

IVHER Consultora

Auxilio Tributario - Auditoría - Contabilidad - Declaración de Impuestos

INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

ESTADOS FINANCIEROS AÑO ECONÓMICO 2019

DE

GRANISTONE CIA. LTDA.

C.P.A. IVÁN ROLANDO HERNÁNDEZ QUIZHPE

AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

REGISTRO NACIONAL DE AUDITORES EXTERNOS N° SC-RNAE-1240

Informe de los auditores independientes

Contenido

PARTE I Informe sobre la auditoria a los estados financieros	3
PARTE II Resumen de las principales políticas y notas a los estados financieros.....	12
1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA.....	12
2. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS	12
3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.....	19
4. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	19
5. REVELACIONES DISPUESTAS POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	30

Informe de los Auditores Independientes

A los señores accionistas de

GRANISTONE CIA. LTDA.

PARTE I Informe sobre la auditoria a los estados financieros

Opinión.

Hemos examinado los estados financieros adjuntos de la empresa GRANISTONE CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2019, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera y patrimonial de la empresa GRANISTONE CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES y disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

Fundamento de la opinión.

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría – NIA. Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión.

Independencia

Somos independientes de la compañía de acuerdo con el código de ética y de conformidad con lo requerido en la resolución de la Superintendencia de Compañías, valores y seguros No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011.

Responsabilidades de la administración de la entidad en relación con los estados financieros.

La administración de la entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas significativas, sean estas causadas por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento, utilizando dicho principio contable como base fundamental.

Los encargados de la administración de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la empresa.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Condujimos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría - NIA. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos,

así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

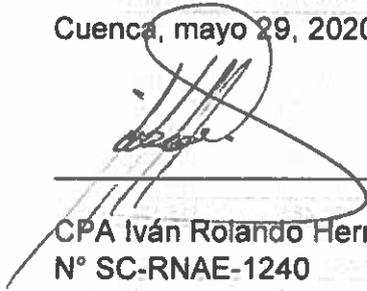
Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por parte de GRANISTONE CIA. LTDA., para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la misma. Una auditoría también incluye, evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019, se emite por separado en el informe denominado "Informe de Cumplimiento Tributario".

Cuenca, mayo 29, 2020

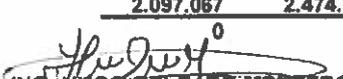


CPA Iván Rolando Hernández Quizhpe
N° SC-RNAE-1240
Cuenca, Ecuador

GRANISTONE CIA LTDA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CLASIFICADOS
(Expresados en dólares)

	Notas	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Activos			
Activos Corrientes			
Efectivo Y Equivalentes de Efectivo	2	469.883	427.419
Activos Financieros			
Cuentas y Doc. Por Cobrar	3	894.800	1.209.868
Provisión Cuentas incobrables	4	(21.578)	(16.150)
Otras cuentas por cobrar	5	23.720	1.243
Activos por Impuestos Corrientes	6	80.966	64.840
Inventarios	7	144.398	282.175
Gastos Pagados por Anticipado	8	4.127	5.641
Otros Activos Corrientes		-	-
Total Activos Corrientes		1.596.315	1.975.037
Activos no Corrientes			
Propiedades, Planta y Equipo	9	299.419	301.849
Propiedades de Inversion	10	190.250	190.250
Cuentas y Doc. Por Cobrar l/p		-	-
Otras Cuentas y Doc. Por Cobrar l/p		-	-
Activos por Impuestos Diferidos	11	11.083	6.928
Otros Activos No Corrientes		-	-
Total Activos no Corrientes		500.751	499.027
Total Activos		2.097.067	2.474.065
Pasivos			
Pasivos Corrientes			
Cuentas y Doc. Por Pagar	12	462.308	694.063
Otras Ctas. Y Docs. Por Pagar		-	-
Obligaciones con instituciones financieras c/p	13	135.072	140.429
Impuesto a la Renta	14	35.996	32.273
Obligaciones por beneficios a los empleados c/p	15	29.235	18.091
Pasivos por Ingresos Diferidos		-	-
Otros Pasivos Corrientes	16	34.758	64.568
Total pasivos Corrientes		697.369	949.424
Pasivos no corrientes			
Cuentas y Doc. Por Pagar l/p		-	-
Otras Cuentas y documentos por pagar l/p	17	340.000	340.000
Obligaciones con instituciones financieras l/p	18	580.462	725.919
Otros Pasivos No Corrientes	19	52.748	43.545
Total pasivo no Corrientes		973.210	1.109.464
Total pasivos		1.670.578	2.058.888
Patrimonio			
Capital Social	20	100.000	100.000
Aporte para futuras Capitalizacion	21	233.040	233.040
Reservas		11.361	10.522
Resultados Acumulados	22	70.776	54.828
Resultado del Ejercicio		11.311	16.787
Total patrimonio		426.488	415.177
Total pasivo y patrimonio		2.097.067	2.474.065


