

COMPAÑÍA GRANITECSA S.A
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1.- OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

COMPAÑÍA GRANITECSA S.A.

Fue constituida, en la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas, siendo su aprobación en la Superintendencia de Compañías de Guayaquil, mediante resolución No. SC.IJ.DJC G.13.0004370 de fecha 26 de julio del 2013, e inscrita en el Registro Mercantil, de esta misma ciudad, el 1 de agosto del 2013. Su actividad principal es dedicarse a la Fabricación de materiales de construcción.

Se encuentra ubicada en la Av. Francisco de Orellana y Orillas del Río Daule – Pascuales.

2.- BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

- a) **Declaración de Cumplimiento.**- La Empresa preparo sus estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en cumplimiento de lo establecido en la Resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC.010, publicada el 20 de noviembre del 2008, en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008 y No. SC.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 enero del 2011 publicada en el Registro Oficial No. 372 del mismo mes y año, la que requiere que los Estados Financieros sean preparados y presentados conforme los establece la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- b) **Bases de Medición.**- Los Estados Financieros de la Empresa han sido preparados sobre la base del costo histórico
- c) **Moneda Funcional y de Presentación.**- Los estados financieros están preparados y presentados en dólares de Los Estados Unidos de Norte América, la cual es la moneda funcional de la empresa. A menos que se indique lo contrario, las cifras financiera incluida en los Estados Financieros adjuntos, se expresa en dólares.
- d) **Uso de estimaciones.**- La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF, requieren que la administración efectuó ciertas estimaciones y supuestos contables, que inciden sobre la presentación de activos, pasivos y los montos de los ingresos y gastos durante el periodo económico; así como también las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros.

3.- POLITICAS DE CONTABILIDAD MÁS SIGNIFICATIVAS:

- a) **Clasificación de saldos corrientes y no corrientes.**- Los saldos de los activos y pasivos presentados en el Estado de Situación Financiera, se encuentran clasificados en función de su vencimiento, es decir como corrientes a aquellos cuyo vencimiento se encuentran dentro de un periodo corriente y como no corrientes, los de vencimiento superior a doce meses.

COMPAÑÍA GRANITECSA S.A
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

- b) **Propiedades, Planta y Equipos.**- Están registradas al costo de adquisición o construcción según corresponda, posteriormente se carga al mismo la revaluación, menos la depreciación acumulada o deterioro de los mismos, de manera que estos representen su valor razonable. Las erogaciones por mantenimiento, reparaciones mayores, así como de nuevas adquisiciones se cargan al costo o gasto al incurrirse en ellos. La depreciación se calcula por el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, en base a los siguientes porcentajes anuales.

ACTIVOS FIJOS

Edificios	5%
Maquinarias y Equipos	10%
Muebles y Equipos de Oficina	10%
Equipos de Computación	33%
Vehículos	20%

La empresa cumpliendo con la aplicación de la NIC 16, correspondiente a la normativa de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, procedió a revalorizar sus activos fijos, para tal efectuó reevaluó en su propiedad planta y equipo.

- c) **Impuesto Diferido.**- Con base a la Norma Internacional de Información Financiera NIC-12, la empresa reconoce como política contable el Impuesto Diferido determinado sobre la base de las diferencias temporales deducibles asociadas con provisiones y estimaciones contables. El impuesto de renta diferido pasivo es reconocido por diferencias fiscales asociadas con la revaluación de activos fijos. Los impuestos de renta diferidos activos y pasivos son medidos a la tasa de impuesto que se espera que sea aplicada en el período en el cual el activo será realizado o el pasivo pagado. Los impuestos de renta diferidos activos y pasivos son mostrados de forma neta, ya que se relacionan con una misma entidad fiscal
- d) **Beneficios Sociales.**- Están registrados, con cargo a los resultados del periodo. Los Principios de Contabilidad requieren que los gastos acumulados, incluidos los beneficios sociales sean registrados sobre la base del devengado. Sin embargo la compañía, en fiel cumplimiento con la *Normas Internacionales de Información Financiera* NIC 19, dispuso a la compañía Actuaría Cía.- Ltda., preparar un estudio actuarial para determinar la provisión por Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio al 31 de diciembre del 2017.

