

PROGRANSA, Productos de Granito S.A.

García Avilés 217 y Av. Nueve de Octubre
RUC 0990348308001
EXP 9431

PROGRANSA, PRODUCTOS DE GRANITO S.A.

Estados Financieros

Correspondientes a los períodos terminados al
31 de Diciembre de 2018 y 31 de Diciembre del 2017

El presente documento consta de:

- Estado de Situación Financiera - Comparativo
- Estado de Resultados – Comparativo
- Estado de Cambios en el Patrimonio - Comparativo
- Estado de Flujos de Efectivo Indirecto - Comparativo
- Notas Explicativas a los Estados Financieros

PROGRANSA, Productos de Granito S.A.

García Avilés 217 y Av. Nueve de Octubre

RUC 0990348308001

EXP 9431

INDICE

ENUNCIADO	PAG.
Estado de Situación Financiera – Comparativo	3
Estado de Resultado Integral – Comparativo	5
Estado de Cambios en el Patrimonio – Comparativo	6
Estado de Flujo de Efectivo – Método Directo – Comparativo	7
Notas Explicativas a los Estados Financieros	8
1. Información General	8
1.1. Bases de Presentación de los Estados Financieros	8
1.1.1. Cambios en las Políticas Contables	8
1.1.2. Moneda Funcional y de Presentación	9
1.2. Información Financiera por Segmentos	9
1.3. Uso de Juicios y Estimaciones	9
1.3.1. Normativa Contable Aplicada y Responsabilidad de la Información	10
2. Resumen de las principales políticas contables	11
2.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo	11
2.2. Cuentas y Documentos por Cobrar	11
2.3. Inventarios	11
2.4. Propiedades, Planta y Equipos	11
2.5. Documentos y Cuentas por Pagar	12
2.6. Obligaciones con Instituciones Financieras	13
2.7. Impuestos Corrientes y Diferidos	13
2.8. Beneficios a los Empleados	14
2.9. Capital Social	14
2.10. Reconocimiento de Ingresos	14
3. Ingresos de Actividades Ordinarias	15
4. Costos de Ventas	15
5. Participación Trabajadores	15
6. Gasto Impuesto a la Renta	16
7. Efectivos y Equivalentes al Efectivo	16
8. Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados	17
9. Inventarios	17
10. Servicios y Otros Pagos Anticipados	17
11. Activos por Impuestos Corrientes	18
12. Propiedades, Planta y Equipos	18
13. Otros Activos No Corrientes	19
14. Cuentas y Documentos por Pagar	19
15. obligaciones con Instituciones Financieras	19
16. Provisiones	20
17. Otras Obligaciones Corrientes	20
18. Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas	20
19. Anticipo de Clientes	21
20. Capital Social	21
21. Reserva Legal	21
22. Transferencia a Otras Cuentas Patrimoniales	21
23. Hechos Posteriores	21

PROGRANSA, Productos de Granito S.A.

García Avilés 217 y Av. Nueve de Octubre

RUC 0990348308001

EXP 9431

➤ ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

PROGRANSA, Productos de Granito S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

al 31 de Diciembre del 2018

	2.018	2.017	VARIACION
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5.685,75	4.275,65	1.410,10
ACTIVOS FINANCIEROS			
Documentos y Cuentas por Cobrar	6.814,87	10.578,02	-3.763,15
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-39,39	-38,51	-0,88
INVENTARIOS			
Materia Prima	0,00	7.966,28	7.966,28
Productos en Proceso	0,00	0,00	0,00
Productos Terminados	0,00	0,00	0,00
Repuestos y Accesorios	0,00	0,00	-1.793,84
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS			
Seguros Pagados por Anticipado	0,00	0,00	0,00
Anticipo a Proveedores	91.632,72	91.302,20	330,52
Otros Anticipos Entregados	3.150,00	3.300,00	-150,00
ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE			
Crédito Tributario (IR)	3.489,97	2.258,64	1.231,33
TOTAL ACTIVO CORRIENTES	110.733,92	119.642,28	-8.908,36
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS			
Terrenos	45.657,01	45.657,01	0,00
Muebles y Enseres	2.400,00	2.400,00	0,00
Vehículos	0,00	0,00	0,00
Equipos de Computación	1.329,00	1.329,00	0,00
Otros Propiedades, Planta y Equipos	593,67	593,67	0,00
DEPRECIAZION ACUMULADA DE PPE			
Dep. Acum. Muebles y Enseres	-2.399,00	-2.399,00	0,00
Dep. Acum. Vehículos	0,00	0,00	0,00
Dep. Acum. Equipos de Computación	-1.328,00	-1.328,00	0,00
Dep. Acum. Otros Propiedades, Planta y Equipos	-589,90	-589,90	0,00
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES			
Documentos y Cuentas por Cobrar LP	206.197,29	592.392,89	-386.195,60
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	251.860,07	638.055,67	-386.195,60
TOTAL DE ACTIVOS	362.593,99	757.697,95	-395.103,96

