



**C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.**  
AUDITOR & CONSULTOR

**GRANISTONE CIA. LTDA.**

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE EL EXAMEN DE  
LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL EJERCICIO  
ECONOMICO 2016

## INDICE DE CONTENIDO

## PAGINA

INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

1-2

Estado de Situación Financiera

3

Estado de Resultados

4

Estado de Cambios en el Patrimonio

5

Estado de Flujos de Efectivo

6-7

Notas a los Estados Financieros

8 en adelante



# C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.

AUDITOR & CONSULTOR

## DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Socios

### OPINION

He auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de la Compañía **GRANISTONE CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2016 y los correspondientes Estados de Resultados Integral, El Estado de Cambios en el Patrimonio de los Socios, y el Estado de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las Notas a los Estados Financieros.

Por lo manifestado es mi opinión, que los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la compañía **GRANISTONE CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del año 2016, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al periodo 2016 de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs.

### FUNDAMENTO DE LA OPINION

La auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría NIA's adoptadas en el Ecuador. Mi responsabilidad con dichas Normas se enuncia en el párrafo Responsabilidad del Auditor en relación con la Auditoría de los Estados Financieros de mi informe. Soy independiente de la Compañía, he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con los requerimientos de ética aplicables.

Estas normas (NIAs) requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes. Una auditoría incluye el examen a base de pruebas de la evidencia que soportan las cantidades y revelaciones en los estados financieros.

### RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACION EN RELACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La Administración es responsable de la presentación y preparación de los Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs, 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.

La Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como un Negocio en Marcha, revelando, según corresponda las cuestiones relacionadas para catalogarla como tal, y utilizando el principio contable de Negocio en Marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.



# C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.

AUDITOR & CONSULTOR

La Administración de la Compañía, es responsable de la supervisión del proceso de información financiera.

## RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR CON RESPECTO A LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Mi objetivo es obtener seguridad razonable de que los Estados Financieros en su conjunto están libres de incorrección material debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga mi opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si individualmente o de forma agregada puede preverse fielmente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los Estados Financieros.

## INFORME SOBRE REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

La Compañía durante el año 2016 ha dado cumplimiento a las obligaciones tributarias como agente de percepción y retención, de conformidad con las disposiciones tributarias vigentes. Por separado se presenta el Dictamen Tributario en cumplimiento a expresas disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Cuenca, abril 19 del 2017

Atentamente,

C.P.A. Julio Campoverde Muñoz  
Auditor Externo SC.RNAE Nro. 511  
Lic. Cont. 24679

# ESTADOS FINANCIEROS

**GRANISTONE CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2016**  
 (Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

|                                         |  | No.. | 2015                | 2016                | Notas | 2015                | 2016                |
|-----------------------------------------|--|------|---------------------|---------------------|-------|---------------------|---------------------|
| <b>ACTIVO</b>                           |  |      |                     |                     |       |                     |                     |
| <b>CORRIENTE</b>                        |  |      |                     |                     |       |                     |                     |
| Caja                                    |  | 6    | 0.00                | 676.12              | 12    | 108,290.59          | 205,228.74          |
| Bancos                                  |  | 6    | 52,956.62           | 205,051.86          | 12    | 12,192.62           | 15,028.65           |
| Inversiones Temporales                  |  | 6    | 0.00                | 2,500.00            | 12    | 5,823.88            | 8,160.16            |
| Cuentas por Cobrar                      |  | 7    | 157,390.94          | 240,902.70          |       |                     |                     |
| Inventarios                             |  | 8    | 365,499.97          | 319,433.15          |       |                     |                     |
| Impuestos Anticipados                   |  | 9    | 22,131.87           | 34,432.24           |       |                     |                     |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>           |  |      | <b>597,979.40</b>   | <b>802,996.07</b>   | 13    | <b>670,466.06</b>   | <b>650,216.56</b>   |
|                                         |  |      |                     |                     |       | <b>796,773.15</b>   | <b>878,634.11</b>   |
| <b>FIJO</b>                             |  |      |                     |                     | 14    |                     |                     |
| Costo                                   |  |      | 574,316.50          | 584,638.38          |       | 1,000.00            | 1,000.00            |
| (-) Depreciación Acumulada              |  |      | -127,689.34         | -151,239.93         |       | 8,704.69            | 8,754.51            |
| <b>TOTAL ACTIVO FIJO NETO</b>           |  | 10   | <b>446,627.16</b>   | <b>433,398.45</b>   |       | -3,401.51           | -3,401.51           |
| <b>DIFERIDO</b>                         |  |      |                     |                     |       |                     |                     |
| Impuestos Diferidos                     |  |      | 9,851.69            | 6,928.31            |       | 127,200.00          | 233,040.00          |
| <b>TOTAL ACTIVO FIJO DIFERIDO</b>       |  | 11   | <b>9,851.69</b>     | <b>6,928.31</b>     |       | 123,185.52          | 123,653.86          |
|                                         |  |      |                     |                     |       | 996.40              | 1,641.86            |
| <b>TOTAL DEL ACTIVO</b>                 |  |      | <b>1,054,458.25</b> | <b>1,243,322.83</b> |       | <b>1,054,458.25</b> | <b>1,243,322.83</b> |
|                                         |  |      | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>         |       | <b>257,685.10</b>   | <b>364,688.72</b>   |
| <b>PASIVO</b>                           |  |      |                     |                     |       |                     |                     |
| <b>CORRIENTE</b>                        |  |      |                     |                     |       |                     |                     |
| Cuentas por Pagar                       |  |      |                     |                     |       |                     |                     |
| Impuestos por Pagar                     |  |      |                     |                     |       |                     |                     |
| Sueldos y Beneficios Sociales por Pagar |  |      |                     |                     |       |                     |                     |
| <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>           |  |      |                     |                     |       |                     |                     |
| <b>PASIVO LARGO PLAZO</b>               |  |      |                     |                     |       |                     |                     |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                     |  |      |                     |                     |       |                     |                     |
| <b>PATRIMONIO</b>                       |  |      |                     |                     |       |                     |                     |
| Capital Social                          |  |      |                     |                     |       |                     |                     |
| Reserva Legal                           |  |      |                     |                     |       |                     |                     |
| Resultado Adopcion NIIFs                |  |      |                     |                     |       |                     |                     |
| Aportes Futuras Capitalizaciones        |  |      |                     |                     |       |                     |                     |
| Resultado Ejercicios Anteriores         |  |      |                     |                     |       |                     |                     |
| Resultados del Periodo                  |  |      |                     |                     |       |                     |                     |
| <b>SUMA PATRIMONIO</b>                  |  |      |                     |                     |       |                     |                     |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>        |  |      | <b>1,054,458.25</b> | <b>1,243,322.83</b> |       | <b>1,054,458.25</b> | <b>1,243,322.83</b> |
|                                         |  |      | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>         |       |                     |                     |