ING. AUGUSTO CARRASCO TOTAL
GERENTE


ING. HUGO DELGADO MONTERO
CONTADOR

GRANISTONE CIA LTDA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCION
(Expresados en dólares)

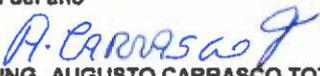
Años terminados en	Notas	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Ingresos de Actividades Ordinarias	23	3.500.780	4.031.507
Costos de Ventas	24	(2.947.935)	(3.512.125)
Ganancia Bruta		552.844	519.382
Otros Ingresos		7.353	5.015
Gastos:			
Gastos de Ventas y Administracion	25	(349.214)	(301.417)
Gastos Financieros	26	(68.586)	(85.230)
Otros Gastos		(91.630)	(80.032)
		(509.429)	(466.679)
Ganancia antes de participación trabajadores e impuesto a las ganancias		60.768	67.718
15% Participación trabajadores		7.615	8.658
Impuesto a las ganancias			
Impuesto a las ganancias corrientes + Imp. diferidos		31.842	32.273
Utilidad del ejercicio		11.311	16.787
Resultado Integral total (Ganancia del ejercicio)		11.311	16.787

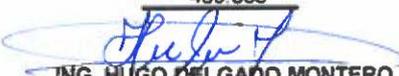

ING. AUGUSTO CARRASCO TOTAL
GERENTE


ING. HUGO DELGADO MONTERO
CONTADOR

GRANISTONE CIA LTDA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
(Expresados en dólares)

Años terminados en 31,	2.019
Flujos de efectivo por las actividades de operación:	
Efectivo recibido de clientes	3.800.384
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	(2.942.905)
Efectivo pagado a empleados	(294.833)
Efectivo pagado por impuestos	(32.273)
Otras entradas (salidas) de efectivo	<u>(122.825)</u>
 Efectivo neto provisto por las actividades de operación	 <u>407.747</u>
Flujos de efectivo por actividades de inversión:	
Efectivo pagado por compra de propiedad, planta y equipo	(43.446)
Otras entradas (salidas) de efectivo	<u>-</u>
 Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	 <u>(43.446)</u>
Flujos de efectivo por actividades de financiamiento	
Pago de Prestamos a Socios	-
Pago de Prestamos a Instituciones financieras	(321.837)
Prestamos otorgados por partes relacionadas	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	<u>-</u>
 Efectivo neto provisto de las actividades de terceros	 <u>(321.837)</u>
 Incremento en el efectivo	 42.464
Efectivo al inicio del año	<u>427.419</u>
 Efectivo al final del año	 <u>469.883</u>


ING. AUGUSTO CARRASCO TOTAL
GERENTE


ING. HUGO DELGADO MONTERO
CONTADOR

GRANISTONE CIA LTDA
CONCILIACIONES DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION
(Expresados en dólares)

Años terminados en 31,	2.019
Utilidad del ejercicio	50.768
Ajustes para conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo	
neto provisto por las actividades de operación:	
Depreciación	45.877
Provisiones	55.311
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(35.996)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	(7.815)
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-
Cambios en activos y pasivos de operación	
Variación por Cliente	289.669
Variación por Inventarios	137.777
Variación en otros activos	(37.087)
Variación por Proveedores	(55.376)
Variación por Obligaciones Laborales	11.144
Variación por Obligaciones tributarias	-
Variación en otros pasivos	(46.724)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	407.747


