

# GRIALNOVA S. A.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Cifras en dólares de los Estados Unidos de América)

---

1. He preparado los adjuntos estados financieros de GRIALNOVA S. A. que comprenden el estado de posición financiera al 31 de diciembre de 2017, y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como varias notas con un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa a revelar.
2. Junto con los Administradores de GRIALNOVA S. A., somos responsables de la preparación y presentación razonable de sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para que la información suministrada en ellos sea útil a sus usuarios por su relevancia y representación fiel de los eventos económicos ocurridos durante el periodo sobre el que se informa.
3. Para cumplir con esta responsabilidad, PRIMERO, hemos diseñado, implementado y mantenido un sistema de control interno adecuado a la preparación y presentación de estados financieros libres de distorsiones, causadas por fraude o error; SEGUNDO, hemos seleccionado y aplicado políticas contables apropiadas para el reconocimiento y la medición de los elementos de los estados financieros según las normas internacionales de información financiera; y, FINALMENTE, hemos realizado estimaciones, provisiones y supuestos contables razonables a las circunstancias, y que afectan los importes de ciertos activos, pasivos, ingresos y gastos, incluidos en sus estados financieros. Se debe considerar que los resultados reales podrían diferir de estas estimaciones, provisiones y supuestos contables.
4. Aunque ningún sistema de control interno puede garantizar que se eliminen todas las distorsiones, declaramos unánimemente que los controles internos –por estar fundamentados por escrito en políticas y procedimientos establecidos, implementados por personal entrenado y profesionalmente calificado, con una apropiada separación de tareas y supervisados a través de una minuciosa auditoría interna– ofrecen una seguridad razonable a un costo adecuado; que los activos están protegidos contra su uso o disposición no autorizada; que las transacciones se efectúan con autorización de la Administración de GRIALNOVA S. A.; y, que los registros financieros permiten preparar estados financieros útiles. Estas políticas y procedimientos disponen que tanto la Administración de GRIALNOVA S. A., como todos sus empleados, debemos mantener los más elevados principios éticos y que sus prácticas de negocios deben implementarse de manera totalmente íntegra.
5. Por lo anterior, afirmo que los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de GRIALNOVA S. A. al 31 de diciembre de 2017, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivos por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con la NIIF para las PYMES.
6. Los estados financieros correspondientes al año terminado el 31 de diciembre 2017 se han preparado aplicando la NIIF. Con fines comparativos, dichos estados financieros incluyen cifras correspondientes al año terminado el 31 de diciembre 2016. Los efectos más significativos de la adopción de la NIIF sobre la información financiera de la Compañía se describen en la Nota 17.

Abril 02 de 2018  
Guayaquil, Ecuador



CPA. ECON. FREDDY TERAN RIOS  
RN.CCG. N° 19191

**GRIALNOVA S. A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**  
**(Cifras en dólares de los Estados Unidos de América)**

---

**1. IDENTIFICACIÓN Y ACTIVIDAD ECONÓMICA**

GRIALNOVA S.A. Se constituyó en la ciudad de Guayaquil, República del Ecuador, el 14 de Febrero del 2014. La dirección registrada de la oficina de la Compañía es Chimborazo # 3310 y Azuay, Edificio Torre Médica Alcivar 3. La vida societaria es de 50 años.

Su objeto principal es venta de toda clase de productos derivados de plásticos.

**2. BASES DE PREPARACIÓN**

**Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

**Moneda Funcional y de Presentación**

Los estados financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América (USD), que es la moneda funcional de la Compañía. Toda la información es presentada en miles de Dólares y ha sido redondeada a la unidad más cercana, excepto cuando se indica de otra manera.

La República del Ecuador, desde enero de 2000, no emite su propia moneda, ya que adoptó el dólar estadounidense como moneda oficial del país; sin embargo, ha creado sus propias monedas fraccionarias de dólar una vez adoptada la moneda estadounidense.

**3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las políticas contables establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros.

**Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo incluye el dinero disponible en caja y los depósitos a la vista en bancos. De existir inversiones a corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos, estas se presentan como "equivalentes al efectivo".

**Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las partidas por cobrar son activos financieros reconocidos inicialmente a su valor nominal más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posteriormente, se miden al costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva, menos la estimación de pérdida por deterioro, constituida solo si existe

## **GRIALNOVA S. A.**

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

(Cifras en dólares de los Estados Unidos de América)

---

alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables las partidas por cobrar. La estimación por deterioro se reconoce en el resultado del periodo en que se determinó.

#### **Inventarios**

Los inventarios se miden al importe menor entre el costo y el valor neto realizable.

