

Cemenriva S.A.

*Estados Financieros por el Año Terminado
el 31 de Diciembre del 2023 e Informe de
los Auditores Independientes*

CEMENRIVA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
Informe de los auditores independientes	1
Estados de activos netos en bases de liquidación	4
Estados de resultados en bases de liquidación	5
Estados de cambios en activos netos en bases de liquidación	6
Estados de flujos de efectivo en bases de liquidación	7
Notas a los estados financieros en bases de liquidación	8

Abreviaturas:

NIA	Normas Internacionales de Auditoría
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
CINIIF	Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
SRI	Servicio de Rentas Internas
IASB	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
FV	Valor razonable (Fair value)
US\$	U.S. dólares
IVA	Impuesto al Valor Agregado

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Accionistas de
Cemenriva S.A.:

Opinión calificada

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de Cemenriva S.A., que comprenden el estado de activos netos (bases de liquidación) al 31 de diciembre del 2023 y los estados de resultado integral (bases de liquidación), de cambios en los activos netos (bases de liquidación) y de flujos de efectivo (bases de liquidación) por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen información de las políticas contables materiales.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos del asunto descrito en la sección *“Fundamentos de la Opinión Calificada”*, los estados financieros (bases de liquidación) adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, los activos netos (bases de liquidación) de Cemenriva S.A. al 31 de diciembre del 2023, el resultado de sus operaciones (bases de liquidación) y sus flujos de efectivo (bases de liquidación) por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las bases contables aplicables a una empresa en liquidación, según se describe en la Nota 3.

Fundamentos de la opinión calificada

Tal como se menciona en la Nota 5 a los estados financieros adjuntos, al 31 de diciembre del 2022, la Compañía mantenía como parte de otros activos, una cuenta por recuperar por devolución de retenciones en la fuente de Impuesto al Valor Agregado de años anteriores por US\$27 mil. Adicionalmente, tal como se explica con más detalle en la Nota 2, la Compañía inició el proceso de su liquidación, por lo que deterioró la totalidad del referido activo considerando que no será probable su recuperación. Debido a que la Compañía no registró en años anteriores la provisión de deterioro de la mencionada cuenta, el efecto de esta situación en el año terminado al 31 de diciembre del 2023 es el sobrevaluar la pérdida del año en US\$27 mil.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen con más detalle en la sección *“Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros”* de este informe. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) junto con los requerimientos de ética que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con estos requerimientos y el Código del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión calificada.

Asunto de énfasis

Sin calificar nuestra opinión, informamos que, tal como se explica con mayor detalle en las Notas 1 y 2, los estados financieros mencionados en el primer párrafo han sido preparados sobre las bases contables aplicables a una empresa en liquidación. Estas bases de preparación fueron adoptadas, debido a que la Compañía no ha generado ingresos operacionales en los últimos cinco años porque los precios del cemento importado no son competitivos en el mercado ecuatoriano. Por esta razón, no ha efectuado importaciones ni ha generado nuevos negocios y, por lo tanto, ha decidido iniciar el proceso de liquidación.

Información presentada en adición a los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe Anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, pero no incluye el juego completo de estados financieros y nuestro informe de auditoría. Se espera que dicha información sea puesta a nuestra disposición con posterioridad a la fecha de este informe.

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer dicha información adicional cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta.

Una vez que leamos el Informe Anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, si concluimos que existe un error material en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto a los Encargados de Gobierno de la Compañía.

Responsabilidades de la Administración y de los encargados del gobierno de la Compañía por los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con la base contable aplicable a una empresa en liquidación, 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.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable.

La Administración es responsable de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman con base en esos estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de liquidación.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.



Quito, marzo 7, 2024
Registro No. 019



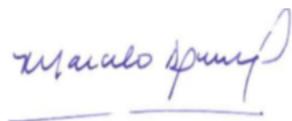
Mario Hidalgo
Socio

CEMENRIVA S.A.

