

**GRAJAMU S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**(Expresado en dólares de E.U.A.)**

**1 – INFORMACIÓN GENERAL**

La Compañía fue constituida como una sociedad anónima el 19 de Abril del 2012 en Guayaquil - Ecuador e inscrita el 19 de Junio de 2012 en el Registro Mercantil. Su domicilio social se encuentra en la ciudad de Samborondon y su actividad principal es la de Asesoramiento empresarial y en materia de gestión.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 han sido presentados y aprobados por la Junta General de Accionistas el 23 de Marzo de 2018.

**2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.**

**2.1 Bases de preparación**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) vigente al 31 de diciembre de 2017. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía; de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertas estimaciones contables. También se requiere que la Administración emita su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos o estimaciones son significativos para los estados financieros se describen en la Nota 3.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

**2.2 Efectivo.**

Incluyen el efectivo en caja y los saldos en cuentas corrientes bancarias.

**2.3 Activos y pasivos financieros**

**2.3.1 Clasificación**

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: activos financieros a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento y activos financieros disponibles para la venta con cambios en el resultado integral.

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas y otros pasivos financieros.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros.

La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial. Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía mantuvo activos financieros en la categoría de “préstamos y cuentas por cobrar”. De igual forma, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de “otros pasivos financieros” cuyas características se explican a continuación:

Préstamos y cuentas por cobrar: representados en el estado de situación financiera principalmente por las Cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar: Son activos financieros no derivados que dan derecho a cobros fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera que se clasifican como activos no corrientes.

Otros pasivos financieros: representados en el estado de situación financiera por las obligaciones financieras, cuentas por pagar a proveedores y otros. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera que se clasifican como pasivos no corrientes.

### 2.3.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior

#### Reconocimiento

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

#### Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativos, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable con cambios en resultados. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía mide los mismos como se describe a continuación:

## Medición posterior

Activos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes.

### 2.3.3 Deterioro de valor de activos financieros

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta por cobrar se ha deteriorado.

### 2.3.4 Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se da de baja cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo se da de baja cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

## 2.4 Inventarios

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto realizable el que resulte menor. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de ventas variables que apliquen.

## 2.5 Impuestos.

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultado, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

### 2.5.1. Impuesto corriente

Se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma establece que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

#### 2.5.2. Impuesto diferido

Se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que aumenten la utilidad fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que disminuyan la utilidad fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la utilidad fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la utilidad (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo o cancelar el pasivo, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

#### 2.6 Reconocimiento de ingresos.

Los ingresos por venta se reconocen en los resultados del período en que se firman las escrituras, momento en que se da la transferencia del título legal y el traspaso de la posesión al comprador se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neto de descuentos e impuestos asociados con la venta.

#### 2.7 Gastos.

Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, y se registran en el período más cercano en que se conocen.

#### 2.8 Cambios en políticas contables y revelaciones

Las normas y enmiendas emitidas no vigentes a la fecha de emisión de los estados financieros y que no se han adoptado anticipadamente por la Compañía son:

Con vigencia efectiva a partir del 1 de enero de 2018

NIIF 9, Instrumentos Financieros.

La Administración de la Compañía estima que la adopción de las normas y enmiendas no tendrán impacto significativo en los estados financieros.

### 3 - ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La Compañía GRAJAMU S.A., inicia sus actividades el 11 de Octubre del 2012 por lo tanto sus estados financieros entran directamente a la aplicación de NIIF para PYMES.

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

#### 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

	2017	2016
Caja Bancos	41,102.67	31,844.01

#### 5.- CRÉDITO TRIBUTARIO

	2017	2016
Retención Iva	504.84	499.80
Iva compras	339.07	-
Crédito tributario de renta	1,575.96	186.81
	<u>2,419.87</u>	<u>686.61</u>

#### 6.- PAGOS ANTICIPADOS

	2017	2016
Anticipos	-	-
Seguros Anticipados	593.66	644.68
	<u>593.66</u>	<u>644.68</u>

## 7.- TPROPIEDAD PLANTA EQUIPO

	Saldo Inicial	Adquisición /depreciación	Valor en Libros
Terreno	437,564.88		437,564.88
Edificio	210,892.92		210,892.92
Vehículo	64,990.00	9,510.78	74,500.78
		-	
Depreciación	36,418.77	- 25,127.80	- 61,546.57
Obras en Construcción	27,742.13		27,742.13
	<b>704,771.16</b>	<b>- 15,617.02</b>	<b>689,154.14</b>

## 8.- CUENTAS POR PAGAR O OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	2017	2016
Proveedores	-	-
Otras Cuentas por Pagar	88,697.54	100,918.55
	<b>88,697.54</b>	<b>100,918.55</b>

## 9.- BENEFICIOS EMPLEADOS E IESS

	2017	2016
Aporte IESS	75.60	75.60
Décimo tercer sueldo	66.67	66.67
Décimo cuarto sueldo	239.33	305.00
Fondo de reserva	-	-
Vacaciones	33.31	33.33
Aporte patronal	97.20	97.20
15% partc empleados	1,798.07	825.30
	<b>2,310.18</b>	<b>1,403.10</b>

## 10.- IMPUESTOS

	2017	2016
Retenciones por pagar	37.07	47.88
IVA por pagar	721.20	714.00
Impuesto a la renta	-	-
	<b>758.27</b>	<b>761.88</b>

### Movimientos cuentas Impuesto a la renta por pagar

Saldo Inicial	- 186.82	2,093.43
Pagos Impuesto a la Renta	186.82	- 2,093.43
Impuesto a la renta causado	3,561.16	3,259.55
Menos Anticipo Impuesto a la renta	- 4,507.21	- 3,259.55
Saldo Anticipo por pagar	1,058.49	871.68
Retenciones recibidas	- 1,501.58	- 1,058.50
Impuesto por Pagar	<b>- 1,389.14</b>	<b>- 186.82</b>

## 11 – CAPITAL SUSCRITO

Está representado por 800 acciones ordinarias de \$ 1.00 de valor nominal unitario

Granados Mutis Jaime Alberto	Colombiana	792.00	792.00
Higgins Bejarano Priscilla Maria	Ecuatoriana	8.00	8.00
		<u>800.00</u>	<u>800.00</u>

## 12.- INGRESOS POR VENTAS

	2017	2016
Por Honorarios	75,078.88	52,925.00
Por Venta de Activo	-	-
	<u>75,078.88</u>	<u>52,925.00</u>

## 13.- COSTOS Y GASTOS

	2017	2016
Sueldos	9,200.00	8,800.00
Beneficios sociales	3,475.74	3,475.74
Honorarios	1,384.18	1,550.88
Gastos legales	-	1,203.23
Gastos Comunes	8,139.12	4,021.07
Gastos de Viaje	361.08	5,865.75
Impuestos, Tasas y multas	2,356.18	4,109.11
Mantenimientos	10,788.73	3,115.13
Papelería y útiles	57.00	145.08
Depreciación	25,127.80	13,672.27
Amortizaciones	1,829.01	1,289.36
Servicios básicos	348.54	155.26
Gastos Bancarios	24.35	20.12
	<u>63,091.73</u>	<u>47,423.01</u>

  
Ing. Jaime Granados Mutis  
Gerente General

  
Ec. Julia Tumbaco M.  
Contador