano en el que se conocen



Lenin Urrutia
GERENTE GENERAL

Daniel Escobar

CONTADOR GENERAL