

***HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.***

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE EL EXAMEN DE  
LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS AUDITADOS POR EL  
EJERCICIO ECONOMICO 2018

<u>INDICE DE CONTENIDO</u>	<u>PAGINA</u>
INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE	1-3
Estado de Situación Financiera	4
Estado de Resultados Integral	5
Estado de Cambios en el Patrimonio	6
Estado de Flujos de Efectivo	7-8
Notas a los Estados Financieros	9-36

ABREVIATURAS UTILIZADAS

US	Dólares de los Estados Unidos de América
R.O.	Registro Oficial
IVA	Impuesto al Valor Agregado
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
ORI	Otros Resultados Integrales
LRTI	Ley de Régimen Tributario Interno

---

## DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Socios

### OPINION

He auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de la Compañía **HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2018 y los correspondientes Estados de Resultados Integral, El Estado de Cambios en el Patrimonio de los Socios, y el Estado de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las Notas a los Estados Financieros.

Por lo manifestado es mi opinión, que los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la compañía **HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del año 2018, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al periodo 2018 de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs.

### FUNDAMENTO DE LA OPINION CON SALVEDADEDES

- La Compañía al 31 de diciembre del 2018 no ha efectuado la prueba de deterioro de sus cuentas por cobrar con el objetivo de establecer su valor razonable.
- La Compañía al 31 de diciembre del 2018 no ha efectuado la prueba de deterioro de sus inventarios a fin de medir si se presentan a valor neto de realización.

Se ha llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe. Soy independiente de la Empresa de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión con salvedades.

### CUESTIONES CLAVE DE LA AUDITORIA

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según mi juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en mi auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de mi auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de mi opinión sobre éstos, y no expreso una opinión por separado sobre esas cuestiones. Además de la cuestión descrita en la sección Fundamento de la opinión con salvedades.

### RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACION EN RELACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La Administración es responsable de la presentación y preparación de los Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs, y del Control Interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

La Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como un Negocio en Marcha, revelando, según corresponda las cuestiones relacionadas para catalogarla como tal, y utilizando el principio contable de Negocio en Marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La Administración de la Compañía, es responsable de la supervisión del proceso de información financiera.

#### RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR CON RESPECTO A LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Mi objetivo es obtener seguridad razonable de que los Estados Financieros en su conjunto están libres de incorrección material debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga mi opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si individualmente o de forma agregada puede preverse fielmente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los Estados Financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, también:

- Identifico y valoro los riesgos de desviación material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtengo conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.
- Evalúo lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización por la administración, del principio de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en el informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mi conclusión se basa en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi

informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la compañía deje de ser un negocio en marcha.

- Evalúo en conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunico a la administración de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

#### INFORME SOBRE REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

La Compañía durante el año 2018 ha dado cumplimiento a las obligaciones tributarias como agente de percepción y retención, de conformidad con las disposiciones tributarias vigentes. Por separado se presenta el Dictamen Tributario en cumplimiento a expresas disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Cuenca, Julio 14 del 2019

Atentamente,



C.P.A. Julio Campoverde Muñoz  
Auditor Externo SC.RNAE Nro. 511  
Lic. Cont. 24679

C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.  
AUDITOR & CONSULTOR  
e-mail: [jcampooverdem@gmail.com](mailto:jcampooverdem@gmail.com)

telf: 2866371

---

## ESTADOS FINANCIEROS

**HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017**  
 (Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

ACTIVO	Notas	2018	2017	PASIVO	Notas	2018	2017
<b>CORRIENTE</b>				<b>CORRIENTE</b>			
Efectivo y Equivalentes de efectivo	6	672,870	783,942	Cuentas por Pagar	14a	753,645	797,156
Inversiones Temporales		-	-	Sobregiros Bancarios		99,504	-
Cuentas por Cobrar	7	1,075,945	1,059,429	Obligaciones Tributarias	14b	82,305	71,812
Inventarios	8	903,650	869,933	Beneficios Corrientes a Empleados	14c	206,134	202,149
Activos por Impuestos Corrientes	9	135,117	101,787	Otras Cuentas por pagar	14d	96,547	719,364
Otras cuentas por cobrar	10	77,058	79,344				
Otros activos corrientes	11	178,384	12,996	Provisiones Corrientes	14d	23,242	20,938
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>3,043,024</b>	<b>2,907,431</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>1,261,378</b>	<b>1,811,418</b>
<b>NO CORRIENTE</b>				<b>NO CORRIENTE</b>	15		
Propiedad, Planta y Equipo	12	1,240,751	1,161,324	Beneficios a Empleados		114,975	108,374
Intangibles		-	-	Cuentas por pagar Relacionadas		685,808	-
Otros no corrientes	13	4,619	-	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>800,784</b>	<b>108,374</b>
<b>TOTAL NO CORRIENTE</b>		<b>1,245,370</b>	<b>1,161,324</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>2,062,161</b>	<b>1,919,792</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>4,288,394</b>	<b>4,068,756</b>	<b>PATRIMONIO</b>	16		
				Capital Social		2,000	2,000
				Reservas		119,516	32,713
				Resultados Acumulados		2,067,902	2,027,448
				Otros Resultados Integrales Acumulados		508	-
				Resultados del Periodo		36,307	86,803
				<b>SUMA PATRIMONIO</b>		<b>2,226,233</b>	<b>2,148,964</b>
				<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>4,288,394</b>	<b>4,068,756</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros



GERENTE GENERAL

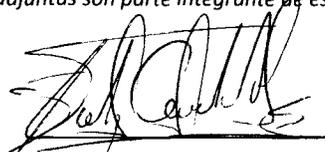


CONTADOR GENERAL

**HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**POR EL PERIODO ENERO 1 - DICIEMBRE 31 DEL 2018 Y 2017**  
**(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)**

	<u>Notas</u>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Ingresos Por Actividades Ordinarias	17	5,188,576	5,514,346
( - ) Costo De Ventas	18	4,395,680	4,692,332
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<u>792,896</u>	<u>822,014</u>
( + ) Otros Ingresos	20	32,597	33,821
( - ) Gastos Operacionales	19.	745,588	703,909
<b>UTILIDAD Y/O PERDIDA OPERACIONAL</b>		<u>79,905</u>	<u>151,926</u>
( - ) Gastos Financieros	20	2,173	1,748
<b>UTILIDAD LIQUIDA</b>		<u>77,732</u>	<u>150,178</u>
<b>PROVISIONES</b>	21		
15% Participacion Trabajadores		13,179	22,527
Impuesto Renta Corriente		42,992	40,848
Ingreso por Impuesto Diferido		4,619	0
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		<u>26,181</u>	<u>86,803</u>
<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>			
Ganancia por beneficios a empleados		10,127	-
<b>RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO</b>		<u>36,307</u>	<u>86,803</u>
Utilidad Neta por acción		18.15	43.40

*Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros*



GERENTE GENERAL

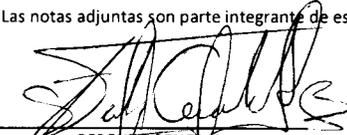


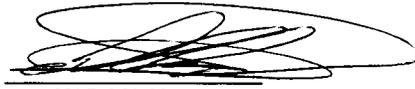
CONTADOR GENERAL

**HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**  
 (Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

	CAPITAL	RVA	RVA	RESULTADO	RESULTADOS	GANANCIAS Y/O	RESULTADOS	TOTAL
	SOCIAL	LEGAL	FACULTATIVA	ADOPCION NIIFS	ACUMULADOS	PERDIDAS ACTUARIALES ACUMULADAS	PERIODO	PATRIMONIO
<b>PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/16</b>	2,000	7,224	22,033	350,901	1,676,547		3,455	2,062,161
Distribución Resultados 2016			3,455				- 3,455	-
Resultados Ejercicio 2017							86,803	86,803
<b>PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/17</b>	2,000	7,224	25,489	350,901	1,676,547		86,803	2,148,964
Distribución Resultados 2017			86,803				- 86,803	-
Otros Cambios por Ganancias o Pérdidas Actuariales					40,454	508		40,962
Resultados Ejercicio 2018							36,307	36,307
<b>PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/18</b>	2,000	7,224	112,292	350,901	1,717,002	508	36,307	2,226,233

