

# ***HORMIGONERA AMAZONAS S.A.***

## **Notas a los Estados Financieros**

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2018  
(Expresado en dólares de los Estados Unidos América)

---

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2018

### **1. Información general**

Hormigonera Amazonas S.A. (Sociedad Anónima) es una sociedad anónima radicada en el Ecuador, Provincia de Pichincha, Cantón Rumiñahui, Parroquia Sangolquí, Barrio Cuendina Quito. La empresa Hormigonera Amazonas Hormiamazonas S.A.

Hormigonera Amazonas S.A. está compuesta de accionistas mayoritarios con capital aportado y pagado en su totalidad, personas naturales de nacionalidad ecuatoriana y una compañía limitada nacional.

El objeto social de la compañía es Fabricación de componentes estructurales y materiales prefabricados para obras de construcción o de ingeniería civil de hormigón, cemento, piedra artificial o yeso: losetas, losas, baldosas, ladrillos, bloques, planchas, paneles, láminas, tableros, caños, tubos, postes, etcétera.

En el período 2016, la empresa realizó un incremento de capital de \$ 3.000,00 a \$ 33.000,00

#### **1.1. Situación del país**

Durante el período 2018, el sector de la construcción aún permanece afectado, razón por la cual como mencionan los expertos no se ha podido estabilizar, toda vez que existe un antecedente de la baja del precio del petróleo que es el mayor ingreso que tiene el país, por lo tanto los ingresos en este sector afectan directamente al sector de la construcción.

El gobierno ha tomado medidas al respecto, como es el caso de la derogatoria de la Ley de plusvalía, el cambio del porcentaje del IVA ya decretado en el período 2016 de 14% a 12%, entre otras medidas, sin embargo es un sector que se mantiene en la expectativa de un auge económico.

### **2. Bases de elaboración y políticas contables**

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Están presentados en las unidades monetarias (dólares de los Estados Unidos de América) del país Estados Unidos, cuya moneda adoptó el país, considerándose la misma como moneda nacional.

### **Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la Venta de Hormigón Armado. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del País Ecuador.

### **Costos por préstamos**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

### **Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

### **Propiedades, planta y equipo**

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

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Edificios 2 por ciento

Instalaciones fijas y equipo 10 a 30 por ciento

Maquinaria 10 por ciento

Vehículos 10 por ciento

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

### **Activos intangibles**

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

### **Arrendamientos**

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado al Grupo. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

### **Inventarios**

Los inventarios se registran al valor del costo de producción neto realizable, neto de descuentos y promociones para registrar el costo por inventario de materia prima y productos terminados.

### **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo vigente según el Banco Central del Ecuador. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

### **Acreedores comerciales**

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (dólares de los EE.UU. de América) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

### **Sobregiros y préstamos bancarios**

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

### **Beneficios a los empleados – pagos por largos periodos de servicio**

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. Se realiza de acuerdo a la norma la contratación del cálculo actuarial de los empleados que laboran hasta el 31 de diciembre. Jubilación patronal y desahucio.

## **3. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación**

Pagos por largos periodos de servicio.

Al determinar el pasivo para los pagos por largos periodos de servicio, la gerencia debe hacer una estimación de los incrementos de los sueldos durante los siguientes cinco años, la tasa de descuento para los siguientes cinco años a utilizar para calcular el valor presente y el

número de empleados que se espera que abandonen la entidad antes de recibir los beneficios.