Las Notas 1 a 22, forman parte integral de los Estados Financieros de
PROGRANSA, PRODUCTOS DE GRANITO S.A.

PROGRANSA, Productos de Granito S.A.

García Avilés 217 y Av. Nueve de Octubre

RUC 0990348308001

EXP 9431

➤ ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

PROGRANSA, Productos de Granito S.A.			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
al 31 de Diciembre del 2018			
	2.018	2.017	VARIACION
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
Proveedores Locales	0,00	0,00	0,00
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			
Locales	0,00	6.483,92	-6.483,92
PROVISIONES			
Locales	0,00	0,00	0,00
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
Con la Administración Tributaria	844,38	4.699,46	-3.855,08
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	0,00	0,00	0,00
Con el IESS	746,52	753,47	-6,95
Por Beneficios de Ley a Empleados	3.001,92	3.158,08	-156,16
Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio	0,00	0,00	0,00
CUENTAS Y DOCUMENTOS DIVERSAS/RELACIONADAS			
Cuentas por Pagar Diversas	24.683,40	27.578,81	-2.895,41
ANTICIPO DE CLIENTES			
Locales	0,00	0,00	0,00
TOTAL PASIVO CORRIENTES	29.276,22	42.673,74	-13.397,52
PASIVO NO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS DIVERSAS/RELACIONADAS			
Cuentas por Pagar Diversas	0,00	0,00	0,00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0,00	0,00	0,00
TOTAL DE PASIVOS	29.276,22	42.673,74	-13.397,52
PATRIMONIO			
PATRIMONIO NETO			
CAPITAL SOCIAL			
Capital Suscrito	800,00	800,00	0,00
RESERVAS			
Reserva Legal	400,00	400,00	0,00
RESULTADOS ACUMULADOS			
Ganancias Acumulados	650.285,93	1.031.631,44	-381.345,51
Pérdidas Acumulados	-318.063,32	-318.063,32	0,00
Resultados Acumulados Adopción NIIF 1era. Vez	0,00	0,00	0,00
RESULTADO DEL EJERCICIO			
Ganancia Neta del Período	-104,84	256,09	360,93
TOTAL DE PATRIMONIO NETO	333.317,77	715.024,21	-381.706,44
TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO	362.593,99	757.697,95	-395.103,96

Las Notas 1 a 22, forman parte integral de los Estados Financieros de
PROGRANSA, PRODUCTOS DE GRANITO S.A.

PROGRANSA, Productos de Granito S.A.

*García Avilés 217 y Av. Nueve de Octubre
RUC 0990348308001
EXP 9431*

➤ ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

PROGRANSA, Productos de Granito S.A. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES

al 31 de Diciembre del 2018

INGRESOS

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

VENTA DE BIENES	56.125,21
Ventas Brutas de Bienes y Servicios	56.125,21
(-) Descuentos sobre ventas	0,00
COSTO DE VENTAS	7.966,28
Costo de Ventas de Productos	7.966,28
Vendidos	7.966,28
GANANCIA BRUTA EN VENTAS	48.158,93
 OTROS INGRESOS	 0,00
OTROS INGRESOS	0,00
 GASTOS	 62.232,89
GASTOS DE VENTA	0,88
GASTOS ADMINISTRATIVOS	47.280,69
GASTOS FINANCIEROS	87,53
OTROS GASTOS	0,00
 UTILIDAD ANTES 15%	
TRABAJADORES	789,83
15% PARTICIPACION A TRABAJADORES	345,88
 UTILIDAD ANTES IMPUESTO A LA RENTA	 443,95
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	548,79
 PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO	 -104,84

**Las Notas 1 a 22, forman parte integral de los Estados Financieros de
PROGRANSA, PRODUCTOS DE GRANITO S.A.**

PROGRANSA, Productos de Granito S.A.