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

**GRANISTONE CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**POR EL PERIODO ENERO 1 - DICIEMBRE 31 DEL 2016**  
**(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)**

|                                |            | Notas |
|--------------------------------|------------|-------|
| VENTAS                         | 917,705.96 | 15    |
| ( - ) COSTO DE VENTAS          | 737,244.59 | 16    |
|                                | 180,461.37 |       |
| UTILIDAD BRUTA                 |            |       |
| ( - ) GASTOS OPERACIONALES     | 159,134.64 | 17    |
| UTILIDAD OPERACIONAL           | 21,326.73  |       |
| OTROS INGRESOS Y EGRESOS       |            | 18    |
| ( + ) Otros Ingresos           | 16,850.79  |       |
| ( - ) Otros Gastos             | 0.00       |       |
| ( - ) Gastos Financieros       | 19,704.93  |       |
| UTILIDAD LIQUIDA               | 18,472.59  |       |
| PROVISIONES                    |            | 19    |
| 15% Participación Trabajadores | 2,770.89   |       |
| Impuesto Renta                 | 14,059.84  |       |
| UTILIDAD NETA                  | 1,641.86   |       |

**GRANISTONE CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2016**  
 (Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

|                                       | CAPITAL SOCIAL | RVA. LEGAL | CONTRIBUCION SOLIDARIA | ADOPCION NIIF'S | APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES | RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES | RESULTADOS PERIODO | TOTAL      |
|---------------------------------------|----------------|------------|------------------------|-----------------|----------------------------------|---------------------------------|--------------------|------------|
| PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/15          | 1,000.00       | 8,704.69   | -                      | 3,401.51        | 127,200.00                       | 123,185.52                      | 996.40             | 257,685.10 |
| Distribucion Utilidades 2015          |                | 49.82      | 478.24                 |                 |                                  | 468.34                          | 996.40             | 0.00       |
| Aportes para Futuras Capitalizaciones |                |            |                        |                 | 105,840.00                       |                                 |                    | 105,840.00 |
| Resultados Ejercicio 2016             |                |            |                        |                 |                                  |                                 | 1,641.86           | 1,641.86   |
| PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/16          | 1,000.00       | 8,754.51   | 478.24                 | -3,401.51       | 233,040.00                       | 123,653.86                      | 1,641.86           | 365,166.96 |

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

**GRANISTONE CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**  
*(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)*

**A.- ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:**

|                                                                                                          |   |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|------------|
| <b>( + ) COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>                                                         |   |            |
| 1.- Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios                                 |   | 824,936.72 |
| 2.- Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias        |   |            |
| 3.- Otros Cobros por actividades de operación                                                            |   |            |
| 3.1.- Dividendos Recibidos                                                                               |   |            |
| 3.2.- Intereses Recibidos                                                                                |   |            |
| 3.3.- Otras Entradas de Efectivo                                                                         |   | 639.15     |
| <b>( - ) PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>                                                          |   |            |
| 1.- Pagos a Proveedores por suministros de bienes y servicios                                            | - | 462,505.62 |
| 2.- Pagos a y por cuenta de los empleados                                                                | - | 209,375.73 |
| 3.- Pagos por Primas y Prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas | - | 8,956.24   |
| 4.- Otros pagos por actividades de operación                                                             |   |            |
| 4.1.- Dividendos Pagados                                                                                 |   |            |
| 4.2.- Dividendos Recibidos                                                                               |   |            |
| 4.3.- Intereses Pagados                                                                                  | - | 19,142.71  |
| 4.4.- Intereses Recibidos                                                                                |   |            |
| 4.5.- Impuestos a las Ganancias Pagados                                                                  | - | 8,300.43   |
| 4.6.- Otras Salidas de Efectivo                                                                          |   |            |