#### 4. Restricción al pago de dividendos

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

#### 5. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de las actividades ordinarias de la empresa en este período consta como sigue:

|                             | Al 31 de Diciembre del ..... |                        |
|-----------------------------|------------------------------|------------------------|
| <b>Ingresos</b>             | <b>2018</b>                  | <b>2017</b>            |
| Venta de Hormigón           | \$ 1,622,205.48              | \$ 1,372,733.33        |
| Otros productos adicionales | \$ 438.83                    | \$ 559.13              |
| Prestación de Servicios     | \$ 54,466.53                 | \$ 215,789.97          |
| Otros Ingresos Gravables    | \$ 258.71                    | \$ 0.00                |
| Intereses Financieros       | \$ 30.43                     | \$ 47.52               |
| Ingresos por Reembolso      | \$ 935.00                    | \$ 0.00                |
| <b>Totales</b>              | <b>\$ 1,678,334.98</b>       | <b>\$ 1,589,129.95</b> |

#### 6. Costos

Los costos de producción están conformados por la materia prima (materiales); mano de obra y costos indirectos de producción.

|                                            | Al 31 de Diciembre del .... |                        |
|--------------------------------------------|-----------------------------|------------------------|
| <b>Costos</b>                              | <b>2018</b>                 | <b>2017</b>            |
| <b>Costos de Venta y Producción</b>        |                             |                        |
| Materiales Utilizados o Productos Vendidos | \$ 1,297,780.53             | \$ 1,323,165.63        |
| Mano de Obra Directa                       | \$ 82,010.81                | \$ 79,042.73           |
| Costos Indirectos de Fabricación           | \$ 130,767.52               | \$ 22,634.52           |
| <b>Totales</b>                             | <b>\$ 1,510,558.86</b>      | <b>\$ 1,424,842.88</b> |

#### 7. Gastos

Los costos de la actividad están distribuidos de la siguiente manera.

|                       | Al 31 de Diciembre del .... |                      |
|-----------------------|-----------------------------|----------------------|
| <b>Gastos</b>         | <b>2018</b>                 | <b>2017</b>          |
| Ventas                | \$ 65,120.67                | \$ 61,653.99         |
| Administrativos       | \$ 61,929.48                | \$ 63,678.53         |
| Gastos Financieros    | \$ 33,881.45                | \$ 29,256.66         |
| Egresos por Reembolso | \$ 935.00                   | \$ 0.00              |
| <b>Totales</b>        | <b>\$ 161,866.60</b>        | <b>\$ 154,589.18</b> |

## 8. Inventarios

Los inventarios de materia prima concluyeron así:

|                          | Al 31 de Diciembre del .... |                     |
|--------------------------|-----------------------------|---------------------|
| <b>Inventario</b>        | <b>2018</b>                 | <b>2017</b>         |
| Materia Prima Inventario | \$ 18,062.41                | \$ 17,500.05        |
| <b>Totales</b>           | <b>\$ 18,062.41</b>         | <b>\$ 17,500.05</b> |

## 9. Impuesto a las Ganancias

Los resultados son los siguientes:

|                                                | Al 31 de Diciembre del .... |                    |
|------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------|
| <b>Impuestos a las Ganancias</b>               | <b>2018</b>                 | <b>2017</b>        |
| <b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION E IMPUE</b> | \$ 5,909.52                 | \$ 9,697.89        |
| 15% Participación Trabajadores                 | \$ (886.43)                 | \$ (1,454.68)      |
| <b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>   | \$ 5,023.09                 | \$ 8,243.21        |
| 25% Impuesto a la Renta                        | \$ (3,746.22)               | \$ (2,288.56)      |
| <b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>             | <b>\$ 1,276.87</b>          | <b>\$ 5,954.65</b> |

## 10. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar clientes comerciales están dentro del período normal de cobro y es:

### Saldo al 31 de diciembre 2018

|                                            | Al 31 de Diciembre del .... |                      |
|--------------------------------------------|-----------------------------|----------------------|
| <b>Cuentas por Cobrar</b>                  | <b>2018</b>                 | <b>2017</b>          |
| Clientes Comerciales                       | \$ 87,550.96                | \$ 102,106.11        |
| (-)Provisión por Deterioro                 | \$ (3,384.27)               | \$ (2,543.36)        |
| Cheques por Cobrar Devueltos y Protestados | \$ 3,650.00                 | \$ 4,765.00          |
| Otras Cuentas por Cobrar                   | \$ 14,616.76                | \$ 48,386.45         |
| <b>TOTALES</b>                             | <b>\$ 104,451.45</b>        | <b>\$ 154,731.20</b> |