**ESTADO DE ACTIVOS NETOS (BASES DE LIQUIDACIÓN)
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>31/12/23</u> (en U.S. dólares)
ACTIVOS CORRIENTES:		
Bancos y total activos	5	<u>2,514</u>
<u>PASIVOS</u>		
PASIVOS CORRIENTES:		
Dividendos por pagar y total pasivos	9	<u>438</u>
TOTAL, ACTIVOS NETOS		<u>2,076</u>

Ver notas a los estados financieros



Marcelo Aguirre
Gerente General



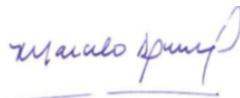
Jorge Naranjo
Contador General

CEMENRIVA S.A.

**ESTADOS DE RESULTADOS (BASES DE LIQUIDACIÓN)
POR EL AÑO ATERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**

	<u>Notas</u>	Año terminado <u>31/12/23</u> (en U.S. dólares)
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y TOTAL PÉRDIDA OPERATIVA		
Gastos administrativos	8	(4,838)
Resultados financieros:		
Deterioro de activos		(27,043)
Otros resultados financieros		<u>86</u>
PÉRDIDA DEL AÑO Y CAMBIOS EN LOS ACTIVOS NETOS		<u>(31,795)</u>

Ver notas a los estados financieros



Marcelo Aguirre
Gerente General



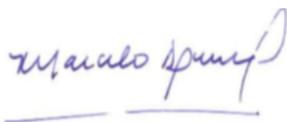
Jorge Naranjo
Contador General

CEMENRIVA S.A.

**ESTADOS DE CAMBIOS EN ACTIVOS NETOS (BASES DE LIQUIDACIÓN)
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**

	<u>Capital social</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Reserva facultativa</u> ... (en U.S. dólares) ...	<u>Déficit acumulado</u>	<u>Total</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2022	800	400	41,358	(8,687)	33,871
Compensación (Nota 6)			(8,687)	8,687	
Pérdida del año	—	—	—	<u>(31,795)</u>	<u>(31,795)</u>
Activos netos en bases de liquidación a Diciembre 31, 2023	<u>800</u>	<u>400</u>	<u>32,671</u>	<u>(31,795)</u>	<u>2,076</u>

Ver notas a los estados financieros



Marcelo Aguirre
Gerente General



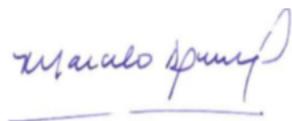
Jorge Naranjo
Contador General

CEMENRIVA S.A.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (BASES DE LIQUIDACIÓN)
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**

	Año terminado <u>31/12/23</u> (en U.S. dólares)
ACTIVIDADES EN OPERACIÓN:	
Pérdida del año	<u>(31,795)</u>
AJUSTES PARA CONCILIAR LA PÉRDIDA DEL AÑO CON EL EFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	
Deterioro de activos	<u>27,042</u>
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de operación y disminución de bancos	<u>(4,753)</u>
Bancos al inicio del año	<u>7,267</u>
Bancos al fin del año	<u>2,514</u>

Ver notas a los estados financieros



Marcelo Aguirre
Gerente General



Jorge Naranjo
Contador General

CEMENRIVA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

1. INFORMACIÓN GENERAL

Cemenriva S.A. (en adelante la “Compañía”) es una compañía constituida en el Ecuador y subsidiaria de Petroquímica Comodoro Rivadavia S.A., domiciliada en Argentina. Su domicilio es Calle Martín Carrión entre Av. República y Alpallana Ed. Titanium Plaza piso 7, en la ciudad de Quito.

La Compañía tiene como objeto principal la fabricación, producción, comercialización, venta, importación y exportación de cemento, cales y materiales de construcción.

Al 31 de diciembre del 2023, la Compañía no tiene empleados.

Situación actual - Desde el año 2017 hasta la fecha de emisión de este informe, la Compañía no ha efectuado importaciones de cemento debido a que los costos de transporte internacional y logísticos a ser incurridos en la importación de cemento desde Argentina a Ecuador, actualmente, ocasionan que dicho cemento no sea competitivo en el mercado ecuatoriano, por lo tanto, la Compañía no ha generado ingresos.