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

  
 GERENTE GENERAL

  
 CONTADOR GENERAL

**HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**  
*(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)*

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>A.- ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>( + ) COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
1.- Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	5,172,061	6,074,592
2.- Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	-	-
3.- Otros Cobros por actividades de operación	-	-
3.1.- Dividendos Recibidos	-	-
3.2.- Intereses Recibidos	1,382	1,346
3.3.- Otras Entradas de Efectivo	31,215	31,785
<b>( - ) PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
1.- Pagos a Proveedores por suministros de bienes y servicios	- 4,042,350	5,069,101
2.- Pagos a y por cuenta de los empleados	- 902,859	848,145
3.- Pagos por Primas y Prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	- 24,657	59,842
4.- Otros pagos por actividades de operación	-	-
4.1.- Dividendos Pagados	-	0
4.2.- Dividendos Recibidos	-	-
4.3.- Intereses Pagados	- 2,173	-
4.4.- Intereses Recibidos	-	-
4.5.- Impuestos a las Ganancias Pagados	- 65,829	10,715
4.6.- Otras Salidas de Efectivo	-	1,058
<b>B.- ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
( + ) Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	-	-
( - ) Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	-	-
( - ) Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	-	-
( + ) Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	-	-
( - ) Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	-	-
( + ) Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	-	-
( - ) Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	-	-
( + ) Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	-	-
( - ) Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	- 277,861	22,302
( + ) Importes procedentes de ventas de activos intangibles	-	-
( - ) Compra de activos intangibles	-	-
( + ) Importes procedentes de otros activos a largo plazo	-	-
( - ) Compra de otros activos a largo plazo	-	-
( + ) Importes procedentes de subvenciones del gobierno	-	-
( - ) Anticipos de efectivo efectuados a terceros	-	-
( + ) Cobros procedentes del reembolso de anticipos y prestamos concedidos a terceros	-	-
( - ) Pagos derivados de contratos de futuro, a termino, de opciones y de permuta financiera	-	-
( + ) Cobros procedentes de contratos de futuro, a termino, de opciones y de permuta financiera	-	-
( + ) Dividendos recibidos	-	-
( + ) Intereses recibidos	-	-
( + - ) Otras entradas (salidas) de efectivo	-	-
<b>C.- ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
( + ) Aporte en efectivo por aumento de Capital	-	-
( + ) Financiamiento por emisión de títulos valores	-	-
( - ) Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	-	-
( + ) Financiamiento por prestamos a largo plazo	-	-
( - ) Pagos por prestamos	-	119,781
( - ) Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	-	-
( + ) Importes procedentes de subvenciones del gobierno	-	-
( - ) Dividendos pagados	-	-
( + ) Intereses recibidos	-	-
( + - ) Otras entradas (salidas) de efectivo	-	-
<b>VARIACION DEL EFECTIVO EN EL AÑO</b>	111,072	1,790
<b>( + ) SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	783,942	785,732
<b>SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	672,871	783,942

**HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**  
*(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)*

<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	87,859 ✓	150,178
AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		
(+ -) Ajustes por gastos de depreciacion y amortizacion	198,434 ✓	269,093
(+ -) Ajustes por gastos por deterioro reconocidas en los resultados del periodo	-	-
(+ -) Perdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada		
( - ) Perdida en cambio de moneda extranjera		
(+ -) Ajustes por gastos en provisiones	58,142 ✓	-
(+ -) Ajuste por participaciones no controladas		
(+ -) Ajustes por pagos basados en acciones		
(+ -) Ajustes por ganancias (perdidas) en valor razonable		
(+ -) Ajustes por gastos por impuesto a la renta	- 42,992 ✓	40,848
(+ -) Ajustes por gastos por participacion trabajadores	- 13,179 ✓	22,527
(+ -) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	- 10,127 ✓	-
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS		
(+ -) (Incremento) disminucion en cuentas por cobrar clientes	- 16,515 ✓	560,247
(+ -) (Incremento) disminucion en otras cuentas por cobrar	-	18,528
(+ -) (Incremento) disminucion en anticipos de proveedores	- 122,682 ✓	3,895
(+ -) (Incremento) disminucion en inventarios	- 33,717 ✓	157,205
(+ -) (Incremento) disminucion en otros activos	- 73,751 ✓	4,623
(+ -) (Incremento) disminucion en cuentas por pagar comerciales	55,994 ✓	165,461
(+ -) (Incremento) disminucion en otras cuentas por pagar	59,026 -	548,187
(+ -) (Incremento) disminucion en beneficios empleados	3,534 ✓	31,902
(+ -) (Incremento) disminucion en anticipos de clientes	-	-
(+ -) (Incremento) disminucion en otros pasivos	16,763 ✓	53,091
<b>FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>166,790</b>	<b>140,292</b>

## **HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

#### **1.- CONSTITUCION, OBJETO, INFORMACION GENERAL**

Esta Compañía se constituye mediante escritura pública suscrita el 22 de febrero del 2006 en la Notaría Novena del Cantón Cuenca.

Tiene como objeto social la producción y comercialización de hormigón premezclado, prefabricados de hormigón y de otros materiales relacionados con la industria de la construcción y la realización de toda clase de obras civiles. La compañía puede en general realizar todos los actos y contratos permitidos por la ley y relacionados con su objeto principal, incluyendo la constitución de nuevas compañías o la participación en otras existentes.

Se registra una escritura pública por ampliación del objeto social y reforma de estatutos ante notaria pública novena con fecha 02 de mayo del 2011 donde se orienta a la actividad de producción y comercialización de hormigón premezclado, prefabricado de hormigón y otros materiales relacionados con la industria de la construcción, mediante importaciones y desempeñar sus procesos productivos bajo cualquier régimen productivo legalmente reconocido en el país, además de realizar otro tipo de actividades mercantiles y civiles.

#### **2.- DECLARACION DE CUMPLIMIENTO Y MONEDA DE PRESENTACIÓN**

##### **2.1 Declaración de cumplimiento**

Los Estados Financiero has sido preparados de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La información contenida en los Estados Financieros es de responsabilidad de la Gerencia de la empresa la cual manifiesta que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

##### **2.2 Moneda Funcional**

La Moneda de presentación de la empresa, es Dólar de los Estados Unidos de Norteamérica US\$ la cual es la moneda utilizada en el Ecuador, las cifras incluidas en los Estados Financieros adjuntos están expresadas en Dólares Estados Unidos de Norte América.

#### **3.- BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las normas Internacionales de información Financiera (NIIF) emitidas por el consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB ), las que han sido adaptadas en el Ecuador por disposición de la Superintendencia de Compañías y Valores, emitida en la resolución

## **HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

06.Q.ICL.004, del 21 de agosto del 2006 publicada en el registro oficial No. 348 del 4 de septiembre del 2006 por lo cual la empresa adoptó estas normas en el año 2011 tomando como referencia los saldos al 31 de diciembre del 2010.

Los estados financieros de Hormigones del Azuay Cia. Ltda. están preparados de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), de conformidad con la Resolución No. SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros publicada en el registro Oficial No. 94 del 23 de diciembre del 2009.