**B.- ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**

|                                                                                                        |   |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|------------|
| ( + ) Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios                    |   |            |
| ( - ) Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control |   |            |
| ( - ) Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras                              |   |            |
| ( + ) Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades                 |   |            |
| ( - ) Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades                    |   |            |
| ( + ) Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos                               |   |            |
| ( - ) Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos                                  |   |            |
| ( + ) Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo                                |   |            |
| ( - ) Adquisiciones de propiedades, planta y equipo                                                    | - | 10,321.88  |
| ( + ) Importes procedentes de ventas de activos intangibles                                            |   |            |
| ( - ) Compra de activos intangibles                                                                    |   |            |
| ( + ) Importes procedentes de otros activos a largo plazo                                              |   |            |
| ( - ) Compra de otros activos a largo plazo                                                            |   |            |
| ( + ) Importes procedentes de subvenciones del gobierno                                                |   |            |
| ( - ) Anticipos de efectivo efectuados a terceros                                                      |   |            |
| ( + ) Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros                  |   |            |
| ( - ) Pagos derivados de contratos de futuro, a termino, de opciones y de permuta financiera           |   |            |
| ( + ) Cobros procedentes de contratos de futuro, a termino, de opciones y de permuta financiera        |   |            |
| ( + ) Dividendos recibidos                                                                             |   |            |
| ( + ) Intereses recibidos                                                                              |   |            |
| ( + - ) Otras entradas (salidas) de efectivo                                                           |   | 105,840.00 |

**C.- ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

|                                                                |   |           |
|----------------------------------------------------------------|---|-----------|
| ( + ) Aporte en efectivo por aumento de Capital                |   |           |
| ( + ) Financiamiento por emisión de títulos valores            |   |           |
| ( - ) Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad |   |           |
| ( + ) Financiamiento por préstamos a largo plazo               |   |           |
| ( - ) Pagos por préstamos                                      | - | 63,416.15 |
| ( - ) Pagos de pasivos por arrendamientos financieros          |   |           |
| ( + ) Importes procedentes de subvenciones del gobierno        |   |           |
| ( - ) Dividendos pagados                                       |   |           |
| ( + ) Intereses recibidos                                      |   |           |
| ( + - ) Otras entradas (salidas) de efectivo                   |   | 5,874.25  |

**VARIACION DEL EFECTIVO EN EL AÑO** 155,271.36

**( + ) SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES** 52,956.62

**SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES** 208,227.98

**GRANISTONE CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**  
*(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)*

**CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN**

|                                                                                         |                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA                    | 18,472.59         |
| AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:                                             |                   |
| {+ -} Ajustes por gastos de depreciación y amortización                                 | 26,592.11         |
| {+ -} Ajustes por gastos por deterioro reconocidas en los resultados del periodo        | 1,939.12          |
| {+ -} Perdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada                              |                   |
| { - } Perdida en cambio de moneda extranjera                                            |                   |
| {+ -} Ajustes por gastos en provisiones                                                 | 3,713.93          |
| {+ -} Ajuste por participaciones no controladas                                         |                   |
| {+ -} Ajustes por pagos basados en acciones                                             |                   |
| {+ -} Ajustes por ganancias (perdidas) en valor razonable                               |                   |
| {+ -} Ajustes por gastos por impuesto a la renta                                        | - 14,059.84       |
| {+ -} Ajustes por gastos por participacion trabajadores                                 | - 2,770.89        |
| {+ -} Otros ajustes por partidas distintas al efectivo                                  | - 3,519.76        |
| CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS                                                            |                   |
| {+ -} <i>(Incremento) disminucion en cuentas por cobrar clientes</i>                    | - 100,624.10      |
| {+ -} <i>(Incremento) disminucion en otras cuentas por cobrar</i>                       | 7,915.79          |
| {+ -} <i>(Incremento) disminucion en anticipos de proveedores</i>                       | - 2,119.56        |
| {+ -} <i>(Incremento) disminucion en inventarios</i>                                    | 46,066.82         |
| {+ -} <i>(Incremento) disminucion en otros activos</i>                                  |                   |
| {+ -} <i>(Incremento) disminucion en cuentas por pagar comerciales</i>                  |                   |
| {+ -} <i>(Incremento) disminucion en otras cuentas por pagar</i>                        | 99,354.59         |
| {+ -} <i>(Incremento) disminucion en beneficios empleados</i>                           | - 8,067.93        |
| {+ -} <i>(Incremento) disminucion en anticipos de clientes</i>                          | - 5,954.41        |
| {+ -} <i>(Incremento) disminucion en otros pasivos</i>                                  | 50,356.68         |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b> | <b>117,295.14</b> |

## **GRANISTONE CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

#### **1.- CONSTITUCION Y OBJETO**

Esta Compañía se constituye como GRANISTONE Cia. Ltda. Mediante escritura pública suscrita el 04 de agosto del 2005 en la Notaría Cuarta del Cantón Cuenca ante el Dr. Alfonso Andrade Ormaza bajo el número 347 en el Registro Mercantil con la Resolución No. 05-C-DIC-729 y con expediente en la Superintendencia de Compañías No 32442.

El objeto social de la empresa es la prestación de servicios para instalaciones de mesones para cocinas, baños y afines, en granito y madera, pudiendo para ello importar los materiales necesarios para el cumplimiento de estos fines el establecimiento de almacenes para la compraventa y distribución de los productos.

#### **2.- MONEDA DE PRESENTACIÓN**

La Moneda de presentación de la empresa, es Dólar de los Estados Unidos de Norteamérica US\$ la cual es la moneda utilizada en el Ecuador, las cifras incluidas en los Estados Financieros adjuntos están expresadas en Dólares Estadounidenses.