García Avilés 217 y Av. Nueve de Octubre

RUC 0990348308001

EXP 9431

➤ ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

PROGRANSA, Productos de Granito S.A. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Al 31 de Diciembre del 2018 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)								
	CAPITAL	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCICIO	GANANCIA NETA DEL PERÍODO	TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	OTRAS RESERVAS	GANANCIAS ACUMULADAS	PERDIDAS ACUMULADAS			
SALDO AL 01-ENE-2018	800,00	400,00	0,00	1.031.631,44	-318.063,32	256,09	715.024,21	
Utilidades Distribuidas							0,00	
Transferencias de Resultados							0,00	
Otros Cambios				-381.345,51		-256,09	-381.601,60	
Ganancia Neta del Período						-104,84	-104,84	
SALDO AL 31-DIC-2018	800,00	400,00	0,00	650.285,93	-318.063,32	-104,84	333.317,77	

**Las Notas 1 a 22, forman parte integral de los Estados Financieros de
PROGRANSA, PRODUCTOS DE GRANITO S.A.**

PROGRANSA, Productos de Granito S.A.

García Avilés 217 y Av. Nueve de Octubre

RUC 0990348308001

EXP 9431

➤ ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

PROGRANSA, Productos de Granito S.A.	
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - METODO DIRECTO	
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)	
	<u>Al 31 de Diciembre</u>
	<u>2.018</u>
ACTIVIDADES DE OPERACION	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	59.889,24
Otros Cobros por Actividades de Operación	0,00
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	0,00
Pagos a y por cuenta de los empleados	-358,99
Otros pagos por actividades de operación	-47.369,10
Impuestos a las ganancias pagados	-4.403,87
Otras entradas (salidas) de efectivo	-10.941,18
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>-3.183,90</u>
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Importes procedentes de la venta de propiedades, planta y equipo	0,00
Adquisiciones Otros Activos LP	386.195,60
Otras entradas (salidas) de efectivo	-381.601,60
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	<u>4.594,00</u>
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	
Financiación por Préstamos a Largo Plazo	0,00
Pago de Préstamos	0,00
Otras Entradas (Salidas) de Efectivo	0,00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	<u>0,00</u>
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	<u>1.410,10</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	4.275,65
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	<u>5.685,75</u>

**Las Notas 1 a 22, forman parte integral de los Estados Financieros de
PROGRANSA, PRODUCTOS DE GRANITO S.A.**

PROGRANSA, Productos de Granito S.A.

*García Avilés 217 y Av. Nueve de Octubre
RUC 0990348308001
EXP 9431*

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

1. Información General

PROGRANSA, PRODUCTOS DE GRANITO S.A., es una sociedad anónima que tiene como principal actividad económica la explotación, prospección, exploración de piedra caliza; fue constituida en Mayo de 1978.

1.1. Base de presentación de los Estados Financieros

Los presentes estados financieros de PROGRANSA, Productos de Granito S.A.; al 31 de Diciembre del 2018 y 31 de Diciembre del 2017, constituyen los estados financieros anuales comparativos, de la sociedad preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para PYMES) que han sido emitidas por el IASB y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. Anteriormente, los estados financieros se preparaban de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

La compañía ha adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para PYMES) desde el 1 de Enero de 2012, para lo cual pasó por un período de transición comprendido entre el 1 de Enero y 31 de Diciembre del 2011.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para PYMES), requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas y también exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la compañía. En las notas a los estados financieros se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

Los estados financieros correspondientes al ejercicio económico terminado al 31 de Diciembre del 2018, han sido aprobados en reunión de accionistas el día 9 del mes de Abril del 2019.

1.1.1. Cambios en políticas contables

No hay NIIF o interpretaciones CINIIF que sean efectivas para el ejercicio financiero que comienza a partir de 1 de enero de 2018 que se espere que tengan un efecto significativo sobre la entidad.

PROGRANSA, Productos de Granito S.A.

*García Avilés 217 y Av. Nueve de Octubre
RUC 0990348308001
EXP 9431*

En el análisis realizado en el año de transición se determinó que los componentes de los estados financieros reflejan la realidad económica de la entidad por lo cual no ha sido necesario realizar ajustes cuantitativos por aplicación de valor razonable como costo atribuido, dichos componentes se registran al costo histórico y se realizan bajo el principio del devengo.