El costo de los inventarios se determina por el método del promedio ponderado y comprende todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

El coste de los productos terminados y de los productos en proceso incluye los costes de diseño, las materias primas, la mano de obra directa, otros costes directos y costos generales de fabricación, pero no incluye los costes por intereses.

#### **Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar**

Las partidas por pagar son pasivos financieros reconocidas inicialmente a su valor nominal menos cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posteriormente, se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Los activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto presentado en el estado de situación financiera cuando, y sólo cuando, la Compañía cuenta con un derecho legal para compensar los montos y tiene el propósito de liquidar sobre una base neta o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

#### **Impuesto a la Renta**

El impuesto a la renta del año incluye el cálculo del impuesto corriente y del impuesto diferido. El impuesto a la renta es reconocido en el estado de resultados excepto cuando está relacionado con partidas reconocidas directamente en el patrimonio, en cuyo caso es reconocido en el patrimonio o en otras utilidades integrales.

El impuesto corriente es el impuesto esperado a pagar sobre la renta gravable para el año, utilizando las tasas vigentes a la fecha de reporte y cualquier otro ajuste sobre el impuesto a pagar con respecto a años anteriores.

El impuesto diferido es reconocido considerando las diferencias temporarias entre el valor según libros de los activos y pasivos, para propósitos financieros y las cantidades utilizadas para propósitos fiscales. El impuesto a la renta diferido es medido a las tasas de impuestos que se esperan serán aplicadas a las diferencias temporales cuando estas se reversen, basados en las leyes vigentes o sustancialmente vigentes a la fecha de reporte.

# GRIALNOVA S. A.

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

(Cifras en dólares de los Estados Unidos de América)

---

El impuesto diferido activo se reconoce únicamente cuando es probable que las utilidades gravables futuras estarán disponibles contra las cuales las diferencias temporarias puedan ser utilizadas. El impuesto diferido activo es revisado en cada fecha de reporte y es reducido al momento en que se juzgue que es probable que no se realicen los beneficios relacionados con el impuesto.

### **Reservas**

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

### **Beneficios definidos**

La Compañía reconoce todos los gastos relacionados con los planes de beneficios definidos en los gastos de personal en resultados.

### **Participación de trabajadores**

La compañía reconoce con cargo a los resultados del periodo en que se devenga la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la compañía, de conformidad a lo establecido en el Código de Trabajo.

### **Ingresos y gastos**

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos se reconocen cuando se transfieren al cliente los riesgos y beneficios inherentes al derecho de propiedad del bien, el monto de ingreso y los costos incurridos o por incurrir pueden ser medidos confiablemente y la cobranza correspondiente está razonablemente asegurada.

Los ingresos por intereses son reconocidos en resultados al al costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

Los gastos se registran al costo histórico, se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.

Los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo que califica se reconocen en resultados usando el método interés efectivo.

## 4. NUEVOS PRONUNCIAMIENTOS

## GRIALNOVA S. A.

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

(Cifras en dólares de los Estados Unidos de América)

---

Las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF – comprenden a las actuales Trece (13) Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF 1 a la 13; Veintiocho (28) Normas Internacionales de Contabilidad – NIC 1 a la 41; Dieciséis (16) Interpretaciones desarrolladas por el Comité de Interpretaciones de las NIIF – CINIIF 1 a la 21; y, Ocho (8) Interpretaciones desarrolladas por el antiguo Comité de Interpretaciones de Normas – SIC 7 a la 32.

Sin embargo, algunas de estas normas no son de aplicación obligatoria para el presente ejercicio económico, aunque se permite su aplicación anticipada. La compañía no ha adoptado anticipadamente ninguna norma, interpretación ni modificación emitida pero aún no vigente.

A continuación se detallan las normas nuevas y revisadas, las nuevas Interpretaciones y las modificaciones a las NIIF:

NIIF 9 Instrumentos Financieros (1 de enero de 2015).

NIC 32 Instrumentos Financieros – Presentación (1 de enero de 2014).

#### 5. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Las actividades de la Compañía están expuestas a diversos riesgos financieros: riesgos de mercado, riesgo de crédito y riesgo de liquidez. La gerencia revisa y aprueba las políticas para manejar cada uno de estos riesgos.

##### Riesgos de mercado

La Compañía está expuesta a los siguientes riesgos de mercado:

- **Riesgo de precios:** Los cambios en los precios de sus inventarios están cubiertos por su respectivo precio de venta. La Gerencia no espera que estos varíen de manera significativa en el futuro.
- **Riesgo de tasa de interés:** Los flujos de efectivo operativos de la Compañía son independientes de los cambios en las tasas de interés del mercado dado que las deudas financieras están sujetas a tasas fijas.