Dando cumplimiento con la *Normas Internacionales de Información Financiera* NIC 19, la empresa, procedió a reconocer dentro de sus estados financieros, la provisión por Jubilación Patronal y Desahucio, correspondiente a sus trabajadores.

- e) **Reserva Legal.**- La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual para la reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del

COMPAÑÍA GRANITECSA S.A
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada, y sirve para absorber pérdidas incurridas y utilizadas como Aportes para Futuro Aumento de Capital.

- f) **Participación de Trabajadores.**- Conforme con la disposición del Régimen Laboral Ecuatoriano, la empresa, procedió con el cálculo y distribución del 15% de sus utilidades a sus trabajadores y su pago se está cumpliendo anualmente en el plazo estipulado en la presente normativa legal.
- g) **Impuesto renta.**- La Ley de Régimen tributario Interno y su Reglamento de aplicación determinan que las sociedades nacionales pagaran sobre la utilidad el 22% de impuesto a la renta, una vez deducido el 15% de participación a sus trabajadores Dando cumplimiento con esta normativa tributaria, la empresa procedió a efectuar el cálculo y distribución respectiva conforme los parámetros establecidos.

4.- EFECTIVO DISPONIBLE

Las cuentas de caja y bancos, al 31 de diciembre del 2017, cerró con la siguiente disponibilidad de efectivo.

	<u>2017</u>	(Dólares)
Caja	2,200.00	
Bancos	(1) 9,675.56	
Total:	<u>11,875.56</u>	

- (1) Luego de haber revisado la respectiva conciliación y partidas conciliatorias de la cuenta corriente 000-526753-4 del banco Bolivariano, se comprobó la adecuada disponibilidad y razonabilidad del saldo reflejado en el balance general proporcionado por la compañía con corte al cierre del 31 de diciembre del 2017.

5.- CUENTAS POR COBRAR

El siguiente es un resumen de las Cuentas por Cobrar, al 31 de diciembre del 2017

	<u>2017</u>	(Dólares)
Clientes	(1) 25,913.19	
Otras Cuentas Por Cobrar	(2) 7,372.44	
Anticipo a Proveedores	321.28	
Anticipo a Empleados	2,661.62	
Cheques entregados en garantía	2,500.00	
Total:	<u>38,768.53</u>	

- (1) Corresponde a facturas por cobrar clientes, las cuales físicamente fueron arqueadas en los archivos de la compañía.

COMPAÑÍA GRANITECSA S.A
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(2) Este valor corresponde a Otras cuentas por Cobrar.

6.- INVENTARIOS

El siguiente es un resumen de la cuenta del inventario de mercadería, al 31 de diciembre del 2017

	<u>2017</u>	(Dólares)
Mercadería	(1) 273,194.63	
Total:	<u>273,194.63</u>	

(1) Corresponde a Inventarios de Materia Prima, Productos en Proceso, Productos terminados, Productos Terminados y mercaderías comprados a terceros y Mercaderías en Tránsito.

7.- IMPUESTOS Y PAGOS ANTICIPADOS

El siguiente es un resumen de los pagos anticipados, al 31 de diciembre del 2017, representan el crédito tributario de la compañía, los cuales se encuentran pendientes de compensar con sus obligaciones fiscales del Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a la Renta del presente ejercicio económico, así:

	<u>2017</u>	(Dólares)
Credito Tributario IVA Pagado en Compras	10,758.76	
Retenciones de Iva Credito Tributario	2,397.99	
Retenciones en la Fuente	<u>22,356.88</u>	
Total:	<u>35,513.63</u>	

8.- PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS

El siguiente es un resumen de los activos fijos, al 31 de diciembre del 2017:

	<u>SALDO</u> <u>31-dic.-16</u>	<u>REBAJAS</u>	<u>TRANSF.</u> <u>ADICIONES</u>	<u>SALDO</u> <u>31-dic.-17</u>
Muebles y Enseres	2,960.00			2,960.00
Maquinaria y Equipos	112,350.00		28,309.00	140,659.00
Equipos de Computacion	5,336.00			5,336.00
Vehiculos, Eq. Transporte	27,000.00			27,000.00
			0.00	0.00
Total Costo	147,646.00	0.00	28,309.00	175,955.00
(-) Depreciacion Acumulada	-25,125.94	0.00	-15,729.52	-40,855.46
Total:	<u>122,520.06</u>	<u>0.00</u>	<u>-44,038.52</u>	<u>135,099.54</u>

COMPAÑÍA GRANITECSA S.A
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Corresponde a los bienes muebles adquiridos por la compañía, los cuales se encuentran sustentados con títulos de propiedad y respectivas facturas de compras. Las depreciaciones, se encuentran calculadas conforme con los porcentajes dispuestos en el Reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

La empresa cumpliendo con la aplicación de la NIC 16, correspondiente a la normativa de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

9.- CUENTAS POR PAGAR

El siguiente es un resumen de las Cuentas por Pagar, al 31 de diciembre del 2017:

	<u>2017</u>	(Dólares)
Otras Cuentas por Pagar	(1) 26,276.78	
Obligaciones con Instituciones Financieras Locales	(2) 20,000.00	
Impuestos Retenidos	(3) 14,737.92	
Obligaciones Patronales	(4) 39,023.26	
Total:	<u>100,037.96</u>	

- (1) Son facturas por pagar a proveedores varios de bienes y servicios de la compañía.
- (2) Valor que corresponde a porción de Préstamo Bancario a corto plazo.
- (3) Corresponde a los impuestos fiscales pendientes de pago a diciembre 31 del 2017, por concepto de 12% impuesto al valor agregado facturado por las ventas, la retención en la fuente y del 12% IVA.
- (4) Este valor es por el Aporte al IESS, así como también las provisiones de beneficios sociales de los empleados.

10.- OTROS PASIVOS Y PROVISIONES POR PAGAR

El siguiente es un resumen de otros pasivos y provisiones por pagar, al 31 de diciembre del 2017:

	<u>2017</u>	(Dólares)
Participación de Utilidad Trabajadores	(1) 15,841.07	
Impuesto a la Renta	(1) 22,565.31	
Total:	<u>38,406.38</u>	

- (1) Corresponde al 15% de participación de la utilidad de los trabajadores y el 22% del impuesto a la renta, calculado de la utilidad obtenida por la compañía durante el ejercicio económico del año 2017.

COMPAÑÍA GRANITECSA S.A
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

11.- PASIVO LARGO PLAZO

El siguiente es un resumen de los pasivos largo plazo por pagar, al 31 de diciembre del 2017, en fiel cumplimiento de las *Normas Internacionales de Información Financiera* la compañía Actuaría Cía.- Ltda., preparó un estudio actuarial para determinar la provisión por Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio al 31 de diciembre del 2017.

		<u>2017</u>	(Dólares)
Prestamo de Accionistas	(1)	25,000.00	
Jubilación Patronal	(2)	12,309.58	
Bonificación por Desahucio	(3)	11,569.53	
Total:		<u>48,879.11</u>	

(1) Corresponde a obligaciones contraídas por créditos otorgados por los accionistas.

(2) Valor que corresponde a porción de Préstamo Bancario a largo plazo.

(3) Valor de provisión por Jubilación Patronal y Desahucio según cálculo actuarial.

12.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre del 2017 el capital social de la compañía se encuentra constituido por diez mil dólares, dividido en el mismo número de acciones ordinarias con un valor nominal de US\$ 1,00 dólar cada una. El paquete accionario de la compañía se encuentra conformado de la siguiente forma, así:

	<u>No. Acciones</u>	<u>2017</u>	(Dólares)
Castro Muñoz Jorge Luis	5,000	5,000.00	
Castro Pere Jorge Luis	2,500	2,500.00	
Rodriguez Fernández Fernando Luis	2,500	2,500.00	
Total:	<u>10,000</u>	<u>10,000.00</u>	

13.- RESERVA DE LA COMPAÑÍA

Al 31 de Diciembre del 2017, están constituidas como sigue:

		<u>2017</u>	(Dólares)
Reserva Legal	(1)	<u>5,000.00</u>	
Total		<u>5,000.00</u>	

COMPAÑÍA GRANITECSA S.A
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

- (1) De conformidad con el Art. 297 de la Ley de Compañías, se establece que las empresas deben efectuar obligatoriamente una reserva de un valor no menor del 10% de la ganancia anual, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital pagado. El saldo de esta cuenta puede ser capitalizado para cubrir pérdidas.