La aplicación de la nueva normativa contable NIIF, incurre más que en nada en cambios de parámetros contables para lo cual la compañía ha adaptado el esquema del plan de cuentas bajo los formatos estándares publicados por el ente regulador, Superintendencia de Compañías a través de su portal web.

1.1.2. Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Los estados financieros se miden al dólar estadounidense que es la moneda funcional y de presentación de la sociedad, de acuerdo a la sección 30 Moneda Funcional de la Entidad en su párrafo 30.2 de la NIIF para PYMES.

1.2. Información financiera por segmentos

La información sobre los segmentos de operación se presenta de acuerdo con la información interna que se suministra a la máxima autoridad para la toma de decisiones. Se ha identificado como la máxima autoridad en la toma de decisiones, que es responsable de asignar los recursos y evaluar el rendimiento de los segmentos de explotación, al comité directivo encargado de la toma de decisiones estratégicas.

1.3. Uso de Juicios y Estimaciones

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisadas con regularidad, dichas estimaciones contables son reconocidas en el período en que ésta es revisada y en cualquier periodo futuro sobre el que tengan efecto.

En particular las principales estimaciones de incertidumbres y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros, son las siguientes:

- ✓ Estimación de la vida útil de propiedad, planta y equipos.
- ✓ Cálculo del valor razonable de los componentes de propiedades, planta y equipos.
- ✓ Provisiones para cuentas incobrables.
- ✓ La vida útil de los activos materiales e intangibles.
- ✓ Las pérdidas por deterioro de determinados activos.

PROGRANSA, Productos de Granito S.A.

García Avilés 217 y Av. Nueve de Octubre

RUC 0990348308001

EXP 9431

- ✓ Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los beneficios a los empleados.
- ✓ Las provisiones por compromisos adquiridos con terceros y los pasivos contingentes.
- ✓ Las provisiones en base a estudios técnicos que cubren las distintas variables que afectan a los productos en existencia (densidad, humedad, entre otras)
- ✓ Los costos futuros para el cierre de las instalaciones.
- ✓ Impuestos diferidos.
- ✓ Valor razonable de los instrumentos financieros.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de estos estados financieros sobre los hechos analizados, es posible que los acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimaciones en los correspondientes estados financieros.

1.3.1. Normativa Contable Aplicada y Responsabilidad de la Información.

a) Normativa Contable Aplicada

Los estados financieros de la compañía PROGRNASA, Productos de Granito S.A.; se presentan de acuerdo con lo establecido en las NIIF para PYMES. Estos estados financieros reflejan la imagen fiel tal como lo establece la Sección 2 Conceptos y Principios Generales (Fiabilidad de la medición – Párrafo 2.30) y Sección 3 Presentación de los Estados Financieros (Presentación razonable – Párrafo 3.2) del Patrimonio y de la situación financiera de la compañía.

Las NIIF Para PYMES establecen determinadas alternativas en su aplicación, las políticas contables utilizadas en la elaboración de estas cuentas anuales cumplen con cada una de las secciones de NIIF Para PYMES vigentes en la fecha de presentación de las mismas.

b) Responsabilidad de la Información

La información contenida en estos Estados Financieros, es responsabilidad de la Administración de la compañía PROGRNASA, Productos de Granito S.A.; Sección 2 Conceptos y Principios Generales (Objetivos de los Estados financieros de las Pequeñas y Medianas Entidades – Párrafo 2.3.) quienes manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF Para PYMES.

PROGRANSA, Productos de Granito S.A.

*García Avilés 217 y Av. Nueve de Octubre
RUC 0990348308001
EXP 9431*

2. Resumen de las principales políticas contables

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para los estados financieros preparados bajo el marco contable de las NIIF Para PYMES, del año 2018.

2.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades financieras locales y del exterior, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, y los sobregiros bancarios. En el balance, los sobregiros bancarios se clasifican como Obligaciones con Instituciones Financieras, en el pasivo corriente.

2.2. Documentos y Cuentas por Cobrar

Los Documentos y Cuentas por Cobrar son los importes provenientes de los créditos otorgados a clientes por ventas de bienes o prestación de servicios realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Los Documentos y Cuentas por Cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, menos la provisión por cuentas de dudosa cobrabilidad.