ING. AUGUSTO CARRASCO TOTAL
GERENTE


ING. HUGO DELGADO MONTERO
CONTADOR

GRANISTONE CIA LTDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
 (Expresados en dólares)

	Capital social	Aportes para Futuras Capitalizaciones	RESERVAS	Resultados acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2019	100.000	233.040	11.361	70.776	11.311	426.488
Transferencia ganancia neta del período	-	-	839	15.948	-16.787	0
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	11.311	11.311
Saldo al 31 de diciembre de 2018	100.000	233.040	10.522	54.828	16.787	415.177

A. Carrasco
 ING. AUGUSTO CARRASCO TOTAL
 GERENTE

Hugo Belgado Montero
 ING. HUGO BELGADO MONTERO
 CONTADOR

PARTE II Resumen de las principales políticas y notas a los estados financieros

GRANISTONE CIA. LTDA. Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

La Compañía GRANISTONE CIA. LTDA., se constituyó mediante escritura pública en Cuenca el 04 de agosto de 2005, e inscrita en el registro mercantil con el No. 347 el 02 de Septiembre de 2005, con un capital que asciende a US\$ 1.000,00 dividido en 1.000 acciones de un dólar cada una.

Con fecha 10 de noviembre de 2017, se procede al aumento de capital en un valor de \$ 99.000,00 alcanzado un total de \$100.000,00, mediante los resultados acumulados del año 2016, e inscrita en el registro mercantil con el No. 686 el 24 de noviembre de 2017.

Objeto social

GRANISTONE CIA. LTDA.; tiene como objeto social la actividad empresarial de:

- a. La prestación de servicios para instalación de mesones para cocinas, baños y afines, en granito y madera, pudiendo para ello importar los materiales necesarios para el cumplimiento de estos fines.
- b. El almacenamiento para la compraventa y distribución de los productos descritos en el literal anterior.
- c. La compra venta, comercialización, importación y exportación de artículos cerámicos y sus respectivos accesorios.

2. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se resumen los principios y políticas contables adoptadas en la elaboración de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF para PYMES en su sección 3 Presentación de Estados Financieros.

2.1. PRINCIPIOS Y POLÍTICAS CONTABLES

Bases de preparación de los estados financieros.

Los estados financieros de GRANISTONE CIA. LTDA.; están preparados de acuerdo con:

- Los Estados Financieros de la compañía comprenden los Estados de Situación Financiera, incluyen además los estados de Resultados y otros resultados integrales, de cambios en el Patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado. Los Estados Financieros son preparados de acuerdo con la última traducción vigente de las NIIF, emitida oficialmente al idioma castellano por el IASB. En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones.

Valor razonable. Es el precio que sería recibido por vender un activo, o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

- La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de políticas contables.
- Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros.

Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

Clasificación de saldos en corriente y no corriente

La compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera en base a la clasificación de corrientes o no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera realizarlo, o se pretende venderlo o consumirlo, en su ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa, o;

- Es efectivo o equivalente de efectivo, a menos que tenga restricciones, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo al menos durante doce meses siguientes a partir de la fecha del período sobre el que se informa.

Los activos no mencionados en el listado anterior se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera sea cancelado en el ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Deba liquidarse durante doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa, o;
- No tenga un derecho incondicional para aplazar su cancelación, al menos, durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

Los pasivos no mencionados en el listado anterior se clasifican como no corrientes.

Moneda funcional

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera (moneda funcional). Los Estados Financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la compañía, a menos que se indique lo contrario las cifras incluidas en los Estados Financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

Partes relacionadas

Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea persona natural o sociedad domiciliada en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

Se considerarán partes relacionadas, entre otros casos los siguientes:

- La sociedad matriz y sus sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes.
- Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
- Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
- Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados en su mayoría por los mismos miembros.

- Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de estas.
- Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, siempre que establezcan entre estas relaciones no inherentes a su cargo.
- Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre estas relaciones no inherentes a su cargo.
- Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
- Una persona natural o sociedad y los fideicomisos en los que tenga derechos.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos e inversiones financieras líquidas que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios no recurrentes.

Activos financieros

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: saldos comerciales, otras cuentas por cobrar relacionados.

Al 31 de diciembre de 2019, la compañía mantuvo activos financieros en la categoría de cuentas por cobrar clientes y relacionados, cuyas características se explican seguidamente:

- **Cuentas por cobrar clientes:** Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por venta de servicios realizadas en el curso normal de operaciones de la Compañía. Se registran a su valor nominal (no generan intereses).
- **Cuentas por cobrar a partes relacionadas:** Estas cuentas corresponden a los montos originados por préstamos y venta de servicios, se registra a su valor nominal.

Provisión para cuentas incobrables. Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registra provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

La Compañía, en base al análisis de morosidad de sus clientes, no realiza la estimación para la provisión anual para las cuentas incobrables.

Servicios y otros pagos anticipados

Se registran los seguros, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado y que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico.

Activos por impuestos corrientes

Corresponde a todos los créditos tributarios contemplados en la normativa legal que la compañía recuperará en el corto plazo.

Impuesto a la renta. Se determina de la utilidad gravable (tributaria) la cual difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

Propiedades, planta y equipo

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilice en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconoce en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

- **Medición en el momento del reconocimiento.** Las partidas se miden inicialmente por su costo de adquisición.
- **Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.** Después del reconocimiento inicial son registradas al costo menos la depreciación acumulada. Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se producen.
- **Método de depreciación y vidas útiles.** El costo de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. Los terrenos se registran en forma independiente de las instalaciones de inmuebles en que puedan estar asentados sobre los mismos y se entiende que tienen una vida útil indefinida, y por lo tanto no son objeto de depreciación.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo:

<u>Tipo de activo</u>	<u>Vida útil (años)</u>
Edificio	20
Maquinaria	10
Vehículos	5

El valor residual de estos activos, la vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario a la fecha de cada estado de situación financiera, para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipo.

Revaluación. El activo se registra inicialmente al costo, pero posteriormente su valor en libros se incrementa para dar cuenta de cualquier apreciación en el valor. Es permitido un ajuste tanto a la baja y al alza en el valor de un activo. Las revaluaciones se realizan de manera regular, de manera que la cantidad cargada del activo no difiera materialmente de su valor razonable a la fecha del balance.

Si la revaluación resulta en un incremento en el valor, se debe acreditar el patrimonio bajo el encabezamiento "superávit por revaluación" a menos que represente la reversa de un decremento en la revaluación de este activo que anteriormente se reconoció como gasto, caso en el cual se debe reconocer como ingresos (resultados).

Retiro o venta de propiedades, planta y equipo. La entidad estará obligada a dar de baja el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo del que se haya dispuesto, en la fecha en que el receptor obtiene el control de ese elemento. La entidad estará obligada a dar de baja el importe en libros de una parte, de un elemento de propiedades, planta y equipo, siempre que esa parte haya sido sustituida y la entidad haya incluido el costo de la sustitución en el importe en libros de la partida. La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

Pasivos financieros a corto plazo

- **Cuentas y documentos por pagar:** Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, registradas a su valor nominal.
- **Obligaciones con instituciones financieras:** En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas de interés. En esta cuenta se incluyen los sobregiros bancarios.
- **Cuentas por pagar a partes relacionadas:** Corresponden a obligaciones por compras de servicios y financiamientos por préstamos recibidos. Se registran como sigue:

- a) Comerciales, se registran a su valor nominal, no devengan intereses y son pagaderas a corto plazo.
- b) Financiamiento, por préstamos recibidos de sus relacionados que se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, devengan intereses y se espera liquidar sustancialmente en el corto plazo.

Reserva legal

La ley de compañías establece una apropiación obligatoria del 5% de la utilidad neta anual para su constitución hasta que represente mínimo el 50% del capital pagado. El saldo de esta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

Ganancias acumuladas

Contiene las utilidades y pérdidas acumuladas, de periodos anteriores.