#### **3.- BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

##### **Declaración de cumplimiento**

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las normas Internacionales de información Financiera (NIIF) emitadas por el consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB ), las que han sido adaptadas en el Ecuador por disposición de la Superintendencia de Compañías y Valores, emitida en la resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto del 2006 publicada en el registro oficial No. 348 del 4 de septiembre del 2006.

Los Estados Financieros se preparan en base a precios de mercado, y, los mismos deben de ser presentados anualmente con la información comprendida entre el *primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año*, estos fueron autorizados para su emisión por la Administración de la compañía, y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la junta general de socios de la misma.

## **GRANISTONE CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

#### **Medición**

Los Estados Financieros fueron preparados en base al costo histórico, estos se encuentran presentados en Dólares de los Estados Unidos de Norte América (USD), los inventarios se miden a su valor neto realizable, Propiedad y Equipos a su valor razonable, Provisiones por beneficios a empleados se miden en base a Método Actuarial.

#### **Uso de Estimaciones y Juicios**

La compañía prepara sus estados financieros a partir de registros contables de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere que la administración de la compañía realice ciertas estimaciones y supuestos que afectan a la aplicación de las políticas contables y los valores reportados de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones, las cuales están basadas en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados con el correspondiente efecto en los resultados.

## GRANISTONE CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

#### Normas Revisadas e interpretaciones emitidas, pero aún no efectivas

|                       | NORMA          | VIGENCIA |                                                                                                                                                                     |
|-----------------------|----------------|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| NIIF 14               | Nueva          | 1/1/2016 | Cuentas por regulaciones diferidas                                                                                                                                  |
| NIIF 11               | Modificaciones | 1/1/2016 | Esclarece la contabilización para las adquisiciones de intereses en operaciones conjuntas cuando la actividad constituye un negocio conjunto                        |
| NIC 16 y NIC 38       | Modificaciones | 1/1/2016 | Esclarece los métodos que son aceptados por depreciación y amortización                                                                                             |
| NIC 16 y NIC 41       | Modificaciones | 1/1/2016 | Esclarece la contabilización para las plantas que producen frutos de agricultura                                                                                    |
| NIIF 5,7 y NIC 19, 34 |                | 1/1/2016 | Mejoramiento anual                                                                                                                                                  |
| NIIF 10 y NIC 28      | Modificaciones | 1/1/2016 | Venta o contribucion de activos entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto                                                                             |
| NIC 27                | Modificaciones | 1/1/2016 | Los estados financieros separados pueden optar por una aplicación del método de participación para la contabilizacion de sus inversiones                            |
| NIIF 10, 12 y NIC 28  | Modificaciones | 1/1/2016 | Entidades de Inversión, modificaciones y aclaraciones en la aplicación de la excepción en la consolidación                                                          |
| NIIF 15               | Nueva          | 1/1/2018 | Ingresos procedentes de contratos con clientes, lineamientos para determinación del momento del reconocimiento e importe de los ingresos de actividades ordinarias. |
| NIIF 9                | Nueva          | 1/1/2018 | Instrumentos Financieros, deterioro, reemplaza NIC 39                                                                                                               |

## **GRANISTONE CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

#### **4.- RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

A continuación, se presenta un resumen de las políticas contables más significativas que han sido empleadas para la realización de los Estados Financieros:

##### **4.1 Activos Financieros**

La NIIF 9 introduce el procedimiento para la presentación de los Activos Financieros al valor razonable con cambios en resultados integrales o patrimonio, cuentas por cobrar, inversiones, préstamos y activos disponibles para la venta. Los cuales se reconocen inicialmente por su valor razonable mas cualquier costo atribuible a la transacción. La medición posterior los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo menos cualquier pérdida por deterioro.

##### **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar se originan por la venta de bienes que no se cotizan en un mercado activo, se reconocen el momento de la entrega del bien y se miden por el valor nominal de la factura y posteriormente se miden con el ajuste de la provisión de cuentas incobrables la misma que se calcula aplicando el 1% sobre los créditos pendientes de cobro del año sin que esta provisión exceda el 10% de su provisión acumulada.

##### **Cuentas por cobrar relacionadas y otras cuentas por cobrar**

Corresponden a valores pendientes de cobro a empresas relacionadas, se registran a su valor nominal y que son iguales a su valor razonable ya que generan intereses a las tasas vigentes de mercado.

Otras cuentas por cobrar que principalmente se originan por valores pendiente de cobro a empleados y terceros que se liquidan a corto plazo.

## **GRANISTONE CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

#### **Deterioro**

Los activos financieros son evaluados a la fecha del cierre de cada periodo para determinar si existe evidencia de deterioro como consecuencia de uno o mas eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, como evidencia de que un activo esta deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, indicadores de que el deudor se encuentre en dificultades financieras significativas, condiciones económicas que se relacionen al incumplimiento o desaparición de un mercado activo.

La pérdida o deterioro se reconoce en resultados del ejercicio y se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados descontados a la tasa original de interés efectivo.

En este periodo la empresa no ha presentado indicios de un deterioro.

#### **4.2 Pasivos Financieros**

La NIIF 9 introduce el procedimiento para la presentación de los Pasivos Financieros al valor razonable con cambios en resultados y los registros al costo amortizado.

