

HORMIVIALSA S. A.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 de DICIEMBRE DEL 2019

Abreviaturas usadas:

US\$. - Dolares de Estados Unidos de America (E.U.A.) NIIF

NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera

En cumplimiento de disposiciones legales y estatutarias tengo a bien presentarles las siguientes notas por el ejercicio económico correspondiente al año 2019.

1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑIA

La compañía **HORMIVIALSA S. A.** ha sido constituida como compañía de fabricación de productos para la industria petroquímica, y para la fabricación de pavimentos de carreteras, venta de materiales de construcción.

Fue constituida el 13 de mayo del 2019, ante el notario Trigésimo Octavo del cantón Guayaquil, el Doctor Humberto Alejandro Moya Flores e inscrita en el registro mercantil el 23 de mayo del 2019, mediante Numero de Repertorio 2019-273 y numero de inscripción 188.

Los estados financieros fueron aprobados por la junta ordinaria de accionistas en Marzo 12 del 2020.

2. BASE DE PRESENTACION SECCION 2 NIIF PARA PYMES

La preparación de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

Los estados financieros han sido preparados sobre el principio de empresa en marcha, sobre la base de costo histórico inicialmente; y, esto posteriormente a valor razonable.

3. MONEDA FUNCIONAL

Las partidas en los estados financieros de la compañía se expresan en la moneda del ambiente económico, primero donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la compañía.

4. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON NIIF PARA LAS PYMES

La compañía lleva sus registros de contabilidad y prepara sus estados financieros en cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades NIIF PARA PYMES y políticas y prácticas establecidas o permitidas por la Superintendencia de compañías del Ecuador, entidad encargada de su control y vigilancia.

5. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

K. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo comprende el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos.

Las inversiones que devengan intereses se reconocen al costo más los intereses acumulados.

Los intereses ganados se incluyen como parte del estado de resultados.

L. CUENTAS POR COBRAR Y OTROS

Las cuentas por cobrar y otros se mantienen al costo, y los importes de las mismas no generan intereses.

M. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Corresponden principalmente a seguros pagados por anticipado y otros anticipos entregados a terceros para servicios o compra de bienes a nivel local y exterior.

N. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo están registrados al costo de adquisición.

Las propiedades, muebles y equipos se deprecian por el método de línea recta basado en la vida útil estimada de los respectivos activos, así:

Activos	Tasas
Muebles y enseres	10%
Maquinaria y equipo	10%
Equipo de Computación	33.33%
Vehículos	20%

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado financiero.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultados.

O. CUENTAS POR PAGAR Y OTROS

Son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

P. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

Q. PASIVOS ACUMULADOS

Se registran las obligaciones presentes con empleados como remuneraciones adicionales (décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, etc.); obligaciones con el IESS y participación a

trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del periodo en el que se generan.

El cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo a las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la Compañía antes de liquidar el impuesto a la renta y se reconoce en los resultados del periodo.

R. IMPUESTOS

- f) **Activos por impuestos corrientes.**- se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

- g) **Pasivos por impuestos corrientes.**- se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.

- h) **Impuesto a la renta.**- se registra el impuesto a la renta corriente más el efecto de la actualización (liberación o constitución) de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

- i) **Impuesto a la renta corriente.**- se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. La tasa de impuesto a la renta para los años 2017 y 2017 asciende a 22%. Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del periodo en el que se genera.

- j) **Impuesto a las ganancias diferido.**- se determina sobre las diferencias temporales que existen entre las bases tributarias de activos y pasivos con sus bases financieras; las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son vigentes al cierre del ejercicio contable. Se mide al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias y se reconoce en el resultado del periodo o en otros resultados integrales, dependiendo de la transacción que origina la diferencia temporaria.

S. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de la Compañía provienen por las Ventas de bienes del ejercicio, se reconocen sobre el método del devengado.

T. COSTOS Y GASTOS:

Los costos y gastos se reconocen en los resultados a medida que se devengan, independientemente del momento en que se paguen y se registran en los periodos en los cuales se relacionan.

6. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ACTIVOS CORRIENTES

El **ACTIVO CORRIENTE** se estableció en **USD 751,167.74**, de los que se depende saldos en bancos **USD 83,160.38**, Cuentas por cobrar Clientes **USD 52,430.92**, otras cuentas por cobrar corrientes **USD 2,011.42**, inventarios **USD 251,641.43**, anticipos a proveedores por **USD 17,000.00**, intereses pagados por anticipados **USD 112,344.17** y créditos tributarios corrientes por **USD 232,579.42**

ACTIVOS NO CORRIENTES

El **ACTIVO NO CORRIENTE** se estableció en **USD 1,736,427.99**, lo constituyen las propiedades que mantiene la empresa, debemos expresar que se presentan contabilizadas al costo de adquisición menos la depreciación acumulada. El costo histórico de adquisición incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de los activos.