2.3. Inventarios

Los Inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método Promedio Ponderado. El costo de los productos terminados incluye los costos de adquisición y los incurridos hasta llevarlos a su punto de comercialización. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos de venta aplicables.

2.4. Propiedad, Planta y Equipo

Los componentes de Propiedad, planta y equipo se contabilizan por su costo histórico menos la depreciación; y, deterioro del valor cuando existan indicios del mismo. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de los elementos.

PROGRANSA, Productos de Granito S.A.

García Avilés 217 y Av. Nueve de Octubre

RUC 0990348308001

EXP 9431

Los costos posteriores se incluyen en el importe en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir hacia la entidad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El importe en libros de la parte sustituida se da de baja contablemente. El resto de gasto por reparaciones y mantenimiento se carga a la cuenta de resultados durante el ejercicio económico en que se incurre en el mismo.

Los Terrenos no se deprecian. La depreciación en los demás componentes de Propiedades, Planta y Equipos se calcula usando el método lineal de acuerdo a las siguientes vidas útiles estimadas que se detallan a continuación:

<i>Edificios</i>	<i>20 años</i>
<i>Maquinarias y Equipos</i>	<i>10 años</i>
<i>Muebles y Enseres</i>	<i>10 años</i>
<i>Herramientas</i>	<i>10 años</i>
<i>Vehículos</i>	<i>5 años</i>
<i>Equipo de Computación</i>	<i>3 años</i>

La compañía reconocerá el deterioro del valor de los activos cada vez que exista un indicio del valor recuperable de sus activos y unidades generadoras de efectivos, de existir dicho deterioro se reconocerá directamente al resultado del ejercicio económico en que se incurran.

2.5. Documentos y Cuentas por Pagar

Los Documentos y Cuentas por Pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación. Se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Los Documentos y Cuentas por Pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado.

PROGRANSA, Productos de Granito S.A.

*García Avilés 217 y Av. Nueve de Octubre
RUC 0990348308001
EXP 9431*

2.6. Obligaciones con Instituciones Financieras

Las obligaciones con instituciones financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las obligaciones con instituciones financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

Las comisiones abonadas por la obtención de líneas de crédito se reconocen como costos de la transacción de la deuda siempre que sea probable que se vaya a disponer de una parte o de la totalidad de la línea. En este caso, las comisiones se difieren hasta que se produce la disposición. En la medida en que no sea probable que se vaya a disponer de todo o parte de la línea de crédito, la comisión se capitalizará como un pago anticipado por servicios de liquidez y se amortiza en el periodo al que se refiere la disponibilidad del crédito.

2.7. Impuestos corrientes y diferidos

El gasto por impuestos del periodo comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

El gasto por impuesto corriente se calcula en base a las leyes aprobadas por el Servicio de Rentas Internas. La gerencia evalúa periódicamente las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos respecto a las situaciones en las que la regulación fiscal aplicable está sujeta a interpretación, y, en caso necesario, establece provisiones en función de las cantidades que se espera pagar a las autoridades fiscales.

Los impuestos diferidos se reconocen, de acuerdo con el método de pasivo, por las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. Sin embargo, los impuestos diferidos no se contabilizan si surgen del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción, distinta de una combinación de negocios, que, en el momento de la transacción, no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal.

El impuesto diferido se determina usando tipos impositivos y leyes aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera serán de aplicación cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen sólo en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar las diferencias temporarias.

PROGRANSA, Productos de Granito S.A.

García Avilés 217 y Av. Nueve de Octubre

RUC 0990348308001

EXP 9431

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se compensan si, y solo si, existe un derecho legalmente reconocido de compensar los activos por impuesto corriente con los pasivos por impuesto corriente y cuando los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal, que recaen sobre la misma entidad o sujeto fiscal, o diferentes entidades o sujetos fiscales, que pretenden liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto.

2.8. Beneficios a los empleados

(a) Indemnizaciones por desahucio

Las indemnizaciones por desahucio se pagan a los empleados como consecuencia de la decisión de la entidad de rescindir su contrato de trabajo antes de la edad normal de jubilación o cuando el empleado acepta renunciar voluntariamente a cambio de esas prestaciones. La entidad reconoce estas prestaciones cuando se ha comprometido de forma demostrable a cesar en su empleo a los trabajadores actuales de acuerdo con un plan formal detallado sin posibilidad de retirada. Cuando se hace una oferta para fomentar la renuncia voluntaria de los empleados, las indemnizaciones se valoran en función del número de empleados que se espera que aceptarán la oferta. Las prestaciones que no se van a pagar en los doce meses siguientes a la fecha del balance se descuentan a su valor actual.