Ingresos de actividades ordinarias

Incluye tanto los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, intereses, etc. Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. Los ingresos se registrarán en el período en el cual se devengan.

Costos y gastos

Son registrados por el método del devengado, conforme se dan los hechos económicos independientes de su pago. Incluye tanto gastos como pérdidas que surgen de la actividad ordinaria de la entidad.

Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad. En definitiva, esto significa que tal reconocimiento del gasto ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos en los pasivos o decrementos en los activos.

Participación a trabajadores

Conforme lo establecen las leyes ecuatorianas, la Compañía establece el 15% de participación a trabajadores calculados de la utilidad contable.

Impuesto a la renta

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 25% para el año 2019, para sociedades.

3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Factores de riesgos financieros

La compañía se encuentra expuesta a riesgos de mercado, de liquidez y de operación. Estos riesgos son evaluados en términos de probabilidades de ocurrencia e impacto para ser mitigados con mecanismos de acuerdo con su naturaleza.

- **Riesgos de mercado nacional.** Los principales riesgos a los que está expuesta la compañía en el mercado, son la reducción de demanda y exposición a las variaciones de precio. La empresa ha estado trabajando para mitigar estos riesgos mediante la diversificación de sus clientes, calidad e innovación de sus productos, posicionamiento de la marca.
- **Riesgo de la tasa de interés.** Existe una baja volatilidad de las tasas activas efectivas referenciales de interés ecuatoriano.
- **Riesgo de liquidez.** Las principales fuentes de liquidez de la compañía son los flujos de efectivo proveniente de sus actividades comerciales y préstamos bancarios.
- **Riesgo de capital.** El objetivo de la administración es proteger el capital o patrimonio como una base que permita cumplir metas importantes como son: La rentabilidad de la operación, buscar y mantener el liderazgo gracias a los productos y a la tecnología y lograr la permanencia en el tiempo.
- **Riesgo de crédito.** Surge del efectivo y equivalente de efectivo y depósitos en bancos, así como de la exposición al crédito de los clientes, que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y las transacciones comprometidas.

4. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

2. Efectivo y equivalentes de efectivo

El saldo al 31 de diciembre la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo lo integran partidas convertibles en dinero de disponibilidad inmediata y el resumen es:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
CAJA CHICA AUGUSTO CARRASCO	854	1.554
CAJA CHICA LUCIA CARRASCO	264	7.215
CAJA CHICA DIANA NIEVES	107	-
BANCO PICHINCHA CTA CTE	50.581	237.040
BANCO DEL AUSTRO CTA CTE	362.107	42.310
BANCO DE GUAYAQUIL	47.233	139.300
COAC JARDIN AZUAYO	8.737	-
	<u>469.883</u>	<u>427.419</u>

Las conciliaciones bancarias evidencian concordancia entre los registros en libros y los estados de cuenta de los bancos respectivamente.

3. Activos Financieros

El saldo al 31 de diciembre de las cuentas por cobrar comerciales es el siguiente:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
DEUDORES RELACIONADOS (a)	-	-
DEUDORES NO RELACIONADOS (b)	894.800	1.209.868
	<u>894.800</u>	<u>1.209.868</u>

	2.019	2.018
<u>DEUDORES NO RELACIONADOS (b)</u>	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
CLIENTES GRANITO	186.947	337.714
CLIENTES CERAMICA	707.853	872.154
	<u>894.800</u>	<u>1.209.868</u>

4. Provisión de Cuentas Incobrables

La compañía ha generado una provisión de cuentas incobrables al 31 de Diciembre de:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES GRANITO	(1.351)	(5.105)
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES CERAMICA	(20.227)	(13.228)
CLIENTES MOROSOS		2.183
	<u>(21.578)</u>	<u>(16.150)</u>

5. Otras cuentas por cobrar

Corresponde a los préstamos que la empresa otorgado a los empleados y los anticipos entregados a los proveedores varios.