INSTALACIONES	USD 1,263,603.43
MAQUINARIA Y EQUIPO	USD 70,000.00
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIP	USD 437,455.35
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	USD 22,000.00
TOTAL COSTO	USD 1,793,058.78
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO DEL COSTO HISTÓRICO	USD -56,630.79
TOTAL NETO PPE	USD 1,736,427.99

El **PASIVO CORRIENTE** se estableció en **USD 2,489,355.77**, lo integran los valores que serán liquidados dentro de los 12 meses siguientes, como obligaciones con proveedores **USD 1,952,883.40**, impuesto a la renta por pagar del ejercicio **USD 646.59**, impuestos por pagar corrientes **USD 24,905.12**, otras cuentas por cobrar corrientes **USD 425,370.01**, obligaciones con el IESS **USD 6,622.05**, obligaciones patronales **USD 3,305.37** y anticipos de clientes **USD 75,623.23**.

PATRIMONIO

Al 31 de DICIEMBRE DEL 2019, está representado por 800 acciones de valor nominal unitario de US\$1.00; todas ordinarias y nominativas.

La reserva legal no está constituida.

El **PATRIMONIO** de la compañía se estableció en **USD -1,760.04**

La pérdida del ejercicio del año 2019 se estableció en **USD -2,560.04**.

La composición del patrimonio se establece de la siguiente manera:

	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACION
Capital	800.00	0.00	800.00
Aportes de Accionistas	0.00	0.00	0.00
Reservas legal	0.00	0.00	0.00
Otras Reservas	0.00	0.00	0.00
RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION NIIF	0.00	0.00	0.00
Resultados Acumulados	0.00	0.00	0.00
Resultados del Ejercicio	-2,560.04	0.00	-2,560.04
TOTAL GENERAL DEL PATRIMONIO	-1,760.04	0.00	-1,760.04

ACTIVIDADES ORDINARIAS

Estos proceden de la venta pavimentos de carreteras como hormigón y asfalto, se reconocen cuando se entrega el mismo y se mide al valor razonable de la contraprestación recibida.

ANALISIS DE ESTADO DE RESULTADOS CORRESPONIENTE AL PERIODO DE 2019

	2019	2018	VAR. USD
Ventas Netas	372,001.50	0.00	372,001.50

El 99% de nuestras ventas es de pavimentos de carreteras como hormigón y asfalto, el 1% es alquiler de maquinarias pequeña.

	2019	2018	VAR. USD
Costo de Ventas	278,752.54	0.00	278,752.54

En el año 2019, el costo de venta se compone de gastos de nómina **USD 23,778.30**, gastos de depreciación de maquinarias **USD 56,630.78**, costos de producción **USD 93,936.45**, gastos de mantenimientos de la maquinaria **USD 30,584.88**, alquiler de maquinarias **USD 10,616.25**, gastos de transportes **USD 16,775.60**, seguros **USD 25,128.84** y otros costos **USD 21,301.44**

	2019	2018	VAR. USD
Otros Ingresos	11,700.00	0.00	11,700.00

En el 2019 corresponde a descuentos en compras.

	2019	2018	VAR. USD
Gastos de Operación	102,796.14	0.00	102,796.14

Los gastos operativos se componen de gastos de nómina **USD 19,610.21**, mantenimientos **USD 16,518.50**, arriendos de oficinas **USD 20,000.00**, suministros y materiales **USD 20,923.80**, Intereses pagados financiamiento de compras de activos **USD 13,818.58**, y otros gastos por **USD 11,925.05**.

El margen operativo es de **USD 2,152.82** con un margen de 1%.

	2019	2018	VAR. USD
Utilidad antes de impuestos	2,152.82	0.00	2,152.82

La utilidad operativa antes de impuesto se estableció en **USD 2,152.82**

	2019	2018	VAR. USD
Participaciones sobre utilidades	322.92	0.00	322.92
Impuesto a la Renta	4,389.94	0.00	4,389.94

	2019	2018	VAR. USD
Utilidad del Ejercicio	-2,560.04	0.00	-2,560.04

La pérdida del ejercicio del año 2019 se estableció en **USD 2,560.04**.



CPA XAVIER BRAVO LUCERO
CONTADOR GENERAL