Los Estados Financieros separados se preparan en base a precios de mercado, y, los mismos deben de ser presentados anualmente con la información comprendida entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año, estos fueron autorizados para su emisión por la Administración de la compañía, y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la junta general de socios de la misma.

#### **Medición**

Los Estados Financieros fueron preparados en base al costo histórico el mismo que está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entrega a cambio de bienes y servicios. El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si el precio es directamente observable o estimado, utilizando otra técnica de valoración, estos se encuentran presentados en Dólares de los Estados Unidos de Norte América (USD), los inventarios se miden a su valor neto realizable, Propiedad y Equipos a su valor razonable, Provisiones por beneficios a empleados se miden en base a Método Actuarial.

Adicionalmente a efectos de la información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en 1,2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

**Nivel 1:** Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que en la entidad pueda acceder a la fecha de medición.

**Nivel 2:** Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

**Nivel 3:** Insumos con datos no observables para el activo o pasivo.

**Valor neto realizable:** Es el precio de venta de los inventarios menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

**Método de Valor Proporcional:** Importe que permite reconocer la parte del inversor en los resultados del período de la receptora, aumentando y disminuyendo el valor que se mantiene en libros de la inversión contra los resultados del período del inversor.

## **HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

#### **Uso de Estimaciones y Juicios**

La compañía prepara sus estados financieros a partir de registros contables de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere que la administración de la compañía realice ciertas estimaciones y supuestos que afectan a la aplicación de las políticas contables y los valores reportados de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones, las cuales están basadas en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados con el correspondiente efecto en los resultados.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables más críticos que la administración de la compañía debe utilizar en el proceso de los criterios contables:

- Deterioro de activos: En la fecha de cierre de cada período o en la fecha que se considere necesario se analiza el valor de sus activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieren sufrido alguna pérdida por deterioro. En el caso de que existiera se realiza una estimación de importe recuperable de dicho activo. Si se tratare de activos identificables que no generen flujos de efectivo de forma independiente se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se producen un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiere tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

- Provisiones para obligaciones por beneficios definidos: Esta depende de varios factores que determinados en función de un cálculo actuarial basado en varios supuestos que son utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluye una tasa de descuento y cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

#### **Normas Revisadas e interpretaciones emitidas, pero aún no efectivas**

- NIIF 15: Ingreso de actividades Ordinarias procedentes de contratos con clientes

Establece un marco completo para determinar si se reconocen ingresos por actividades ordinarias, cuando se reconocen y en que monto. La Niif 15 reemplaza las actuales guías para el reconocimiento de ingresos incluyendo la Nic 15 (Ingreso de Actividades Ordinarias), La Nic 11 (Contratos de Construcción) y la Niif 13 (Programas de Fidelización de clientes).

## **HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

La empresa está evaluando el impacto potencial sobre los estados financieros resultante de la aplicación de la NIIF 15. La empresa no planea una adopción temprana de la misma.

#### - NIIF 9: Instrumentos Financieros

La Niif9 incluye guías revisadas para la clasificación y medición de instrumentos financieros, incluyendo un nuevo modelo de pérdidas crediticias esperadas para calcular el deterioro de los activos financieros y nuevos requerimientos generales de contabilidad de coberturas. Esta norma mantiene las guías relacionadas con el reconocimiento y baja de instrumentos financieros a la Nic 39.

La NIIF 9 es efectiva para periodos anuales que comiencen en o después del 01 de enero del 2018 con adopción temprana permitida.

La empresa está evaluando el impacto potencial sobre los estados financieros resultante de la aplicación de la NIIF 9. La empresa no planea una adopción temprana de la misma.

#### - NIIF 16 Arrendamientos

Introduce un modelo contable de arrendamiento para los arrendatarios. Un arrendatario reconoce un activo por el derecho de uso del activo subyacente y un pasivo que representa su obligación de realizar los pagos correspondientes al canon de arrendamiento. Hay excepciones opcionales para arrendamientos a corto plazo y arrendamiento de bienes de bajo valor. La contabilidad del arrendador permanece similar a la norma actual, es decir, el arrendador continúa clasificando los arrendamientos como financieros u operativos.

Esta norma es efectiva para periodos anuales que inician en o después del 01 de enero del 2019. Se permite adopción temprana par entidades que apliquen la NIIF 15 Ingreso de actividades Ordinarias Procedentes de contratos con clientes o antes de la aplicación inicial de NIIF 16.

La empresa está evaluando el impacto potencial sobre los estados financieros resultante de la aplicación de la NIIF 16. La empresa no planea una adopción temprana de la misma.

## HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

NORMA	VIGENCIA	
NIIF 3 y NIIF 1	1/1/2019	Enmienda. La NIIF 3 clasifica cuando una entidad obtiene control de un nebgocio que es un jointe Venture. Vuelve a medir los intereses previamente mantenidos en dicho negocio. La NIIF aclara que cuando una entidad obtiene el control conjunto de una empresa que es una operación conjunta, La entidad no vuelve a medir los intereses previamente conocidos en esa empresa.
NIIF 9	1/1/2019	Enmienda. Características de prepago con compensación negativa
NIIF 16	1/1/2019	Arrendamientos, sustituye la Nic 17, la cual implicara que la mayoría de los arrendamientos sean presentados bajo un solo modelo sin distinción de operativos y financieros, sin embargo para el caso de los arrendadores permanece fundamentalmente sin cambios
NIC 12	1/1/2019	Enmienda. Clarifica que todas las consecuencias del impuesto a la renta de los dividendos deben reconocerse en resultados. Independientemente de cómo surja el impuesto. Adicionalmente analiza las consecuencias del impuesto sobre la renta de los pagos de instrumentos clasificados como patrimonio.
NIC 19	1/1/2019	Enmienda. Modificación, reducción o liquidación del plan Enmienda. Aclara que si un préstamo específico permanece pendiente después de que el activo relacionado esté listo para su uso o venta previsto, ese endeudamiento se convierte en parte de los fondos que la entidad toma
NIC 23	1/1/2019	generalmente en préstamo al calcular la tasa de capitalización de los préstamos generales. Adicionalmente aclara sobre los costos por préstamos elegibles para capitalización.
NIC 28	1/1/2019	Enmienda. Intereses a largo plazo en asociadas y negocios conjuntos.
CINIF 23	1/1/2019	Enmienda. Incertidumbre sobre tratamientos al impuesto a la renta.
NIC 1 y NIC 8	1/1/2020	Modificaciones para aclarar el concepto de materialidad y alinearlos con otras modificaciones.
NIIF 3	1/1/2020	Enmienda. Definición de un negocio.
NIIF 17	1/1/2021	Publicación de la norma: "Contratos de Seguros" que reemplazará a la NIIF 4.

#### 4.- RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación, se presenta un resumen de las políticas contables más significativas que han sido empleadas para la realización de los Estados Financieros:

## **HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

**Estados Financieros Separados:** Se establece que una empresa que mantiene inversiones en una asociada debe preparar sus estados financieros sobre una base consolidada (estados financieros consolidados), sin embargo, si la legislación del país lo requiere o si voluntariamente la entidad considera útil la presentación de los estados financieros individuales se los presenta como estados financieros separados bajo los lineamientos de la NIC 27.

La legislación ecuatoriana vigente establece la presentación de los estados financieros separados donde se revela información relacionada con las inversiones en asociadas con su naturaleza de vinculación y el porcentaje de participación que mantiene.

#### **Efectivo y Equivalentes**

Comprende el efectivo en cajas, cuentas bancarias, depósitos a la vista y otras inversiones de gran liquidez y con vencimientos inferiores a tres meses, estas partidas se registran a su costo histórico y no difieren de su valor neto de realización.