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
OTRAS RELACIONADAS (a)	-	-
OTRAS NO RELACIONADAS (b)	23.720	1.243
	<u>23.720</u>	<u>1.243</u>

	2.019	2.018
OTRAS NO RELACIONADAS (b)	<u>23.720</u>	<u>1.243</u>
PRESTAMOS A EMPLEADOS	981	1.243
ANTICIPOS A PROVEEDORES GRANITO	22.740	-
	<u>23.720</u>	<u>1.243</u>

6. Activos por impuestos corrientes

Corresponde a todos los créditos tributarios contemplados en la normativa legal que la compañía recuperará en el corto plazo, un detalle al 31 de diciembre es como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
CREDITO TRIBUTARIO IVA ADQUISICIONES	6.706	-
CREDITO TRIBUTARIO IVA RETENCIONES	4.352	-
CREDITO TRIBUTARIO I.R. DEL PERIODO ACTUAL	29.107	36.134
CREDITO TRIBUTARIO I.R. DEL PERIODO ANTERIOR	32.567	21.037
CREDITO TRIBUTARIO I.S.D. DEL PERIODO ACTUAL	8.234	7.669
	<u>80.966</u>	<u>64.840</u>

7. Inventarios

Los inventarios son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio;
- (b) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
GRANITO IMPORTADO	43.666	128.794
CERAMICA	31.692	47.454
GRANITO NACIONAL	34.190	-
REPUESTOS HERRAMIENTAS ACCESORIOS	2.106	13.686
PRODUCTOS OUTLET	10.149	19.244
IMPORTACIONES EN TRANSITO	22.595	72.998
	<u>144.398</u>	<u>282.175</u>

8. Gastos pagados por anticipado

Corresponde a las pólizas de seguros que mantiene la empresa.

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	4.127	5.641
	<u>4.127</u>	<u>5.641</u>

9. Propiedad, planta y equipo

Un resumen del rubro propiedad, planta y equipo, es el siguiente:

Diciembre, 31 de 2019

	Saldo al inicio del año	Adiciones	Saldo al final del año
Costo:			
TERRENOS	55.000	-	55.000
COSTO DE EDIFICIOS	151.460	-	151.460
REMODELACION DE EDIFICIOS	26.092	-	26.092
COSTO DE INSTALACIONES	9.343	-	9.343
COSTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO	35.105	-	35.105
MUEBLES Y ENSERES	2.069	-	2.069
COSTO DE EQUIPO DE OFICINA	709	-	709
COSTO EQUIPO DE COMPUTACION	21.491	-	21.491
COSTO VEHICULOS	196.643	43.446	240.089
Total costo:	497.911	43.446	541.358

	Saldo al inicio del año	Adiciones	Saldo al final del año
<i>Depreciación acumulada:</i>			
DEP.ACUM. EDIFICIOS	(69.529)	(8.878)	(78.407)
DEP.ACUM. INSTALACIONES	(5.684)	(934)	(6.618)
DEP.ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	(31.077)	(1.695)	(32.772)
DEP.ACUM.MUEBLES Y ENSERES	(1.652)	(157)	(1.809)
DEP.ACUM.EQUIPO DE OFICINA	(704)	-	(704)
DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	(15.464)	(2.586)	(18.050)
DEP. ACUM. VEHICULOS	(71.952)	(31.627)	(103.579)
Total depreciación:	(196.062)	(45.877)	(241.939)
Total:	301.849	(2.431)	299.419

La depreciación de estos activos fue aplicada en concordancia a los porcentajes establecidos en normativa tributaria vigente y las políticas de la compañía.