(b) Beneficios Sociales a Empleados y Participación en Utilidades.

La entidad reconoce los beneficios sociales a empleados y participaciones en las utilidades generadas al cierre de cada ejercicio económico en base a lo establecido en el Código de Trabajo vigente en el Ecuador y a las disposiciones que para el efecto emita el ente regulador el cual es el Ministerio de Relaciones Laborales.

2.9. Capital social

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Se registran a su valor nominal.

2.10. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y del impuesto sobre el valor agregado.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones para cada una de las actividades de la entidad que se describen a continuación.

a) Ventas de bienes al por mayor y menor

La entidad percibe ingresos por participación minera de las áreas explotadas. Las ventas de contado y con utilización del sistema financiero.

PROGRANSA, Productos de Granito S.A.

García Avilés 217 y Av. Nueve de Octubre

RUC 0990348308001

EXP 9431

3. Ingresos de Actividades Ordinarias

Un detalle de los Ingresos de Actividades Ordinarias, al 31 de diciembre del 2018 y 31 de Diciembre del 2017, es el siguiente:

	2018	2017
Ventas Locales Gravadas Tarifa 12%	45.952,31	37.200,04
Ventas Locales Gravadas Tarifa 0%	10.172,90	46.853,47
Otras Rentas	0,00	0,00
(-) Descuentos en Ventas	0,00	0,00
Total de Ingresos de Actividades Ordinarias	56.125,21	84.053,51

4. Costos de Ventas

Un detalle de los Costos de Ventas, al 31 de diciembre del 2018 y 31 de Diciembre del 2017, es el siguiente:

	2018	2017
Compras de Bienes No Prod. X Cia	0,00	0,00
Inventario Inicial de Materia Prima	7.966,28	27.226,32
Compras de Materia Prima	0,00	0,00
Importaciones de Materia Prima	0,00	0,00
(-) Inv. Final Materia Prima	0,00	-7.966,28
Inventario Inicial Prod. Proceso	0,00	0,00
(-) Inv. Final Prod. Proceso	0,00	0,00
Inventario Inicial Prod. Terminados	0,00	0,00
(-) Inv. Final de Prod. Terminados	0,00	0,00
(+) Mano de Obra Directa	0,00	0,00
(+) Otros Costos Indirectos	0,00	1.793,84
Total de Costo de Ventas	7.966,28	21.053,88

5. Participación Trabajadores

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, las sociedades pagaran a sus trabajadores, el detalle de la participación del 15% de la Utilidad del Ejercicio 2018 y 2017, es el siguiente:

	2018	2017
Utilidad Contable – Base de cálculo	789,83	766,74
15% Participación Utilidades	345,88	510,65

PROGRANSA, Productos de Granito S.A.

García Avilés 217 y Av. Nueve de Octubre

RUC 0990348308001

EXP 9431

6. Gasto de Impuesto a la Renta

La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades nacionales pagarán sobre la utilidad después del 15% de Participación de Trabajadores la tarifa del 25% de Impuesto a la Renta, o una tarifa del 15% de Impuesto a la Renta en el caso de reinversión de utilidades.

Un detalle del 25%-28% del Impuesto a la Renta a Diciembre del 2018 y 2017 es el siguiente:

	2018	2017
Utilidad Contable	789,83	766,74
(-) Participación Trabajadores 15%	345,88	510,65
(-) Rentas Exentas	0,00	0,00
(+) Gasto no Deducible	1.516,01	2.637,62
(-) Amortización Pérdidas Años Anteriores	0,00	0,00
(-) PT Atribuibles a Ingresos Exentos	0,00	0,00
Base Impuesto a la Renta (2018-28% / 2017 - 25%)	1.959,96	2.893,71
Impuesto a la Renta CAUSADO (2018-28% / 2017 - 25%)	548,79*	636,62*
Impuesto a la Renta A PAGAR	0,00*	0,00*