#### **4.1 Activos Financieros**

La NIIF 9 introduce el procedimiento para la presentación de los Activos Financieros al valor razonable con cambios en resultados integrales o patrimonio, cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta su vencimiento e instrumentos de patrimonio, préstamos y activos financieros disponibles para la venta. Los cuales se reconocen inicialmente por su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción. La medición posterior los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo menos cualquier pérdida por deterioro.

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del ingreso financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados (incluyendo comisión, puntos básicos de intereses pagados o recibidos, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o cuando sea adecuado, en un periodo más corto, con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

#### **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar se originan por la venta de bienes que no se cotizan en un mercado activo, se reconocen el momento de la entrega del bien y se miden por el valor nominal de la factura y posteriormente se miden con el ajuste de la provisión de cuentas incobrables la misma que se calcula aplicando el 1% sobre los créditos pendientes de cobro del año sin que esta provisión exceda el 10% de su provisión acumulada de acuerdo al límite deducible establecido por la Ley de Régimen Tributario Interno, los castigos de cartera se reversan contra la provisión esto en relación con lo que establece la NIC 18.

## **HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

Al cierre del periodo la administración de la empresa realiza una evaluación de sus saldos en cuentas por cobrar y de ser necesario aplica su provisión, si la misma excede los límites establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno estos se consideran como no deducibles, a la fecha del cierre de sus estados financieros, las cuentas por cobrar de la empresa se encuentran registradas sin haber realizado una prueba de deterioro.

#### **Cuentas por cobrar relacionadas y otras cuentas por cobrar**

Corresponden a valores pendientes de cobro a empresas relacionadas y se registran a su valor nominal y que son iguales a su valor razonable, por transacciones comerciales y financiamientos otorgados.

Otras cuentas por cobrar que principalmente se originan por valores pendiente de cobro a empleados, terceros y relacionados que se liquidan a corto y largo plazo y al valor del desembolso realizado.

#### **Instrumentos de Patrimonio**

En acuerdo con la Nic 32 es cualquier contrato que ponga de manifiesto una participación residual de los activos de una entidad después de deducir todos sus pasivos. Se los reconoce inicialmente a su costo de adquisición y se ajustan a su valor razonable, la administración de la empresa presenta los cambios en su valor razonable en otros resultados del ejercicio de acuerdo a la NIIF 9 y de igual manera los dividendos recibidos.

#### **Deterioro**

Los activos financieros son evaluados a la fecha del cierre de cada periodo para determinar si existe evidencia de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, como evidencia de que un activo está deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor o grupo de deudores, indicadores de que el deudor se encuentre en dificultades financieras significativas, incumplimiento o moras en el pago de intereses, condiciones económicas que se relacionen al incumplimiento o desaparición de un mercado activo para ese activo financiero.

La pérdida o deterioro se reconoce en resultados del ejercicio y se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados descontados a la tasa original de interés efectivo.

#### **Bajas en cuentas**

Los activos financieros se dan de baja de acuerdo a la NIIF 9 cuando:

- Expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero
- Se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asume una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente como parte del acuerdo de traspaso y

## **HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo o en su lugar el control del mismo.

#### **4.2 Pasivos Financieros**

La NIIF 9 introduce el procedimiento para la presentación de los Pasivos Financieros al valor razonable con cambios en resultados y los registros al costo amortizado.

La compañía reconoce inicialmente los instrumentos de deuda en la fecha en que se originan y se dan de baja cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

Pasivos Financieros al valor razonable con cambios en resultados, a la fecha del cierre del período la empresa no ha registrado ningún pasivo financiero a valor razonable con cambios en resultados.

La empresa registra obligaciones financieras a su valor nominal el cual no difiere de su valor razonable, las cuales se encuentran emitidas a tasas vigentes de mercado, los intereses generados en estas obligaciones se presentan en el Estado de Resultados Integrales en la cuenta Gastos financieros.

#### **Cuentas por pagar y Otros pasivos financieros**

Se registran las cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar, estos no resultan en pagos fijos y no cotizan en un mercado activo.

Estos son reconocidos inicialmente a su valor razonable, más cualquier costo de transacción directamente atribuible, posterior al reconocimiento inicial estos se valorizan al costo amortizado usado el método de interés efectivo y se reconoce el gasto a lo largo del periodo.

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de imputación del gasto financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar (incluyendo todos los honorarios o puntos de pagados o recibidos que forman parte de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) estimados a lo largo de la vida esperada del pasivo financiero ó (cuando sea adecuado), en un periodo más corto con el importe neto en libros en el momento del reconocimiento inicial.

#### **Cuentas por pagar socios**

Las cuales pertenecen a obligaciones originadas por préstamos recibidos los cuales se registran a su valor nominal.

#### **Bajas en cuentas**

Los pasivos financieros se dan de baja cuando:

## **HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

- Se haya extinguido, es decir cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada o haya expirado.
- Se reemplace por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, reconociendo un nuevo pasivo, la diferencia entre ambos deben reconocerse en el estado de resultados del ejercicio.

#### **4.3 Inventarios**

Los inventarios se reconocen inicialmente a su costo de adquisición el cual corresponde al precio de compra e impuestos que no representen un crédito tributario, además otros costos imputables directamente a su adquisición.

Los inventarios se miden mediante el método de costo promedio según párrafo 11 y 25 de la NIC 2 y sus pérdidas por deterioro se reconocen como gastos, así como se establece en el párrafo 34 de la NIC 2.

Los Inventarios de productos terminados se reconocen al costo de la materia prima aplicada en su producción más los costos directamente relacionados con el producto.

La Administración de la empresa evalúa que sus inventarios se encuentren valorados a su costo y que este no sea mayor a su valor neto realizable en cada cierre del ejercicio económico a fin de año y si se supera este valor neto realizable este ajuste se carga a resultados.

La empresa al 31 de diciembre del 2018 no ha realizado la prueba de deterioro de sus inventarios, ni se ha participado de la toma física.

#### **4.4 Inversiones Permanentes**

Representa Acciones sobre el capital de otras empresas. Las inversiones son registradas por el método de participación.

Subsidiarias: Son aquellas entidades sobre las que la compañía tiene el poder para gobernar las políticas financieras y operativas a fin de percibir beneficios de sus actividades.

Inversiones en Asociadas: Son aquellas en las cuales la compañía ejerce una influencia significativa pero no implica un control o control conjunto, por medio del poder para participar en las decisiones relacionadas con las políticas financieras y operativas de las compañías en las que se invierte.

#### **4.5 Propiedad, Planta y Equipo**

## HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

Se reconoce como un Activo cuando es probable que la Empresa obtenga beneficios económicos futuros, su costo pueda ser medido con fiabilidad y su vida útil sea superior a un período. Se valoran en su inicio a su costo histórico menos su depreciación acumulada y su importe por deterioro si lo hubiera. A la fecha de presentación de los estados financieros separados la administración considera que no existen indicios de deterioro en el valor reportado para los activos que manejan al momento.

Los valores por mantenimientos y reparaciones que aumentan su valor o incrementan su vida útil son capitalizados, mientras que los valores que no aumentan su valor ni alargan su vida útil se registran en los resultados del período en que ocurren.

La depreciación es calculada utilizando el método de línea recta y al final de cada periodo la Administración de la Empresa realiza una valoración con respecto a la vida útil de sus activos para analizar si son necesarios realizar ajustes en cumplimiento con el párrafo 61 de la NIC 16.

Activos no depreciables: Terrenos se reconocen inicialmente al costo y se contabiliza por separado del resto de activos, su vida útil es ilimitada por lo que no reconoce valores por depreciación en el caso de que se incluyan valores por desmantelamiento y rehabilitación estos se podrán depreciar por el tiempo en el que se estima que se van a recibir los beneficios económicos por haber incurrido en estos costos.