10. Propiedades de Inversión

El saldo al 31 de diciembre de las propiedades de inversión presenta el siguiente detalle:

Diciembre, 31 de 2019

	Saldo al inicio del año	Adiciones	Saldo al final del año
Costo:			
EDIFICIO TURI	60.000	-	60.000
TERRENO TURI	140.000	-	140.000
Total costo:	200.000	-	200.000

	Saldo al inicio del año	Adiciones	Saldo al final del año
<i>Depreciación acumulada:</i>			
DEP. ACUM. TURI	(9.750)	-	(9.750)
Total depreciación:	(9.750)	-	(9.750)
Total:	190.250	-	190.250

11. Activos por impuestos diferidos

Al 31 de diciembre de 2019 se encuentra registrado como impuesto diferido la provisión de jubilación patronal y desahucio:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
IMPUESTOS DIFERIDOS JUB. PATRONAL	8.782	6.928
IMPUESTO DIFERIDO DESAHUCIO	2.301	-
	<u>11.083</u>	<u>6.928</u>

12. Cuentas y Documentos por pagar

El detalle de este rubro al 31 de diciembre es el siguiente:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
ACREEDORES RELACIONADOS (a)	462.308	694.063
ACREEDORES NO RELACIONADOS (b)	-	-
	<u>462.308</u>	<u>694.063</u>

En donde:

<u>ACREEDORES RELACIONADOS</u>	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
ACREEDORES VARIOS	185.906	228.257
IMPORTACIONES POR PAGAR	276.401	465.806
	<u>462.308</u>	<u>694.063</u>

13. Obligaciones con Instituciones Financieras

La compañía mantiene un préstamo bancario con el Banco del Austro S.A.

	<u>Diciembre 31, 2019</u>	<u>Diciembre 31, 2018</u>
BANCO DEL AUSTRO	135.072	124.427
AMERICAN EXPRESS		16.002
	<u>135.072</u>	<u>140.429</u>

14. Impuesto a la renta

El impuesto a la renta causado por la empresa se detalla a continuación:

	<u>Diciembre 31, 2019</u>	<u>Diciembre 31, 2018</u>
Ganancia antes de provisión para impuesto a las ganancias	50.768	57.718
15% participación a trabajadores	7.615	8.658
Utilidad después de la participación a trabajadores	43.153	49.060
(+): Gastos no deducibles	91.630	80.032
(-): Deducciones Adicionales		
(+)(-): Diferencias Temporarias	9.203	
Base imponible	<u>143.985</u>	<u>129.092</u>
Impuesto a la Renta	35.996	32.273
(-) Anticipo IR Ejercicio Fiscal	-	-
(+) Anticipo Pendiente de Pago	-	-
(-) Ret. Ejercicio Fiscal	69.908	64.840
Crédito de impuesto a la renta	<u>(33.912)</u>	<u>(32.567)</u>

15. Obligaciones con empleados

El detalle de esta cuenta es como se presenta a continuación:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	7.615	8.658
APORTE AL IESS	3.228	2.462
SUELDOS POR PAGAR	10.891	-
DECIMO TERCER SUELDO	691	518
DECIMO CUARTO SUELDO	1.543	1.380
VACACIONES	5.266	5.073
	<u>29.235</u>	<u>18.091</u>

16. Otros pasivos corrientes

El detalle de este rubro al 31 de diciembre es el siguiente:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
ANTICIPOS DE CLIENTES GRANITO	10.616	681
IMPUESTOS MENSUALES POR PAGAR	3.049	5.887
SENAE	21.093	58.000
	<u>34.758</u>	<u>64.568</u>

17. Otras cuentas por pagar largo plazo

El saldo a 31 de diciembre de la cuenta es el que se detalla a continuación:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL (a)	340.000	340.000
OTRAS NO RELACIONADAS (b)	-	-
	<u>340.000</u>	<u>340.000</u>

En donde:

A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTÍCIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL (a)	2.019	2.018
MORENO PAUL	85.000	85.000
MORENO SERRANO FABRICIO	85.000	85.000
CARRASCO AUGUSTO	85.000	85.000
VINTIMILLA PABLO	85.000	85.000
	<u>340.000</u>	<u>340.000</u>

18. Obligaciones con instituciones financieras l/p

El detalle de esta cuenta, es como se presenta a continuación:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
BCO AUSTRO	580.462	725.919
	<u>580.462</u>	<u>725.919</u>

19. Obligaciones por beneficios a los empleados l/p

Al 31 de diciembre tenemos:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Provisión Desahucio	17.620	8.417
Provisión Jubilación patronal	35.128	35.128
	<u>52.748</u>	<u>43.545</u>