##### Riesgo de crédito.

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar.

La exposición al riesgo de crédito se ve afectada principalmente por las características individuales de cada cliente. Se ha establecido una política de riesgo bajo la cual se analiza a cada cliente nuevo individualmente en lo que respecta a su solvencia antes de ofrecer las condiciones estándar de pago y

# GRIALNOVA S. A.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Cifras en dólares de los Estados Unidos de América)

---

entrega. La revisión incluye calificaciones externas, cuando están disponibles, y en algunos casos referencias bancarias. Los clientes que no cumplen con la referencia de solvencia sólo pueden efectuar transacciones mediante prepagos.

### Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros financieras que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar su reputación.

### Riesgo operacional.

El riesgo operacional es el riesgo de pérdida directa o indirecta originado de una amplia variedad de causas asociadas con los procesos, el personal, la tecnología e infraestructura de la Compañía, y con los factores externos distintos de los riesgos de liquidez, de mercado y de crédito como aquellos riesgos que se originan de requerimientos legales y regulatorios y de las normas generalmente aceptadas de comportamiento societario.

El objetivo de la Compañía es administrar el riesgo operacional de manera de equilibrar la prevención de pérdidas financieras y el daño a la reputación del Grupo con la efectividad general de costos, y de evitar los procedimientos de control que restrinjan la iniciativa y la creatividad.

## 6. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros (Abril 02 de 2017) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

## 7. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 fueron autorizados por la Administración de la Compañía el 09 de Abril de 2018 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.

**GRIALNOVA S. A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**EJERCICIO 2017**

**6 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

El detalle de estas partidas al 31 de Diciembre del 2017, fue como sigue:

	Dic. 31. 2017	Dic. 31. 2016
Efectivo en caja	18,94	-
Efectivo en bancos	90,01	54,31
<b>Efectivo y Equivalentes al efectivo</b>	<b>108,95</b>	<b>54,31</b>

**7 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

El detalle de estas partidas al 31 de Diciembre del 2017, fue como sigue:

	Dic. 31. 2017	Dic. 31. 2016
Deudores comerciales	7.377,14	35.412,11
Empleados	-	-
Otras cuentas por cobrar	-	-
(-) Deterioro de las partidas por cobrar	-	-
<b>Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar</b>	<b>7.377,14</b>	<b>35.412,11</b>

**8 INVENTARIOS**

El detalle de estas partidas al 31 de Diciembre del 2017, fue como sigue:

	Dic. 31. 2017	Dic. 31. 2016
Mercaderías	10.971,46	6.916,04
Importaciones en Tránsito	-	-
<b>Inventarios</b>	<b>10.971,46</b>	<b>6.916,04</b>

**9 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

El detalle de estas partidas al 31 de Diciembre del 2017, fue como sigue:

	Dic. 31. 2017	Dic. 31. 2016
Costo	-	-
Depreciación acumulada	-	-
<b>Propiedades, planta y equipo</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

	Dic. 31. 2017	Dic. 31. 2016
<b>Costo Bruto</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Muebles y Enseres	-	-
Equipos Técnicos e Instalaciones	-	-
Equipos de computación	-	-
<b>Propiedades, planta y equipo</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

	Dic. 31. 2017	Dic. 31. 2016
<b>Costo Neto</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Muebles y Enseres	-	-
Equipos Técnicos e Instalaciones	-	-
Equipos de computación	-	-
<b>Propiedades, planta y equipo</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

El movimiento del costo de esta partida fue como sigue

	Costo	Muebles y Enseres	Maq. Y Equipos	Maq. Y Equipos	Totales
Saldo ene. 1, 2017	-	-	-	-	-
Adiciones	-	-	-	-	-
Retiros	-	-	-	-	-
<b>Saldos Dic. 31 2017</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**ACREEDORES COMERCIALES**

**10** El detalle de estas partidas al 31 de Diciembre del 2017, fue como sigue:

	Dic. 31. 2017	Dic. 31. 2016
Proveedores locales	70.803,24	80.668,57
Provedores del exterior	-	-
<b>Acreeedores comerciales</b>	<b>70.803,24</b>	<b>80.668,57</b>

**OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

**11** El detalle de estas partidas al 31 de Diciembre del 2017, fue como sigue:

	Dic. 31. 2017	Dic. 31. 2016
Sobregiro bancario	-	642,04
Préstamos Banco	-	-
<b>Deuda corriente</b>	<b>-</b>	<b>642,04</b>