La compañía reconoce inicialmente los instrumentos de deuda en la fecha en que se originan y se dan de baja cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

#### **Otros pasivos financieros**

Estos son reconocidos inicialmente a su valor razonable, más cualquier costo de transacción directamente atribuible, posterior al reconocimiento inicial estos se valorizan al costo amortizado usado el método de interés efectivo. Se componen de préstamos, otras cuentas por pagar.

#### **4.3 Inventarios**

Los inventarios se reconocen inicialmente a su costo de adquisición el cual corresponde al precio de compra e impuestos que no representen un crédito tributario, además otros costos imputables directamente a su adquisición.

Los inventarios se miden mediante el método de costo promedio según párrafo 11 y 25 de la NIC 2 y sus pérdidas por deterioro se reconocen como gastos así como se establece en el párrafo 34 de la NIC 2.

## **GRANISTONE CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

La Administración de la empresa evalúa que sus inventarios se encuentren valorados a su costo y que este no sea mayor a su valor neto realizable en cada cierre del ejercicio económico a fin de año y si se supera este valor neto realizable este ajuste se carga a resultados.

#### **4.4 Propiedad y Equipos**

Se reconoce como un Activo cuando es probable que la Empresa obtenga beneficios económicos futuros, su costo pueda ser medido con fiabilidad y su vida útil sea superior a un período. Se valoran en su inicio a su costo histórico menos su depreciación acumulada y su importe por deterioro si lo hubiera.

Los valores por mantenimientos y reparaciones que aumentan su valor o incrementan su vida útil son capitalizados, mientras que los valores que no aumentan su valor ni alargan su vida útil se registran en los resultados del período.

La depreciación es calculada utilizando el método de línea recta y al final de cada periodo la Administración de la Empresa realiza una valoración con respecto a la vida útil de sus activos para analizar si son necesarios realizar ajustes en cumplimiento con el párrafo 61 de la NIC 16.

#### **4.5 Impuesto a las Ganancias**

La empresa reconoce el Impuesto a la Renta de acuerdo a la NIC 12 y determina el impuesto corriente y el impuesto diferido con cargo a resultados del periodo, a la fecha de presentación de Estados Financieros la empresa no a reportado partidas relacionadas con Impuestos reconocidos en Otros Resultados Integrales.

El impuesto corriente es la cantidad a pagar por el impuesto sobre las ganancias relativa a la ganancia o pérdida fiscal del ejercicio y se reconoce como un pasivo en la medida que no se lo haya liquidado en el periodo que corresponde. La base imponible se determina aplicando La Ley de Régimen Tributario Interno, Reglamento para aplicación ley de Régimen Tributario Interno y otras disposiciones tributarias vigentes, el impuesto a la renta causado se determina aplicando la tasa del 22% de acuerdo a la establecido.

Los impuestos diferidos son importes de impuestos a pagar o recuperar en periodos futuros relacionados con diferencias temporarias impositivas (Pasivo) o deducibles (Activo).

Las diferencias temporarias son las divergencias que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo y el valor que constituye la base fiscal de los mismos.

## **GRANISTONE CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

#### **4.6 Provisiones y Contingencias**

Es un pasivo posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia a de ser confirmada solo por la ocurrencia o no de uno o más eventos inciertos en el futuro que no se encuentran bajo el control de la empresa y solo se reconocen cuando:

- Es una obligación presente como el resultado de un suceso pasado
- Es probable que la empresa se desprenda de recursos para cancelar la obligación
- Si puede ser valorada con la suficiente fiabilidad.

#### **4.7 Beneficios a Empleados**

Su reconocimiento y medición se realiza de acuerdo a la NIC 19 y son todas las formas de contraprestación concedida por la empresa a cambio de servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese.

*Beneficio a empleados a corto plazo se reconocen como gasto en el periodo que son devengados y se liquidan de acuerdo a la normativa establecida por el Código de Trabajo y otras regulaciones vigentes en un periodo no mayor a un año.*

Beneficio post-empleo son pagaderos después de completar su periodo de empleo y se clasifican como planes de beneficios definidos.

De acuerdo al Código de Trabajo se establece que los empleadores están obligados a conceder una jubilación patronal a los empleados que hayan cumplido 25 años en la misma empresa.

Al término de una relación laboral por desahucio se deberá reconocer al empleado una bonificación igual al 25% del último salario multiplicado por los años de trabajo en la Empresa. Para registrar su provisión (con cargo a resultados) esta se determinara en base a un cálculo actuarial realizado por un perito y los pagos efectuados por estos conceptos se deducirán de las provisiones realizadas.

Los gastos por jubilación patronal de empleados que han laborado en la empresa por menos de diez años serán reconocidos como gastos no deducibles para el Impuesto a la Renta.

#### **4.8 Ingresos de Actividades Ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa, se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos futuros ingresen a la empresa y los mismos puedan ser medidos con fiabilidad. Se miden utilizando el valor razonable de la contrapartida teniendo en cuenta cualquier descuento que la empresa otorgue y su registro disminuye el ingreso.

## **GRANISTONE CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

Las ventas de bienes según NIC 18 se deben reconocer y registrar en los Estados financieros cuando se cumpla lo siguiente:

- Se transfiere al comprador riesgos y ventajas derivados de los bienes
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad
- Es probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción
- Los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Los intereses, regalías y dividendos deben reconocerse de acuerdo con las siguientes bases:

- Los intereses se deben reconocer utilizando el método de interés efectivo
- Las regalías se reconocen utilizando la base de acumulación o devengo
- Los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista o socio.