20. Capital Social

El capital social de la Compañía al 31 de diciembre de 2019 asciende a US\$ 100.000,00, el cual se encuentra suscrito y pagado de la siguiente forma:

SOCIO	VALOR USD \$	PARTICIPACIÓN %
UNHOLD CIA LTDA	25.000	25%
MORENO SERRANO PAUL	25.000	25%
VINTIMILLA SERRANO PABLO	25.000	25%
CARRASCO TORAL AUGUSTO	25.000	25%
	100.000,00	1,00

21. Aportes para futuras capitalizaciones

La cuenta se mantiene en:

	2019	2018
APORTES		
UNHOLD CIA LTDA	58.260	58.260
MORENO SERRANO PAUL	58.260	58.260
VINTIMILLA SERRANO PABLO	58.260	58.260
CARRASCO TORAL AUGUSTO	58.260	58.260
	233.040	233.040

22. Resultados Acumulados

Se mantiene:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES	74.177	58.230
RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION NIIF	(3.402)	(3.402)
	70.776	54.828

23. Ingresos De Actividades Ordinarias

El rubro de esta partida al 31 de diciembre de 2019 se presenta según el siguiente detalle:

Años terminados en Diciembre 31.	2.019	2.018
VENTAS 12%	3.500.780	4.031.507
VENTAS 0%	-	-
	3.500.780	4.031.507

24. Costo de Ventas

El resumen de este rubro al 31 de diciembre es el siguiente:

Años terminados en Diciembre 31.	2.019	2.018
COSTO DE VENTAS	2.511.717	2.922.750
OTROS COSTOS	436.219	589.375
	<u>2.947.935</u>	<u>3.512.125</u>

25. Gastos administrativos y de ventas

El resumen de los gastos que se generan por el giro normal de la compañía es el siguiente:

GASTOS DE VENTAS

Años terminados en Diciembre 31.	2.019	2.018
SUELDOS Y SALARIOS	161.256	149.023
VIARIOS DE VENTAS	52.931	29.544
	<u>214.187</u>	<u>178.567</u>

GASTOS ADMINISTRATIVOS

Años terminados en Diciembre 31.	2.019	2.018
SUELDOS Y SALARIOS	82.502	78.669
VIARIOS DE ADMINISTRACION	52.525	44.181
	<u>135.027</u>	<u>122.850</u>

26. Gastos Financieros

Las cuentas de gastos financieros, se resume así:

Años terminados en Diciembre 31.	2.019	2.018
SERVICIOS BANCARIOS	2.265	1.117
INTERESES BANCARIOS	66.321	84.113
	<u>68.586</u>	<u>85.230</u>

27. Empresa en funcionamiento

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, de la empresa GRANISTONE CIA. LTDA., han sido preparados asumiendo que continuara como una empresa en funcionamiento.

28. Sanciones

a. De la Superintendencia de Compañías

No se han aplicado sanciones a la Compañía o a sus Administradores, emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019.

b. De Otras Autoridades Administrativas

No se han aplicado sanciones a la Compañía, a sus Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas al 31 de diciembre de 2019.

5. REVELACIONES DISPUESTAS POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

No existen activos y pasivos contingentes que la Administración los conozca y merezcan ser registrados y revelados en los estados financieros de la empresa.

CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS DE PARTE DE LAS ENTIDADES DE CONTROL

Durante el periodo auditado no existen recomendaciones de los organismos de control que tuvieran que ser revisados por la auditoría.

COMUNICACIÓN DE DEFICIENCIA EN EL CONTROL INTERNO

Durante el periodo auditado hemos emitido recomendaciones, las mismas que se encuentran en proceso de implementación, por parte de la administración de la compañía.

HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de preparación de nuestro informe (mayo 29, de 2020), no se han producido eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

Las otras revelaciones dispuestas en la mencionada resolución están reflejadas en las notas correspondientes, aquellas no mencionadas son inaplicables para la compañía, por tal razón no están reveladas.