**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

**12** El detalle de los beneficios a corto plazo al 31 de Diciembre del 2017, fue como sigue:

	Dic. 31. 2017	Dic. 31. 2016
Sueldos por pagar	29.771,88	-
Beneficios por pagar	801,56	-
Obligaciones con el IESS	-	626,98
Participación Trabajadores	528,79	801,56
<b>Beneficios a los empleados</b>	<b>31.102,23</b>	<b>1.428,54</b>

El detalle de los beneficios a largo plazo al 31 de Diciembre del 2017, fue como sigue:

	Dic. 31. 2017	Dic. 31. 2016
Jubilación patronal	-	-
Desahucio	-	-
<b>Provisiones por beneficios a los empleados</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### PARTES RELACIONADAS

13 El detalle de estas partidas al 31 de Diciembre del 2017, fue como sigue:

	Dic. 31. 2017	Dic. 31. 2016
Intereses por pagar	-	-
Intereses por cobrar	-	-
<b>Partes relacionadas</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### PATRIMONIO

14 El capital social está constituido por 800 acciones ordinarias totalmente emitidas, pagadas y en circulación, aportado de la siguiente forma.

	Valor por	Nº de Acciones	Porcentaje de	Capital
LUZURIAGA ENDERICA JULIO CESAR	1,00	760,00	95,00%	760,00
LUZURIAGA ENDERICA MARIA LEONOR	1,00	40,00	5,00%	40,00
<b>Patrimonio</b>		<b>800,00</b>	<b>100%</b>	<b>800,00</b>

#### GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

15 El detalle de estas partidas al 31 de Diciembre del 2017, fue como sigue:

<b>Gastos de Producción</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Beneficios a los empleados	-	-
Depreciaciones y amortizaciones	-	-
Otros gastos de Producción	2.149,53	133.837,39
<b>Total</b>	<b>2.149,53</b>	<b>133.837,39</b>

El detalle de estas partidas al 31 de Diciembre del 2017, fue como sigue:

<b>Gastos de Administración</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Beneficios a los empleados	-	5.781,58
Depreciaciones y amortizaciones	-	-
Otros gastos de Administración	8.327,05	40.576,96
<b>Total</b>	<b>8.327,05</b>	<b>46.358,54</b>

El detalle de los gastos por su naturaleza por el año 2017, fue como sigue:

<b>Gastos</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Gastos por Beneficios a los empleados	-	5.781,58
Gastos por Depreciaciones y amortizaciones	-	-
Otros Gastos Generales	10.476,58	174.414,35
<b>Total</b>	<b>10.476,58</b>	<b>180.195,93</b>

#### IMPUESTOS

16 El detalle de los activos por impuestos corrientes al 31 de Diciembre del 2017, fue como sigue:

	Dic. 31. 2017	Dic. 31. 2016
Anticipo de impuesto a la renta	-	-
Retenciones de impuesto a la renta	171,20	2.190,69
IVA recuperable	15.302,37	19.870,05
<b>Activos por impuestos corrientes</b>	<b>15.473,57</b>	<b>22.060,74</b>

El detalle de los pasivos por impuestos corrientes al 31 de Diciembre del 2017, fue como sigue:

	Dic. 31. 2016	Dic. 31. 2016
Impuesto a la renta a pagar	659,22	999,28
IVA por Pagar	6,00	42,00
Retenciones de impuesto a la renta por pagar	5,00	244,55
Retención de IVA por pagar	-	-
<b>Pasivos por impuestos corrientes</b>	<b>670,22</b>	<b>1.285,83</b>

#### CONCILIACION TRIBUTARIA

	Dic. 31. 2017	Dic. 31. 2016
17 Total de Ingresos	14.001,84	185.539,69
Total de Costos y Gastos	(10.476,58)	(180.195,93)
Utilidad del Ejercicio	3.525,26	5.343,76
15% Participación Trabajadores	(528,79)	(801,56)
Amortización Pérdidas Ejercicios Anteriores	-	-

Base Imponible	2.996,47	4.542,20
Impuesto a la Renta Causado	659,22	999,28
Anticipo Determinado	1.688,04	3.598,56
Diferencia entre Impuesto Renta Causado y Anticipo	(1.028,82)	(2.599,28)
Saldo del Anticipo por Pagar	1.688,04	3.598,56
Rebaja del anticipo por decreto	(1.688,82)	
(-) Retenciones recibidas en el ejercicio	(171,19)	(2.190,69)
(-) Crédito Tributario Ejercicios Anteriores	-	(497,70)
<b>Saldo a Pagar</b>	<b>488,03</b>	<b>910,17</b>