#### **4.9 Gastos**

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos a lo largo del periodo sobre el que se informa y se presentan en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos o por la generación o aumento de los pasivos que se pueden medir de forma fiable y se reconocen en la cuenta de resultados.

#### **4.10 Reconocimiento de resultados**

Nic 1 párrafo 27 la empresa elaborara sus estados financieros utilizando la hipótesis contable de devengo (los ingresos cuando se producen y los gastos cuando se conocen).

### **5.- GESTION DE RIESGO FINANCIERO**

La empresa está expuesta a riesgos financieros como son los riesgos de mercado, riesgos de crédito, riesgos de liquidez y riesgos de capital. La empresa se encuentra atenta a los cambios gubernamentales en lo que hace referencia a tasas impositivas y controles para así poder medir su efecto financiero y minimizar los posibles efectos adversos.

5.1 Riesgos de Mercado: Hace referencia a las variaciones en las tasas de cambio monetario y regulaciones aduaneras.

## GRANISTONE CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Variaciones en las tasas de cambio monetario: Las operaciones que realiza la empresa son en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica por lo tanto no se han presentado variaciones significativas en los estados financieros.

Regulaciones Aduaneras: Hace referencia a cambios por parte de la Administración Aduanera y regulaciones gubernamentales que afecten la internacionalización de las mercaderías importadas ya que cualquier variación es cubierta por el precio del bien importado.

5.2 Riesgo de Crédito: Surge de la exposición de los créditos a los clientes que no cumplan con las obligaciones adquiridas en un instrumento financiero o contrato suscrito.

La empresa mantiene su efectivo en caja e instituciones financieras con las siguientes calificaciones:

| ENTIDAD FINANCIERA  | 2015 | 2016 |
|---------------------|------|------|
| BANCO DEL AUSTRO    | AA-  | AA-  |
| BANCO DEL PICHINCHA | AAA- | AAA- |

5.3 Riesgo de Liquidez y solvencia: Hace referencia a que la empresa pueda cumplir con sus obligaciones de pago con mayor o menor facilidad, la liquidez se controla a través de flujos de caja los mismos que son monitoreados periódicamente por la administración lo cual permite a la empresa desarrollar sus actividades.

5.4 Riesgo de capital: El objetivo de la administración de la empresa se basa en cuidar el capital para lo cual se realizan controles continuos a partir de ratios de análisis establecidos y de tal manera continuar con su operación produciendo beneficios a sus accionistas o socios y a otros participantes.

#### A.- ACTIVOS

##### 6.- DISPONIBLE EN CAJA Y BANCOS

El valor de caja representa montos designados para gastos menores o caja chica, se han realizado las conciliaciones periódicas del fondo de caja chica, así como los valores pendientes de depósito, los mismos que se los realiza en los primeros días del mes de enero del año 2017.

En los bancos se han realizado las conciliaciones bancarias respectivas y sus valores están a disposición de la Empresa sin que pese gravamen alguno sobre los mismos, y, los saldos que reflejan los balances son los valores contables.

La empresa mantiene un fondo de Ahorro en el Banco del Austro como se detalla a continuación:

## GRANISTONE CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

|                                  | <u>2016</u>       |
|----------------------------------|-------------------|
| CAJAS                            |                   |
| Cajas                            | 676.12            |
| Suman:                           | <u>676.12</u>     |
| BANCOS                           |                   |
| Banco Austro                     | 53,545.59         |
| Banco Pichincha                  | 151,506.27        |
| Suman:                           | <u>205,051.86</u> |
| Total Disponible Caja / Bancos   | <u>205,727.98</u> |
| Inversiones Temporales           |                   |
| Fondo de Ahorro Banco del Austro | <u>2,500.00</u>   |
| Total Disponible                 | <u>208,227.98</u> |

#### 7.- CUENTAS POR COBRAR

Esta constituido de la siguiente manera:

|                              |                   |
|------------------------------|-------------------|
| Clientes                     | 241,185.82        |
| Deterioro Cuentas por Cobrar | -8,790.17         |
| Anticipos                    | 8,087.03          |
| Otras Cuentas por Cobrar     | 420.02            |
| Suman:                       | <u>240,902.70</u> |

- Las cuentas por cobrar se hallan clasificadas en función a su naturaleza y origen, así tenemos que la cuenta clientes se origina por los saldos pendientes de cobro por las ventas realizadas en el ejercicio económico 2016, siendo su saldo al 31 de diciembre del año 2016 la suma de US \$ 241,185.82

El movimiento de la Cartera en el año 2016 es el siguiente:

|                             |                     |
|-----------------------------|---------------------|
| Saldo Inicial               | 143,940.82          |
| Facturación del año         | 917,705.96          |
| Cartera por Recuperar       | <u>1,061,646.78</u> |
| Recaudación del año         | <u>820,460.96</u>   |
| Saldo Cartera a Dcbre 31/16 | <u>241,185.82</u>   |

Las cuentas por cobrar clientes tienen una deducción por provisión por un valor de US \$ 8,790.17 a de diciembre del año 2016 que representa el 3.64% del total de su cartera.