*Para el caso del año 2018, el anticipo determinado fue de \$0,00 el cual es menor que el impuesto causado que es de \$548,79 dado que se obtuvo una ganancia de \$1.959,96; por lo cual se convierte en pago definitivo y es el que refleja en nuestro estado de resultado integral. A este anticipo determinado se le restaron los créditos tributarios por retenciones del período y períodos anteriores quedando un saldo a favor del contribuyente aplicable para períodos posteriores de \$ 3.489,97

7. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Un detalle del Efectivo y Equivalentes al efectivo, al 31 de diciembre del 2018 y 31 de Diciembre del 2017, es el siguiente:

	2018	2017
Caja General	3.866,79	3.866,79
Caja Chica	368,86	368,86
Caja T. Crédito	0,00	0,00
Bancos	1450,10	40,00
Total de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5.685,75	4.275,65

PROGRANSA, Productos de Granito S.A.

*García Avilés 217 y Av. Nueve de Octubre
RUC 0990348308001
EXP 9431*

8. Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados

Este rubro agrupa los importes provenientes de los créditos otorgados a los clientes comerciales bajo condiciones normales de plazo, es decir, que no generan ningún tipo de interés y son concedidos a corto plazo, 30, 45 y 60 días.

Un detalle de los Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados, al 31 de diciembre del 2018 y 31 de Diciembre del 2017, es el siguiente:

	2018	2017
Cuentas por Cobrar Clientes	6.814,87	10.578,02
(-) Prov. Ctas. Incobrables	-39,39	-38,51
Total de Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes No Relac.	6.775,48	10.539,51

9. Inventarios

Un detalle de los Inventarios, al 31 de diciembre del 2018 y 31 de Diciembre del 2017, es el siguiente:

	2018	2017
Materia Prima	0,00	7.966,28
Productos en Proceso	0,00	0,00
Productos Terminados	0,00	0,00
Repuestos y Accesorios	0,00	0,00
Total de Inventarios	0,00	7.966,28

10. Servicios y Otros Pagos Anticipados

Un detalle de Servicios y Otros Pagos Anticipados, al 31 de diciembre del 2018 y 31 de Diciembre del 2017, es el siguiente:

	2018	2017
Anticipo de Proveedores	91.632,72	91.302,20
Otros Anticipos Entregados	3.150,00	3.300,00
Activos Pagados por Anticipado	0,00	0,00
Total de Servicios y Otros Pagos Anticipados	94.782,72	94.602,20

PROGRANSA, Productos de Granito S.A.

*García Avilés 217 y Av. Nueve de Octubre
RUC 0990348308001
EXP 9431*

11. Activos por Impuestos Corrientes

Un detalle de los Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de diciembre del 2018 y 31 de Diciembre del 2017, es el siguiente:

	2018	2017
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IR)	3.489,97	2.258,64
Total de Activos por Impuestos Corrientes	3.489,97	2.258,64

12. Propiedades, Planta y Equipos

Un detalle de las Propiedades, Planta y Equipos, al 31 de diciembre del 2018 y 31 de Diciembre del 2017, es el siguiente:

Propiedades, Planta y Equipo	Saldo al 31/12/18	Adiciones y/o deducciones	Saldo al 31/12/17
Terrenos	45.657,01	0,00	45.657,01
Edificios	0,00	0,00	0,00
Maquinarias y Equipos	0,00	0,00	0,00
Muebles y Enseres	2.400,00	0,00	2.400,00
Vehículos	0,00	0,00	0,00
Equipos de Computación	1.329,00	0,00	1.329,00
Otros Propiedades, Planta y Equipos	593,67	0,00	593,67
Suman	49.979,68	0,00	49.979,68
(-) Depreciación Acumulada	-4.316,90	0,00	-4.316,90
Total Propiedades, Planta y Equipos	45.662,78	0,00	45.662,78

PROGRANSA, Productos de Granito S.A.

García Avilés 217 y Av. Nueve de Octubre
RUC 0990348308001
EXP 9431

13. Activos Financieros LP

Un detalle de los Activos Financieros de Largo Plazo, al 31 de diciembre del 2018 y 31 de Diciembre del 2017, es el siguiente:

	2018	2017
Doc. Y Ctas. Por Cobrar LP	206.197,29	592.392,89
Total de Activos Financieros LP	206.197,29	592.392,89

14. Cuentas y Documentos por Pagar

Este rubro agrupa los importes provenientes de los créditos que nos conceden nuestros proveedores comerciales bajo condiciones normales de plazo, es decir, que no generan ningún tipo de interés y son concedidos a corto plazo, 30, 45 y 60 días.