La empresa aplica el método de revaluación para la medición posterior de sus edificaciones, terreno para lo que se contrata servicios profesionales de peritos valuadores que determinen su valor razonable a la fecha de revaluación, registrando lo sus incrementos o pérdidas contra otros resultados integrales, al cierre del ejercicio 2018 la empresa no ha contratado los servicios de revaluación de sus activos.

A la fecha de presentación de los estados financieros la administración ha estimado que no existen indicios de deterioro en el valor de sus activos y la vida útil de sus bienes se encuentra permanente con el año anterior las cuales se detallan a continuación:

<b>ACTIVOS</b>	<b>VIDA UTIL AÑOS</b>	<b>% DEPRECIACION</b>
Edificios	20	5
Maquinaria y Equipos	10	10
Muebles y Enseres	10	10
Vehiculos	5	20
Equipos de oficina	10	10
Equipos electrónicos	3	33.33

#### 4.6 Impuesto a las Ganancias

## **HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

La empresa reconoce el Impuesto a la Renta de acuerdo a la NIC 12 y determina el impuesto corriente y el impuesto diferido con cargo a resultados del periodo.

El impuesto corriente es la cantidad a pagar por el impuesto sobre las ganancias relativa a la ganancia o pérdida fiscal del ejercicio y se reconoce como un pasivo en la medida que no se lo haya liquidado en el periodo que corresponde. La base imponible se determina aplicando La Ley de Régimen Tributario Interno, Reglamento para aplicación ley de Régimen Tributario Interno y otras disposiciones tributarias vigentes, el impuesto a la renta causado se determina aplicando la tasa fiscal aprobada al final de cada periodo.

Los impuestos diferidos son importes de impuestos a pagar o recuperar en periodos futuros relacionados con diferencias temporarias imponibles (Pasivo) o deducibles (Activo), en la medida que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El impuesto a la renta diferido es medido a la tasa de impuesto que se espera aplique al momento de la reversión de las diferencias temporarias de acuerdo a la Ley a la fecha del estado de situación financiera.

Las diferencias temporarias son las divergencias que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo y el valor que constituye la base fiscal de los mismos.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada periodo sobre el que se informe y se debe reducir en la medida que se estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable en el futuro como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

A la fecha de presentación de los Estados Financieros la empresa registra activos por impuestos diferidos por jubilación patronal y desahucio.

#### **4.7 Provisiones y Contingencias**

Es un pasivo posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada solo por la ocurrencia o no de uno o más eventos inciertos en el futuro que no se encuentran bajo el control de la empresa y solo se reconocen cuando:

- Es una obligación presente (legal o implícita) como el resultado de un suceso pasado
- Es probable que la empresa se desprenda de recursos para cancelar la obligación
- Si puede ser valorada con la suficiente fiabilidad.

Si su desembolso es menos que probable la empresa revela en las notas a los Estados Financieros los detalles cualitativos de la situación conocida que pudiera generar este pasivo.

## **HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

#### **4.8 Beneficios a Empleados**

##### **Beneficios Definidos**

Su reconocimiento y medición se realiza de acuerdo a la NIC 19 y son todas las formas de contraprestación concedida por la empresa a cambio de servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese.

Beneficio a empleados a corto plazo se reconocen como gasto en el periodo que son devengados y se liquidan de acuerdo a la normativa establecida por el Código de Trabajo y otras regulaciones vigentes en un periodo no mayor a un año.

Sueldos y salarios, aportaciones al Instituto de Seguridad Social se liquidan mensualmente mientras que décimo tercero, décimo cuarto, vacaciones, fondos de reserva, 15% participación a trabajadores se acumulan y se liquidan en un tiempo no mayor a un año.

Beneficio post-empleo son pagaderos después de completar su periodo de empleo y se clasifican como planes de beneficios definidos.

De acuerdo al Código de Trabajo se establece que los empleadores están obligados a conceder una jubilación patronal a los empleados que hayan cumplido 25 años en la misma empresa.

Al término de una relación laboral por desahucio se deberá reconocer al empleado una bonificación igual al 25% del último salario multiplicado por los años de trabajo en la Empresa. Para registrar su provisión (con cargo a resultados) esta se determinará en base a un cálculo actuarial realizado por un perito y los pagos efectuados por estos conceptos se deducirán de las provisiones realizadas.

Los gastos por jubilación patronal y desahucio de empleados serán reconocidos como gastos no deducibles para el Impuesto a la Renta y se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Las mediciones que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen a la utilidad o pérdida del periodo.

La empresa ha registrado en este periodo el activo por impuesto diferido generado de su estudio actuarial.

#### **4.9 Compensación de Saldos y Transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

## **HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto, o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo en forma simultánea deben efectuarse bajo la hipótesis de que manifieste la esencia de la transacción.

#### **4.10 Ingresos de Actividades Ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa, se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos futuros ingresen a la empresa y los mismos puedan ser medidos con fiabilidad. Se miden utilizando el valor razonable de la contrapartida teniendo en cuenta cualquier descuento que la empresa otorgue y su registro disminuye el ingreso.

Las ventas de bienes según NIC 18 se deben reconocer y registrar en los Estados financieros cuando se cumpla lo siguiente:

- Se transfiere al comprador riesgos y ventajas derivados de los bienes
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad
- Es probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción
- Los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Los intereses, regalías y dividendos deben reconocerse de acuerdo con las siguientes bases:

- Los intereses se deben reconocer utilizando el método de interés efectivo
- Las regalías se reconocen utilizando la base de acumulación o devengo
- Los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del socio o socio.

#### **4.11 Gastos**

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos a lo largo del periodo sobre el que se informa y se presentan en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos o por la generación o aumento de los pasivos que se pueden medir de forma fiable y se reconocen en la cuenta de resultados.

#### **4.12 Otros Resultados Integrales**

Nic 1 párrafo 7 comprende partidas de ingresos y gastos (incluyendo ajustes por reclasificación) que no se reconocen en el resultado del periodo tal como lo requieren otras NIIF.

#### **4.13 Reconocimiento de resultados**

## **HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

Nic 1 párrafo 27 la empresa elaborara sus estados financieros utilizando la hipótesis contable de devengo (los ingresos cuando se producen y los gastos cuando se conocen).

#### **5.- GESTION DE RIESGO FINANCIERO**

La empresa está expuesta a riesgos financieros como son los riesgos de mercado, riesgos de crédito, riesgos de liquidez y riesgos de capital. La empresa se encuentra atenta a los cambios gubernamentales en lo que hace referencia a tasas impositivas y controles para así poder medir su efecto financiero y minimizar los posibles efectos adversos, al cierre del ejercicio la empresa ha cumplido con sus obligaciones financieras manteniendo un estricto control sobre sus recursos para poder optimizar el pago a sus proveedores vencidos.

5.1 Riesgos de Mercado: Hace referencia a las variaciones en las tasas de cambio monetario y regulaciones aduaneras.

Variaciones en las tasas de cambio monetario: Las operaciones que realiza la empresa son en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica por lo tanto no se han presentado variaciones significativas en los estados financieros, y mantiene obligaciones que le representen cargos financieros en base a tasas de interés fijas.

Regulaciones Aduaneras: Hace referencia a cambios por parte de la Administración Aduanera y regulaciones gubernamentales que afecten la internacionalización de las mercaderías importadas ya que cualquier variación es cubierta por el precio del bien importado.

5.2 Riesgo de Liquidez: las principales fuentes de liquidez de la compañía son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades comerciales, préstamos bancarios. Para administrar la liquidez de corto plazo la compañía utiliza flujos de caja los que son ajustados y monitoreados constantemente por la administración con el fin de agilizar sus coberturas de efectivo y de ser necesario buscar apalancamiento con sus proveedores o instituciones financieras.