14.- UTILIDADES

Al 31 de Diciembre del 2017, están constituidas como sigue:

	<u>2017</u>	(Dólares)
Utilidad No Distribuida Ejercicio Año Anterior	202,114.30	
Utilidad Del Presente Ejercicio	<u>66,973.77</u>	
Total:	<u>269,088.07</u>	

15.- INGRESOS COSTOS Y GASTOS

Las ventas se encuentran soportadas con respectivas facturación a clientes, de las cuales luego de deducido los costo y gastos de operación, se genera una utilidad antes de participación a los empleados e impuesto a la renta.

Los gastos de de administración y de operación, se encuentran concentrados en gastos de producción, sueldos y beneficios sociales, gasto de depreciación, luz y fuerza motriz y otros gastos normales de operación, los cuales se encuentran adecuadamente sustentados con planillas de pago y de aportaciones al Seguro Social y facturas autorizadas por el Servicios de Rentas Internas, las cuales sustentas los respectivos costos y gastos.

	<u>2017</u>	(Dólares)
Ventas	1,759,569.51	
Gastos Operacionales	-1,217,622.99	
Gastos Administrativos y de Ventas	-436,339.37	
Gastos Financieros y Otras Provisiones	0.00	
Otros Egresos extraordinarios	0.00	
Utilidad Antes de Participacion de Trabajadores	<u>105,607.15</u>	

COMPAÑÍA GRANITECSA S.A
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

16.- IMPUESTO A LA RENTA

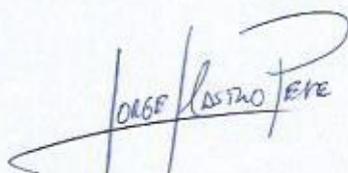
Luego de revisar las conciliaciones tributarias preparadas por la Compañía para establecer el impuesto a la renta causado en el año 2017, se estableció su adecuado cálculo y distribución de las utilidades entre los empleados de la empresa y respectivo impuesto a la renta por pagar al Servicios de Rentas Internas, así:

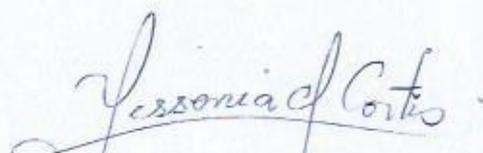
	<u>2017</u>	(Dólares)
Utilidad antes de Participacion de Trabajadores e Impuesto a la Renta	105,607.15	
<u>Menos</u>		
15% Participacion de Trabajadores	15,841.07	
<u>Mas</u>		
Gastos no Deducibles	<u>12,803.53</u>	
Base Imponible Impuesto a la Renta	<u>102,569.61</u>	
22% Impuesto a la Renta	22,565.31	
<u>Menos</u>		
Retenciones en la Fuente del Ejercicio Tributario	22,356.88	
<u>Retenciones en la Fuente año anterior</u>	<u>5,511.86</u>	
Saldo a Pagar del Impuesto A la Renta	<u>-5,303.43</u>	

17.- CONTINGENCIAS Y EVENTOS SUBSECUENTES

Activos y Pasivos Contingentes.- Al 31 de diciembre del 2017, no existen activos y pasivos contingentes que afecten la situación financiera de la compañía.

Eventos Subsecuentes.- Al 31 de diciembre del 2017, no se han producido situaciones que en la opinión de la Administración de la compañía podrían tener un efecto importante dentro de los Estados Financieros adjuntos.


Ing. Jorge Luis Castro Peré
Administrador


Ing. CPA. Yessenia Delgado García
Contadora General