Un detalle de las Cuentas y Documentos por Pagar, al 31 de diciembre del 2018 y 31 de Diciembre del 2017, es el siguiente:

	2018	2017
Proveedores Locales	0,00	0,00
Proveedores del Exterior	0,00	0,00
Total de Cuentas y Documentos por Pagar	0,00	0,00

15. Obligaciones con Instituciones Financieras

Un detalle de las Obligaciones con Instituciones Financieras, al 31 de diciembre del 2018 y 31 de Diciembre del 2017, es el siguiente:

	2018	2017
Locales	0,00	6.483,92
Total de Obligaciones con Instituciones Financieras	0,00	6.483,92

PROGRANSA, Productos de Granito S.A.

García Avilés 217 y Av. Nueve de Octubre
RUC 0990348308001
EXP 9431

16. Provisiones

Un detalle de las Provisiones, al 31 de diciembre del 2018 y 31 de Diciembre del 2017, es el siguiente:

	2018	2017
Locales	0,00	0,00
Total de Provisiones	0,00	0,00

17. Otras Obligaciones Corrientes

Este rubro agrupa las obligaciones contraídas con otros entes distintos a los proveedores comerciales, tal es el caso de la administración tributaria, instituciones de seguridad social, así como también cuentas por pagar por beneficios sociales y participación de utilidades de empleados.

Un detalle de las Otras Obligaciones Corrientes, al 31 de diciembre del 2018 y 31 de Diciembre del 2017, es el siguiente:

	2018	2017
Con la Administración Trib.	844,38	4.699,46
Impuesto a la Renta por Pagar	0,00	0,00
Con El IESS	746,52	753,47
Por Beneficios de Ley a Empleados	3.001,92	3.158,08
Participación Trabajadores	0,00	0,00
Total de Cuentas y Documentos por Pagar	4.592,82	8.611,01

18. Cuentas por Pagar Diversas / Relacionadas

Un detalle de las Cuentas por Pagar Diversas / Relacionadas, al 31 de diciembre del 2018 y 31 de Diciembre del 2017, es el siguiente:

	2018	2017
Cuentas por Pagar Diversas	24.683,40	27.578,81
Cuentas por Pagar Accionistas	0,00	0,00
Total de Cuentas por Pagar Diversas / Relacionadas	24.683,40	27.578,81

PROGRANSA, Productos de Granito S.A.

*García Avilés 217 y Av. Nueve de Octubre
RUC 0990348308001
EXP 9431*

19. Anticipo de Clientes

Un detalle de los Anticipos de Clientes, al 31 de diciembre del 2018 y 31 de Diciembre del 2017, es el siguiente:

	2018	2017
Locales	0,00	0,00
Total de Anticipo de Clientes	0,00	0,00

20. Capital Social

El capital social de la compañía se compone de ochocientas (800) acciones ordinarias y nominativas de un valor de un dólar (\$1,00) de los Estados Unidos de Norteamérica.

21. Reserva Legal

La Ley de Compañía exige que las compañías anónimas transfieran a Reserva Legal un porcentaje no menor del 10% de las utilidades hasta igualar por lo menos el 50% del Capital Social de la compañía, dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en el caso de liquidación de la compañía, puede ser utilizada para aumento de capital o para cubrir pérdidas en operaciones. La compañía no está obligada a realizar el cálculo de la Reserva Legal, ya que alcanzó el 50% del Capital Social.

22. Transferencia a otras cuentas Patrimoniales.

La compañía no registra cambios en sus pérdidas acumuladas por efecto de amortización de la misma permitida según los alcances de la norma tributaria local vigente. Asimismo presenta una variación de las ganancias acumuladas por concepto de pago de dividendos y por efecto de la baja de créditos tributarios de años anteriores que ya no se podrán usar como compensación en los pagos de Impuesto a la Renta futuros.

23. Hechos Posteriores

Entre el 31 de Diciembre de 2018 y el 9 de Abril del 2019, fecha en que la administración autorizó los presentes estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero contable o de otra índole que afecten en forma significativa la interpretación de los mismos.

Katherine Margaret Weston

Brugman

ELABORADO POR
ING. KATHERINE MAINGÓN ESCOBAR
CONTADOR

APROBADO POR
MERCEDES SORIANO AVILÉS
GERENTE GENERAL