5.3 Riesgo de Capital: El objetivo de la administración es proteger el capital o patrimonio para lo cual se realizan controles continuos a partir de ratios de análisis establecidos y de tal manera continuar con su operación como una base que permita cumplir metas importantes como son la rentabilidad de la operación, buscar y mantener el liderazgo gracias a la innovación de productos y lograr estabilidad en el tiempo produciendo beneficios a sus socios o socios y a otros participantes.

5.4 Riesgo de Crédito: Nace del efectivo y equivalente de efectivo, así como de la exposición de los créditos a los clientes que no cumplan con las obligaciones adquiridas en un instrumento financiero o contrato suscrito.

## HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

Respecto a la exposición de crédito a los clientes la administración mantiene políticas en la concesión de cupos de crédito que minimicen los riesgos de recuperación de crédito.

La empresa mantiene su efectivo en caja e instituciones financieras con las siguientes calificaciones:

<b>ENTIDAD FINANCIERA</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
BANCO DE GUAYAQUIL S.A.	AAA/AAA-	AAA/AAA-
BANCO DEL PICHINCHA C.A.	AAA-/AAA-	AAA-/AAA-
BANCO INTERNACIONAL S.A.	AAA-	AAA-

La calificación de Riesgo es tomada de la página virtual de la Superintendencia de Bancos.

#### A.- ACTIVOS

##### 6.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El valor de cajas chicas representa montos designados para gastos menores.

En cuanto a los bancos se han revisado las conciliaciones bancarias respectivas y sus valores están a disposición de la Empresa sin que pese gravamen alguno sobre los mismos, y, los saldos que reflejan los balances son los valores contables.

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
CAJAS		
Caja	100	1,712
Suman:	100	1,712
BANCOS		
Bancos Locales	5,858	12,907
Bancos Exterior	666,912	769,324
Suman:	672,770	782,230
Total Disponible	672,870	783,942

##### 7.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS

- Las cuentas por cobrar se hallan clasificadas en función a su naturaleza y origen, así tenemos que la cuenta clientes se origina por los saldos pendientes de cobro.

## HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

	2018	2017
Cientes Nacionales	841,903	923,849
Cajas Cheques	272,635	174,173
Provisión cuentas Incobrables	-38,593	-38,593
	<u>1,075,945</u>	<u>1,059,429</u>

\*Entre sus principales clientes se encuentran los siguientes, se refleja un valor por cobrar a relacionadas por US \$ 662,302.

CLIENTE	TOTAL CARTERA	>= 360 DIAS	< 360 DIAS	A 120 DIAS	A 90 DIAS	A 60 DIAS	A 30 DIAS
* Inmobiliaria Piedra Huasi	532,380	62,518	35,356	43,335	10,107	140,376	240,687
* Gerardo Ortiz E Hijos Cia. Ltda.	111,406	49,100	-1,175	2,417	1,404	9,562	50,098
* Lamitex S.A.	-633	562	-	-	-	-	-1,195
* Coralhipermercados Cia Ltda	14,756	14,756	-	-	-	-	-
* Embutidos De Carne De Los Andes							
* Embuandes Cia Ltda	26	26	-	-	-	-	-
* Ress Cia Ltda	1,594	1,594	-	-	-	-	-
* Consuplast S.A.	1,877	1,812	-	-	-	-	65
* Sintecuero S.A.	537	-	-	139	-	-	398
* Insomet Cia.Ltda.	712	-21	-	89	-	-	644
* Transporte Trainhco Cia. Ltda.	-266	-266	-	-	-	-	-
* Constructora Emcoci Cia.Ltda.	-580	-580	-	-	-	-	-
* Hormigones Del Azuay Cia. Ltda.	16,286	267	2,315	4,660	4,241	3,993	811
* Imporexpor Euroferro Cia. Ltda.	495	495	-	-	-	-	-
Santana Jimenez Maria Elena	41,617	-190	-404	-	-2,122	3,914	40,418
Consortio Otp	27,970	-	-	-	-	-	27,970
Moscoso Abad Fernando	20,412	-	-	-	-	-	20,412
Freviuno Cia Ltda	17,334	-	-419	-	-	-	17,753
Villafuerte Masabanda Julio Cesar	13,932	-	-11	-	-	-	13,942
Bravo Jara Sara Raquel	13,821	-	-1	-	-	6,165	7,658
Ortiz Cornejo Patricio Ing	11,395	8,444	51	-	-	2,777	122
Consortio Americas	9,267	-	-	-	-	2,745	6,522
Inmobiliaria Solhab S.A	9,231	-	-	-	-	-	9,231
Sanchez Bonilla Ignacio Fernando	8,338	-34	-	-	-	10,144	-1,772
Otros	-10,000						-10,000
	-						
	-						
	-						
	<u>841,903</u>	<u>138,481</u>	<u>35,712</u>	<u>50,641</u>	<u>13,631</u>	<u>179,675</u>	<u>423,763</u>

- Las cuentas por cobrar clientes tienen una deducción de una provisión acumulada la cual alcanza a US \$ 38,593, la misma que representa el 3.46 % del total de la cartera.

## HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

Saldo Inicial 2017	38,593
Provisionado 2018	0
Uso Provisión	0
Saldo Final 2018	<u>38,593</u>

La empresa no ha efectuado prueba de deterioro de sus cuentas por cobrar con el objetivo de establecer su valor razonable.

#### 8.- INVENTARIOS

El saldo al 31 de diciembre del 2018 corresponde a Inventarios de productos terminados, materias primas, materiales, entre otros necesarios para la producción, no se ha efectuado pruebas de deterioro a fin de medir si los mismos se registran a su valor neto de realización, no se ha participado de la toma física.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Producto Terminado	276,468	279,313
Materia Prima	417,600	576,650
Importaciones por liquidar	209,581	13,969
	<u>903,650</u>	<u>869,933</u>

#### 9.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Imp. Renta Anticipado	1,451	7,468
Imp. Renta del Período	49,557	46,091
Crédito Tributario Renta	60,938	16,884
Salida de Divisas	23,171	31,344
	<u>135,117</u>	<u>101,787</u>

#### 10.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

- Valores por cobrar a relacionados y empleados:

## HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Empleados	77,058	79,344
	<u>77,058</u>	<u>79,344</u>

#### 11.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Gastos Anticipados	128,527	5,846
Seguros Anticipados	49,857	7,150
	<u>178,384</u>	<u>12,996</u>

#### 12.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

- Propiedad planta y equipo, intangibles

Los movimientos que se realizaron en el año es el siguiente:

	Saldos <u>Dcbre 31/17</u>	Adiciones	Bajas o Ventas	Saldos <u>Dcbre 31/18</u>	Incrementos y/o Disminuc.
a.- Al Costo					
Terrenos	111,533			111,533	-
Edificios	362,842			362,842	-
Maquinaria y Equipos	1,916,967	274,721		2,191,689	274,721
Muebles y Enseres	6,364	1,271		7,636	1,271
Equipos de Oficina	6,822	617		7,439	617
Equipos de Computacion	21,994	1,252		23,246	1,252
Vehiculos	1,301,002			1,301,002	-
Otros	18,138			18,138	-
	<u>3,745,664</u>	<u>277,861</u>	-	<u>4,023,525</u>	<u>277,861</u>
b.- Depreciaciones					
Edificios	277,731			295,873	18,142
Maquinaria y Equipos	985,719			1,150,795	165,076
Muebles y Enseres	6,364			6,386	21
Equipos de Oficina	6,822			6,843	21
Equipos de Computacion	21,122			21,875	752
Vehiculos	1,286,581			1,301,002	14,422
	<u>2,584,339</u>	-	-	<u>2,782,773</u>	<u>198,434</u>
	<u>1,161,324</u>			<u>1,240,751</u>	

## HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

#### 13.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

- Al 31 de diciembre del 2018 se presenta un valor, por diferencias temporarias originadas por estimaciones de Jubilación patronal y desahucio.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Impuestos Diferidos	4,619	-
	<u>4,619</u>	<u>-</u>

#### B.- PASIVOS

#### 14.- CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES

Este rubro está constituido así:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas por Pagar	753,645	797,156
Sobregiros Bancarios contables	99,504	
Obligaciones Tributarias	82,305	71,812
Beneficios Corrientes a Empleados	206,134	202,149
Otras cuentas por pagar	96,547	719,364
Provisiones Corrientes	23,242	20,938
	<u>1,261,378</u>	<u>1,811,418</u>

14a.- Proveedores, valores por pagar a los proveedores por las compras de Inventarios y otros.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Proveedores	753,645	797,156
	<u>753,645</u>	<u>797,156</u>

\*Dentro de Proveedores Nacionales se registra un valor de US \$ 466,721 a relacionados según detalle adjunto:

## HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

PROVEEDOR NACIONAL	TOTAL CARTERA	> 360 DIAS	< 360 DIAS	A 120 DIAS
* Gerardo Ortiz & Hijos Cia. Ltda.	22,083	20,915	1,168	-
* Adheplast S.A.	370,277	304,290	65,475	512
* Consuplast S.A.	27,359	23,082	2,462	1,815
* Inmobiliaria Piedra Huasi	8,543	-	8,543	-
* Transporte Trainhco Cia. Ltda.	30,334	14.35	29,899.25	420.74
* Imporexpor Euroferro Cia Ltda	1,631	1,631	-	-
* Impubli Cia Ltda	442	442	-	-
* Ress Cia. Ltda.	6,051	3,033	3,019	-
Hormigones Del Azuay Cia. Ltda.	2,843	1,064	20	1,760
Tocasa S.A.	223,887	-	223,887	-
Torres Proaño Luis Humberto	21,111	21,111	-	-
Otros	39,084	17,947	20,328	809
	<b>753,645</b>	<b>393,528</b>	<b>354,801</b>	<b>5,316</b>

#### 14b.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Impuestos por pagar	39,313	30,964
Renta Empresa	42,992	40,848
	<u>82,305</u>	<u>71,812</u>

#### 14c.- BENEFICIOS EMPLEADOS

Sueldos y Beneficios Sociales por Pagar, representa los sueldos pendientes de pago del mes de diciembre del año 2018, así como las provisiones que realiza la Empresa para cumplir con las obligaciones laborales a sus empleados, provisión para el pago al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social planillas de aportes y prestamos, por el mes de diciembre.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
15% Trabajadores	13,179	22,527
Sueldos por pagar	39,451	40,750
Décimo Tercer Sueldo	3,491	5,136
Décimo Cuarto Sueldo	7,996	1,344
Fondos de Reserva	2,899	3,172
Vacaciones	80,397	74,683
less por pagar	11,853	12,076
Consumos de empleados por pagar	46,868	42,461
	<u>206,134</u>	<u>202,149</u>

## HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

#### 14d.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Gerardo Ortiz e Hijos Cia. Ltda.	3,960	615,304
Gerardo Ortiz e Hijos Cia. Ltda. consumos	63,018	43,452
Consumos Relacionadas	863	48,162
Provisiones Importaciones	23,242	20,938
Otras	28,706	12,446
	<u>119,789</u>	<u>740,302</u>

#### 15.- PASIVO NO CORRIENTE

Este rubro está constituido de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Otros	685,808	
Beneficios a Empleados	114,975	108,374
	<u>800,784</u>	<u>108,374</u>

- Beneficios a empleados, a empleados, por estimaciones para Jubilación Patronal y Desahucio la empresa ha registrado el resultado de su estudio actuarial, y los valores por beneficios definidos por desahucio no regularizados de ejercicios y por jubilación patronal fue afectado a gastos no deducibles.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Provisión Jubilación Patronal	34,789	108,374
Provisión Desahucio	80,186	
	<u>114,975</u>	<u>108,374</u>

- Cuentas por pagar a relacionados según detalle adjunto:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Gerardo Ortiz & Hijos Cía. Ltda.	617,004	
Otras relacionadas	68,805	
	<u>685,808</u>	<u>-</u>

#### C.- PATRIMONIO

## HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

#### 16.- CAPITAL SOCIAL

El Capital Suscrito y Pagado a diciembre 31 del 2018 esta constituido por 2,000.00 participaciones de U.S.\$ 1.00 cada una.

El Capital Social de la Empresa, mantiene la siguiente composición:

<u>SOCIOS</u>	<u>PAIS</u>	<u>CAPITAL</u>	<u>%</u>
Corporación Goeh C.A.	ECUADOR	2,000.00	100.00%
		<u>2,000.00</u>	<u>100.00%</u>

- Reserva Legal, de conformidad con lo que dispone la Ley de Compañías, obligatoriamente se deberá segregar anualmente de las utilidades líquidas obtenidas el 5% para Reserva Legal, hasta que represente el 20% del capital suscrito y pagado de la Compañía. La misma se podrá utilizar únicamente para capitalización y no estará a disposición de los Socios, la empresa no ha realizado la reserva respectiva.
- Reserva Facultativa, de conformidad con lo que dispone la legislación societaria vigente la cual permite constituir reservas especiales o de libre disposición en porcentajes y para objetivos establecidos en el Estatuto Social o mediante Junta General de Socios.
- Aportes para futuras capitalizaciones valores entregados por parte de socios los cuales serán destinados para futuros aumentos de capital.
- Otros resultados Integrales los cuales incluyen valores por revaluación de propiedades, planta y equipo, además de valores por pérdidas o ganancias por efectos de las provisiones actuariales.
- Resultados Acumulados: Hacen referencia a valores de resultados de años anteriores.

#### D.- PÉRDIDAS Y GANANCIAS

##### 17.- INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

La Empresa genera ingresos por actividades ordinarias de acuerdo a la siguiente demostración:

## HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>VARIACION</u>
Ventas Brutas	6,995,960	6,888,844	107,117
Descuentos y Devoluciones	-1,807,384	-1,374,498	-432,886
Total Ventas	<u>5,188,576</u>	<u>5,514,346</u>	<u>-325,769</u>

#### 18.- COSTO DE VENTAS

El costo de ventas en el que ha incurrido la Compañía en el año 2018 es el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>VARIACION</u>
COSTO	4,395,680	4,692,332	-296,652
	<u>4,395,680</u>	<u>4,692,332</u>	<u>-296,652</u>

#### 19.- GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales de la Compañía en el año 2018 son los siguientes:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>VARIACION</u>
Sueldos Y Beneficios Sociales	318,758	307,722	11,035
Varios Gastos Ventas	50,683	33,059	17,624
<b>OPERATIVOS</b>	<u><b>369,440</b></u>	<u><b>340,781</b></u>	<u><b>17,624</b></u>
Sueldos Y Beneficios Sociales	98,126	108,021	-9,895
Mantenimiento	5,778	17,445	-11,667
Impuestos Cuotas Y Contribuciones	9,762	29,859	-20,097
Polizas De Seguros Contratadas	14,356	39,490	-25,134
Varios Gastos Administrativos	248,126	168,312	79,813
<b>ADMINISTRACION</b>	<u><b>376,148</b></u>	<u><b>363,128</b></u>	<u><b>13,020</b></u>
<b>TOTAL</b>	<u><b>745,588</b></u>	<u><b>703,909</b></u>	<u><b>30,644</b></u>

#### 20.- OTROS INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES

## HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

	INGRESOS		GASTOS		
	2018	2017	2018	2017	
Ingresos Varios	24,269	31,785	Intereses	48	
Seguros	6,946	690	Otros Financieros	2,125	1,748
Intereses	1,382	1,346			
	<u>32,597</u>	<u>33,821</u>	<u>2,173</u>	<u>1,748</u>	

#### 21.- CALCULO DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA.

En el año 2018 la empresa reporta ganancias por lo tanto se ha procedido a realizar un cálculo del 15% para participación a trabajadores, la empresa no reporta socios domiciliados en paraísos fiscales.