## 11. Acreedores comerciales

Los valores por concepto de deudas con proveedores constan como sigue:

### Saldo al 31 de diciembre 2018

|                    | Al 31 de Diciembre del .... |                      |
|--------------------|-----------------------------|----------------------|
| <b>Proveedores</b> | <b>2018</b>                 | <b>2017</b>          |
| Proveedores        | 197,137.71                  | \$ 245,721.23        |
| <b>TOTALES</b>     | <b>\$ 197,137.71</b>        | <b>\$ 245,721.23</b> |

## 12. Obligaciones con Instituciones Financieras

Los préstamos locales adquiridos están sujetos a las condiciones que la Institución Financiera proponga sujetándose a los estatutos del Banco Central del Ecuador.

|                                                   | Al 31 de Diciembre del .... |                      |
|---------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------|
| <b>Obligaciones con Instituciones Financieras</b> | <b>2018</b>                 | <b>2017</b>          |
| <b>Pasivo Corriente</b>                           |                             |                      |
| Instituciones Financieras Locales                 | \$ 105,632.00               | \$ 71,193.40         |
| <b>Pasivo No Corriente</b>                        |                             |                      |
| Instituciones Financieras Locales                 | \$ 201,371.44               | \$ 256,251.84        |
| <b>TOTALES</b>                                    | <b>\$ 307,003.44</b>        | <b>\$ 327,445.24</b> |

## 13. Otras obligaciones corrientes

Los valores se detallan:

### Saldo al 31 de diciembre 2018

|                                      | Al 31 de Diciembre del .... |                     |
|--------------------------------------|-----------------------------|---------------------|
| <b>Otras Obligaciones Corrientes</b> | <b>2018</b>                 | <b>2017</b>         |
| Con la Administración Tributaria     | \$ 24,991.48                | \$ 14,075.40        |
| Obligaciones con el IESS             | \$ 2,614.16                 | \$ 2,788.13         |
| Por Beneficios de Ley a Empleados    | \$ 9,044.26                 | \$ 14,660.09        |
| Cuentas por Pagar Otras              | \$ 2,017.87                 | \$ 18,193.87        |
| <b>TOTALES</b>                       | <b>\$ 38,667.77</b>         | <b>\$ 49,717.49</b> |

## 14. Capital en acciones

Los saldos a 31 de diciembre de 2018 comprenden 33000 acciones ordinarias con un valor nominal de US\$ 1,00 completamente pagadas, emitidas y en circulación.

## 15. Efectivo y equivalentes de efectivo

El equivalente de efectivo es el siguiente

### Saldo al 31 de diciembre 2018

|                                           | Al 31 de Diciembre del ... |                     |
|-------------------------------------------|----------------------------|---------------------|
| <b>Efectivo y Equivalentes a Efectivo</b> | <b>2018</b>                | <b>2017</b>         |
| Caja Chica                                | \$ 500.00                  | \$ 500.00           |
| Bancos Locales                            | \$ 21,843.02               | \$ 25,597.59        |
| Banco Pichincha Cuenta Ahorro Programado  | \$ 1,283.71                | \$ 3,853.70         |
| Tarjetas de Crédito                       | \$ 3,292.74                | \$ -                |
| <b>TOTALES</b>                            | <b>\$ 26,919.47</b>        | <b>\$ 29,951.29</b> |

## 16. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Durante el período 2019 se concluirá la construcción en proceso que no se ha podido concluir durante el 2018, luego de esto se realizará la activación de las instalaciones a Propiedad Planta y Equipo como Edificios.

Se analizarán los saldos de Propiedad Planta y Equipo de periodos anteriores considerando los avalúos realizados.

## 17. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta de Accionistas y el Directorio de la empresa firmados y autorizados para su publicación el 26 de Marzo de 2019.