2. PROCESO DE LIQUIDACIÓN

Con fecha 16 de febrero de 2024, los accionistas conforme a la atribución prevista en el literal f) del artículo Octavo de los Estatutos Sociales de la Compañía, resolvieron de forma unánime, y con sustento en el literal b) del artículo 359 de la ley de Compañías, aprobar que dentro del ejercicio fiscal 2024 se efectúe todo el proceso para que la compañía CEMENRIVA S.A. deje de existir en Ecuador.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

3.1 Declaración de cumplimiento - Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre bases contables aplicables a una entidad en liquidación, en las cuales los activos se presentan a su valor de probable realización y los pasivos a sus valores probables de cancelación o pago.

3.2 Moneda funcional - La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólares), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

- 3.3 Activos y Pasivos**- Se miden de forma tal que reflejen el importe estimado de efectivo u otra contraprestación que espera cobrar o transferir al liquidar o disponer de esos activos al llevar a cabo su plan de liquidación.
- 3.4 Costos y gastos** - Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período en el que se conocen.
- 3.5 Activos netos** - Constituyen aportes entregados por los accionistas de la Compañía, resultados y reservas originadas en años anteriores.
- 3.6 Medición subsecuente** - En cada fecha sobre la que se informa, la Compañía volverá a medir sus activos y otros elementos que espera vender que no haya reconocido previamente, pasivos, los devengos de disposición u otros costos o ingresos para reflejar el cambio real o estimado en el valor en libros desde la fecha de presentación anterior.

4. BANCOS

Al 31 de diciembre del 2023, corresponde a depósitos en una cuenta corriente local.

5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Mediante oficio No. 1-CEM-2020 del 9 de marzo del 2020, la Compañía envió al Servicio de Rentas Internas - SRI, una solicitud de devolución de crédito tributario por retenciones de IVA generado en años anteriores por US\$61 mil. El 13 de octubre del 2020, el SRI aprobó la referida devolución por US\$35 mil correspondiente al período marzo 2015 - enero 2016. La diferencia de US\$27 mil correspondiente al período agosto 2014 - febrero 2015 fue negada y considerando que la Compañía inicia su proceso de liquidación, la Compañía deterioró la totalidad del mencionado activo considerando que no será recuperable.

6. ACTIVOS NETOS EN BASES DE LIQUIDACIÓN

Capital social - El capital social autorizado consiste en 800 acciones de US\$1 valor nominal unitario.

Reserva legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Reserva facultativa - Representan reservas de libre disposición de los accionistas cuyo saldo puede ser distribuido, capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas. Según acta de Junta de Accionistas efectuada el 31 de marzo del 2023, se dispuso que la pérdida del ejercicio 2022 por US\$8,687, sea compensada con los saldos acumulados de la reserva facultativa.

7. GASTOS POR SU NATURALEZA

	Año terminado <u>31/12/23</u>
Honorarios profesionales	3,741
Diversos	575
Auditoria	<u>522</u>
Total	<u>4,838</u>

8. TRANSACCIONES SIGNIFICATIVAS CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS

Dividendos por pagar a partes relacionadas

	<u>31/12/23</u>
Brandi Martín Fernando	<u>439</u>

Compensación del personal clave de la gerencia - La compensación de un ejecutivo de la Compañía por concepto de honorarios durante el año fue US\$2,800.

9. COSTOS ESTIMADOS EN BASES DE LIQUIDACIÓN

La Compañía estima los siguientes costos que se incurrirán como parte del proceso liquidación:

Gastos administrativos:

	<u>Valor</u>
Honorarios, auditoría, legales y otros	3,100
Impuestos y Contribuciones:	
Patente y 1.5 x mil sobre activos totales	<u>120</u>
Total	<u>3,220</u>

10. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2023 y la fecha de emisión de los estados financieros (marzo 7 del 2024), excepto por lo mencionado en la Nota 2 relacionado con el inicio del proceso de liquidación de la Compañía, no se produjeron otros eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

11. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2023 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía el 7 de marzo del 2024 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de accionistas sin modificaciones.