El impuesto a la Renta se calcula aplicando la tasa de impuesto vigente sobre la base imponible determinada y se carga como gasto en el periodo que se genera.

Las normas tributarias vigentes en el país establecen que las sociedades constituidas en el país así como las sucursales extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, estarán sujetas a la tarifa impositiva del 25% sobre su base imponible.

El impuesto a la Renta del ejercicio se determinó de la siguiente manera:

<u>RUBROS</u>	<u>VALORES</u>
Utilidad del Ejercicio	87,859
Participación Trabajadores	13,179
(+) Gtos. No deducibles locales	97,286
Saldo Utilidad Gravable	<u>171,966</u>
Impuesto Renta Causado	42,992
Saldo Anticipo Pendiente De Pago	46,091
Anticipo Determinado Año Anterior	48,993
Anticipo Reducido Ejercicio Fiscal Declarado	48,993
Imp Renta Causado mayor al Reducido	
Saldo Anticipo Pendiente de Pago	<u>46,091</u>
-Retenciones en la fuente	51,008
Credito Tributario años anteriores	60,938
Credito Tributario por salida de divisas	23,171
Saldo a favor de la empresa	<u>89,026</u>

#### 22.- SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

## HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

Se considera parte relacionada a las personas naturales o sociedades que participen, directa o indirectamente, en la dirección, administración y tienen un control conjunto o influencia significativa.

Las transacciones con partes relacionadas se originan en operaciones que se relacionan con compras y ventas, las que se realizan en condiciones a las realizadas con terceros, al 31 de diciembre del 2018 se encuentran las siguientes transacciones:

#### 22.1 Saldos Cuentas por Cobrar

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Cuentas por Cobrar Comerciales</b>		
Adheplast S.A.		17,713
Gerardo Ortiz e Hijos Cia. Ltda.	111,406	52,710
Coral Hipermercados Cia. Ltda.	14,756	14,756
Sintecuero S.A.	537	583
Hormigones del Azuay Cia. Ltda.		267
Ecuacyclo Cia. Ltda.		11,987
Embutidos De Carne De Los Andes Embuandes Cia. Ltda.	26	2,050
Euroferro	495	495
Insomet Cia. Ltda.	712	558
Laminados Y Textiles Lamitex S.A.	-633	31,323
Suramericana De Motores Motsur Cia. Ltda.		548
Inmobiliaria Piedra Huasi S.A.	532,380	524,944
Restaurantes Entretenimiento Y Servicios Ress Cia. Ltda.	1,594	1,594
Consuplast S.A.	1,877	1,118
Transporte Trainhco Cia. Ltda.	-266	
Constructora Emcoci Cia. Ltda.	-580	
	<u>662,302</u>	<u>660,644</u>

#### 22.2 Saldos Cuentas por Pagar

## HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

#### Cuentas por Pagar Comerciales

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Adheplast S.A.	370,277	313,550
Gerardo Ortiz E Hijos Cia. Ltda.	22,083	385,151
Consuplast S.A.	27,359	70,254
Ecuacyclo Cia. Ltda.		670
Embutidos De Carne De Los Andes Embuandes Cia. Ltda.		687
Transporte Trainhco Cia. Ltda.	30,334	12,102
Hormigones Del Azuay Cia. Ltda.		267
Impubli Cia. Ltda.	442	8,587
Inmobiliaria Piedra Huasi S.A.	8,543	13,477
Insomet Cia. Ltda.		11,338
Restaurantes Entretenimiento Y Servicios Ress Cia. Ltd:	6,051	8,359
Suramericana De Motores Motsur Cia. Ltda.		86
Imporexport Euroferro Cia. Ltda.	1,631	
<b>Transacciones de Financiamiento por Pagar</b>		
Gerardo Ortiz E Hijos Cia. Ltda.	683,982	658,756
	<u>1,150,703</u>	<u>1,483,281</u>

- Se reflejan diferencias en los valores cotejados con las empresas relacionadas ya que hay facturas, notas de crédito, retenciones que no fueron ingresadas en las mismas además de pagos girados pero no efectivizados.
- Corresponde a valores entregados para financiamiento como capital de trabajo y para cumplimiento de obligaciones los mismos no generan intereses ni tienen plazo establecido de pago ni cobro.

#### 22.3 Transacciones que representaron costos y gastos (compras)

## HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Adheplast S.A.	78,602	49,964
Semecauto Cia Ltda	11,036	12,739
Consuplast S.A.	55,518	50,948
Gerardo Ortiz E Hijos Cia. Ltda.	54,729	73,547
Costuras Internacionales Cia. Ltda.	418	
Ecuacyclo Cia. Ltda.	195	716
Transporte Trainhco Cia. Ltda.	37,038	16,847
Imporexport euroferro cia. Ltda.	1,519	
Impubli Cia. Ltda.	3,896	5,384
Inmobiliaria Piedra Huasi S.A.	16,131	14,561
Insomet Cia. Ltda.	2,478	5,847
Laminados Y Textiles Lamitex S.A.	24,000	24,000
Restaurantes Entretenimiento Y Servicios Ress Cia. Ltda	17,009	32,098
Suramericana De Motores Motsur Cia. Ltda.	27	
	<u>302,595</u>	<u>286,651</u>

#### 22.4 Transacciones que representaron Ingresos (ventas)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Adheplast S.A.	2,968	86,812
Costuras Internacionales		1,351
Consuplast S.A.	4,756	4,030
Gerardo Ortiz E Hijos Cia. Ltda.	240,260	268,057
Ecuacyclo Cia. Ltda.		10,799
Embutidos De Carne De Los Andes Embuandes Cia. Ltda.	446	11,733
Hormigones Del Azuay Cia. Ltda.		179
Inmobiliaria Piedra Huasi S.A.	478,938	722,663
Insomet Cia. Ltda.	12,292	983
Laminados Y Textiles Lamitex S.A.	44,561	67,524
Sintecuero S.A.	1,038	3,417
Imporexpor Euroferro		445
Suramericana De Motores Motsur Cia. Ltda.	211	2,142
	<u>785,469</u>	<u>1,180,135</u>

- Las transacciones de compras y ventas detalladas y originadas con parte relacionadas hacen relación a compras y ventas de productos que forman parte de sus ingresos ordinarios y se las realiza en condiciones similares a las que se cumplen con terceros.

#### 23.- CONTROL PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Se dispone que los sujetos pasivos que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior y locales dentro del mismo periodo fiscal en un monto acumulado superior a tres

## **HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

millones de dólares de los Estados Unidos de Norte América US \$ 3,000,000, deben presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

Aquellos sujetos pasivos que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior dentro del mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a los quince millones de dólares de los Estados Unidos de América US \$ 15,000,000 deberán presentar, adicionalmente al anexo de Operaciones con partes relacionadas el Informe integral de precios de transferencia.

#### **24.- REVELACIONES**

- También cabe acotar que no existen activos y pasivos contingentes que merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros al 31 de diciembre del año 2018.
- La administración de la empresa considera que entre Diciembre del 2018 y el 2 de julio fecha en la que se concluye la auditoria no existen hechos posteriores que alteren la presentación de los estados financieros.