## GRANISTONE CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

- Otras cuentas por cobrar por el valor de US \$ 420.00.
- Anticipo a proveedores por un valor de US \$ 8,087.03 las cuales se desglosan de la siguiente manera:

|                      |          |
|----------------------|----------|
| Seguros Anticipados  | 4,548.86 |
| Anticipo Proveedores | 3,538.17 |

Suman: 8,087.03

#### 8.- INVENTARIOS

El saldo al 31 de diciembre del 2016 corresponde a Inventarios de Mercaderías por un valor de US \$ 319,433.15. Los Inventarios están valuados mediante el sistema promedios y su costo no superan los valores del mercado.

|                                     |            |
|-------------------------------------|------------|
| Materia Prima                       | 307,852.88 |
| Repuestos, Herramientas y Accesorio | 11,580.27  |

Suman: 319,433.15

#### 9.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

|                                      |                         |
|--------------------------------------|-------------------------|
| Crédito Tributario Imp Renta         | 13,933.34               |
| Anticipo Imp Renta                   | 2,445.80                |
| Crédito Tributario Imp Renta Período | 8,744.67                |
| Salida Divisas                       | <u>9,308.43</u>         |
| Suman:                               | <u><u>34,432.24</u></u> |

Corresponde a las Retenciones en la Fuente realizadas por los Clientes, salida de divisas y anticipos pagados.

#### 10.- ACTIVOS FIJOS

Los movimientos que se realizaron en el año es el siguiente:

## GRANISTONE CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

|                             | SALDOS<br>DCBRE 31/15 | SALDOS<br>DCBRE 31/16 | INCREMENTO<br>Y/O DISMINUC |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------|
| a.- Al Costo y Revalorizado |                       |                       |                            |
| Terrenos                    | 195,000.00            | 55,000.00             | -140,000.00                |
| Construcciones en Curso     |                       | 21,868.41             | 21,868.41                  |
| Edificios                   | 233,327.99            | 351,459.58            | 118,131.59                 |
| Instalaciones               | 9,343.00              | 9,343.00              | 0.00                       |
| Muebles y Enseres           | 2,068.73              | 2,068.73              | 0.00                       |
| Vehiculos                   | 85,029.28             | 95,351.16             | 10,321.88                  |
| Equipos de Oficina          | 709.00                | 709.00                | 0.00                       |
| Maquinaria y Equipo         | 35,105.13             | 35,105.13             | 0.00                       |
| Equipo Electrónico          | 13,733.37             | 13,733.37             | 0.00                       |
| <b>Suman:</b>               | <b>574,316.50</b>     | <b>584,638.38</b>     | <b>10,321.88</b>           |
| b.- Depreciación Acumulada  |                       |                       |                            |
| Depreciación Acumulada      | 127,689.34            | 151,239.93            | 23,550.59                  |
| <b>Suman:</b>               | <b>127,689.34</b>     | <b>151,239.93</b>     | <b>23,550.59</b>           |

#### 11.- IMPUESTOS DIFERIDOS

Se maneja un valor de US \$ 6,928.31 por Activos por Impuestos Diferidos.

#### B.- PASIVOS

#### 12.- CUENTAS POR PAGAR

Este rubro está constituido así:

|                                               |                   |
|-----------------------------------------------|-------------------|
| Proveedores                                   | 103,487.80        |
| Obligaciones Bancarias                        | 63,416.15         |
| Anticipo Clientes                             | 192.83            |
| less por Pagar                                | 1,741.35          |
| Otras Cuentas por pagar                       | 36,390.61         |
| Impuestos por pagar                           | 15,028.65         |
| Sueldos, Beneficios Sociales, otros empleados | 8,160.16          |
| <b>Suman:</b>                                 | <b>228,417.55</b> |

12A.- Proveedores, valores por pagar a los proveedores por las compras de mercaderías y otros.

## GRANISTONE CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

|                        |                          |
|------------------------|--------------------------|
| Proveedores Nacionales | 29,241.18                |
| Proveedores Exterior   | 74,246.62                |
| Suman:                 | <u><u>103,487.80</u></u> |

12B.- Préstamo Bancario en el Banco del Austro por un valor de US \$ 63,416.15.

12C.- IESS por Pagar, provisión para el pago al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, por el mes de diciembre.

12D.- Otras cuentas por pagar según detalle adjunto:

|                  |                         |
|------------------|-------------------------|
| Paúl Moreno      | 9,097.65                |
| Fabrizio Moreno  | 9,097.65                |
| Augusto Carrasco | 9,097.66                |
| Pablo Vintimilla | 9,097.65                |
| Suman:           | <u><u>36,390.61</u></u> |

12E.- Impuestos por pagar: Los Rubros, Impuesto al Valor Agregado Retenido en la Fuente, Impuesto a la Renta Retenido en la Fuente, sus valores son liquidados en enero del 2017 por un valor de US \$ 3,890.19 y el impuesto a la renta por pagar del ejercicio por un valor de US \$ 11,136.46.

12F.- Sueldos, Beneficios Sociales por Pagar: representa las provisiones que realiza la Empresa para cumplir con las obligaciones laborales a sus empleados, también se encuentra el valor de 15% trabajadores por pagar del ejercicio.

|                      |                        |
|----------------------|------------------------|
| Décimo Tercero       | 390.77                 |
| Décimo Cuarto        | 1,467.25               |
| Comisiones por Pagar | 3,531.25               |
| 15% Trabajadores     | 2,770.89               |
| Suman:               | <u><u>8,160.16</u></u> |

### 13.- PASIVO LARGO PLAZO

- La Empresa tiene cuentas por pagar por préstamos bancarios a largo plazo con el Banco del Austro a una tasa de interés del 9.76%, además de una provisión para jubilación patronal y desahucio el que cuenta con el estudio actuarial que soporta esta provisión, socios y otras cuentas por pagar.

## GRANISTONE CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

|                     |                          |
|---------------------|--------------------------|
| Préstamos Bancarios | 94,737.78                |
| Jubilacion Patronal | 35,127.68                |
| Deshaucio           | 12,179.21                |
| Terceros            | 168,171.89               |
| Socios              | 340,000.00               |
| Suman:              | <u><u>650,216.56</u></u> |

#### C.- PATRIMONIO

##### 14.- PATRIMONIO

El Capital Suscrito y Pagado a diciembre 31 del 2016 está constituido por 1.000 participaciones de U.S.\$ 1.00 cada una, equivalente a US \$ 1,000.00.

El Capital Social de la Empresa, mantiene la siguiente composición:

| SOCIOS           | CAPITAL         | NRO PARTICIPACIONES | %              |
|------------------|-----------------|---------------------|----------------|
| Paúl Moreno      | 250.00          | 250                 | 25.00%         |
| Fabricio Moreno  | 250.00          | 250                 | 25.00%         |
| Augusto Castro   | 250.00          | 250                 | 25.00%         |
| Pablo Vintimilla | 250.00          | 250                 | 25.00%         |
|                  | <u>1,000.00</u> | <u>1,000</u>        | <u>100.00%</u> |

- De conformidad con lo que dispone la Ley de Compañías, obligatoriamente se deberá segregar anualmente de las utilidades líquidas obtenidas el 5% para Reserva Legal, hasta que represente el 20% del capital social de la Compañía. Esta reserva se podrá utilizar únicamente para capitalización y no estará a disposición de los socios.
- Aportes para futuras capitalizaciones: Son valores en años anteriores para ser capitalizado.
- Resultados Acumulados: Valores de resultados de años anteriores y actuales que se encuentran a libre disposición de los socios.

#### D.- PÉRDIDAS Y GANANCIAS

##### 15.- VENTAS

La Empresa genera ventas de acuerdo a la siguiente demostración:

| RUBROS       | AÑO 2015          | AÑO 2016          | VARIACION          |
|--------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Ventas       | 562,430.78        | 917,705.96        | -355,275.18        |
| Total Ventas | <u>562,430.78</u> | <u>917,705.96</u> | <u>-355,275.18</u> |

## GRANISTONE CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

#### 16.- COSTO DE VENTAS

El costo de ventas en el que ha incurrido la Compañía en el año 2016, es de 737,244.59 según el cuadro adjunto:

|                                   |            |                   |
|-----------------------------------|------------|-------------------|
| MATERIA PRIMA                     |            | 481,348.99        |
| Inventario Inicial                | 353,919.70 |                   |
| Compras                           | 435,282.17 |                   |
| Inventario Final                  | 307,852.88 |                   |
| Mano de Obra                      |            | 130,039.31        |
| Gastos de Fabricación             |            | 125,856.29        |
| Inv. Inicial Productos Proceso    |            | 0.00              |
| Inv. Final Productos Proceso      |            | 0.00              |
| Costo Producción                  |            | <u>737,244.59</u> |
| Inv. Inicial Productos Terminados |            | 0.00              |
| Inv. Final Productos Terminados   |            | 0.00              |
| COSTO DE VENTAS                   |            | <u>737,244.59</u> |

#### 17.- GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales de la Compañía en el año 2016 son los siguientes:

| <u>RUBROS</u>         |                          |
|-----------------------|--------------------------|
| Gastos Administración | 92,809.83                |
| Gastos Ventas         | 26,938.71                |
| Gastos No Deducibles  | 39,386.10                |
| Suman:                | <u><u>159,134.64</u></u> |

#### 18.- OTROS INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES

Otros ingresos no operacionales por el valor de US \$ 16,850.79.

Los egresos no operacionales por el monto de US \$ 19,704.93 correspondiente a gastos financieros.

#### 19.- CALCULO DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA.

El cálculo del 15% para participación a trabajadores, así como la base imponible del impuesto a la renta se procede a demostrar a continuación:

## GRANISTONE CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

| <u>RUBROS</u>              |   | <u>VALORES</u>  |
|----------------------------|---|-----------------|
| Utilidad Contable          | A | 18,472.59       |
| ( - ) 15% Part. Empleados  | B | 2,770.89        |
| ( + ) Gastos No Deducibles |   | 48,206.66       |
| Utilidad Gravable          |   | 63,908.36       |
| 22% Impto Causado          | C | 14,059.84       |
| Utilidad Ejercicio         |   | <u>1,641.86</u> |

#### 20.- CONTROL PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Se dispone que los sujetos pasivos que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior y locales dentro del mismo periodo fiscal en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de Norte América US \$ 3,000,000, deben presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

Aquellos sujetos pasivos que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior dentro del mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a los quince millones de dólares de los Estados Unidos de América US \$ 15,000,000 deberán presentar, adicionalmente al anexo de Operaciones con partes relacionadas el Informe integral de precios de transferencia.

La empresa no tiene la obligación de presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas ni el Informe Integral de precios de transferencia.

#### 21.- NEGOCIO EN MARCHA

Durante la Realización de esta auditoría no se ha dado ninguna circunstancia que afecte a la normal operatividad de esta Empresa, debiendo manifestar que es mi opinión y por la demostración precedente se la debe catalogar a esta Empresa como Negocio en Marcha.

También cabe acotar que no existen activos y pasivos contingentes que merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros al 31 de diciembre del año 2016.