

# GRUAS HORMIGA NEGRA GRUHORNEG S.A.

## Estados Financieros Con Informe del Auditor Independiente

A 31 de diciembre de 2019

## INFORME DEL AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

A los señores Accionistas de

**GRUAS HORMIGA NEGRA GRUHORNEG S. A.**

Quito, Ecuador

### **INFORME SOBRE LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **Opinión:**

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Compañía **GRUAS HORMIGA NEGRA GRUHORNEG S.A.**, una que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019, el Estado de Resultados Integrales, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las Notas a los Estados Financieros y un resumen de las Políticas Contables significativas.

En nuestra opinión los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía **GRUAS HORMIGA NEGRA GRUHORNEG S.A.**, al 31 de diciembre de 2019, así como de su resultado integral, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo, correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF's.

#### **Bases para la opinión**

2. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA's. Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en nuestro informe en la sección: "Responsabilidades del Auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros". Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés), conjuntamente con los requerimientos de ética que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con otras responsabilidades de ética de acuerdo con dichos requerimientos y el Código de Ética emitido

por el Comité de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés).

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

**Responsabilidades de la Administración y de los Responsables del Gobierno de la Compañía en relación sobre los estados financieros**

3. La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros adjuntos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF's, así como el control interno determinado como necesario por la gerencia, para permitir la preparación de estados financieros y que estén libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error.

En la preparación de estos estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha; revelar cuando sea aplicable, asuntos relacionados con negocio en marcha; y, de usar las bases de contabilidad de negocio en marcha, excepto si la Administración tiene intención de liquidar la Compañía o de cesar las operaciones o bien no tenga otra alternativa realista para poder hacerlo

Los encargados del gobierno de la Compañía, son responsables por vigilar el proceso de la información financiera de la Compañía **GRUAS HORMIGA NEGRA GRUHORNEG S.A.**

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

4. Nuestros objetivos son el obtener seguridad razonable de si los estados financieros tomados en su conjunto están libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error, y el emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. La seguridad razonable es un nivel alto de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIIA's, siempre detectará distorsiones importantes cuando estas existan. Las distorsiones pueden deberse a fraudes o errores y son consideradas materialidades si, de manera individual o en su conjunto, podrían razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en estos estados financieros.

Como parte de nuestra auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA's, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Nosotros además:

- Identificamos y evaluamos el riesgo de distorsiones importantes en los estados financieros, debidas a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a aquellos riesgos identificados y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una distorsión importante que resulte de fraude es mayor que aquella que resulte de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones falsas y una elusión del control interno
- Obtenemos un conocimiento del control interno que es relevante para la auditoría, con el propósito de diseñar los procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables usadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración son razonables.
- Concluimos si la base de contabilidad de negocio en marcha usada por la Administración es apropiada y si basadas en la evidencia de auditoría obtenida existe o no una incertidumbre importante relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía **GRUAS HORMIGA NEGRA GRUHORNEG S.A.** para continuar como un negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre material, tenemos que mencionar en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros; o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, hechos y condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía cese su continuidad como un negocio en marcha.

- *Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo sus revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de una manera que alcance una presentación razonable.*
  - *Obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada, referente a la información financiera de la Compañía o actividades comerciales para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría. Somos los únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.*
5. *Este informe se emite únicamente para información de los Accionistas de **GRUAS HORMIGA NEGRA GRUHORNEG S.A.**, y de la Superintendencia de Compañías y no debe utilizarse para ningún otro propósito.*

#### **Informe sobre otros requisitos legales y reguladores**

6. *Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias (ICV) de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019, se emite por separado y de acuerdo a los plazos establecidos por el Servicio de Rentas Internas (SRI).*

#### **Aspecto de énfasis**

7. *Sin afectación a nuestra opinión consideramos que a partir de marzo 16 de 2020 se declaró en nuestro país el estado de excepción como resultado de la pandemia mundial de COVID- 19; que ha dejado hasta el cierre de este informe como resultado una paralización económica tanto en ECUADOR como en el resto del países del mundo y que en mi opinión deja un impacto económico negativo al menos de 6 a 9 meses, la administración de la empresa se verá en la necesidad de buscar estrategias económicas y administrativas para no caer en recesión, quiebra o peor todavía determinar que la entidad no estaría en marcha*



**C.P.A. ECON. SILVIA LOPEZ MERIN**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**  
**Registro Nacional de Firmas Auditoras No. 5C-RNAE 111**  
**Registro Nacional de Contadores Públicos No. 13.754**  
**silomersa@hotmail.com**

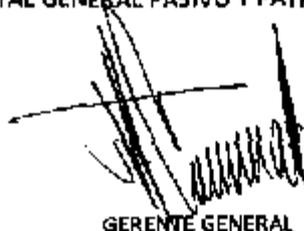
Quito, Mayo 29 de 2020

**GRUAS HORMIGA NEGRA GRUHORNEG S.A.**

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2019

<b>ACTIVOS</b>	<b>Nota</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	1	191.875,76	343.377,24
Cuentas de clientes	2	882.250,25	327.671,29
Otras cuentas por cobrar	4	201.755,81	8.190,00
Cuentas por cobrar Fondos a Rendir	3	196.106,09	3.454,47
Impuestos Fiscales	5	5.201,50	8.748,00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>1.477.210,57</b>	<b>691.441,00</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>			
Equipo de computo		3.309,83	3.309,83
Vehiculos		120.620,82	120.626,87
Maquinaria y Equipo		3.400.642,90	3.605.114,38
Depreciación Acumulada		1.577.724,17	-1.962.278,85
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	6	<b>1.946.855,49</b>	<b>1.767.072,18</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1.946.855,49</b>	<b>1.767.072,18</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>3.424.066,06</b>	<b>2.458.513,18</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVO CORTO PLAZO</b>			
Proveedores por pagar		659.984,77	498.832,07
Cuentas de empleados		454.635,06	28.290,19
IESS e Impuestos por pagar		107.717,56	36.268,75
Otros pasivos por pagar		312.110,73	261.805,73
Dividendos por pagar		150.758,15	60.635,49
Obligaciones Financieras		0,00	30.480,91
<b>TOTAL PASIVO CORTO PLAZO</b>	7	<b>1.685.206,31</b>	<b>916.318,14</b>
<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>			
Obligaciones financieras		0,00	42.510,27
Cuentas de empleados		12.322,33	12.322,33
<b>TOTAL PASIVO LARGO PLAZO</b>	8	<b>12.322,33</b>	<b>54.841,60</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>1.697.528,64</b>	<b>971.159,74</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital		300.000,00	300.000,00
Reservas		121.120,11	121.120,11
Resultados acumulados		1.305.417,31	1.045.365,72
Utilidad Perdida del ejercicio		0,00	19.867,61
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	9	<b>1.726.537,42</b>	<b>1.487.353,44</b>
<b>TOTAL GENERAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>3.424.066,06</b>	<b>2.458.513,18</b>



GERENTE GENERAL



CONTADOR

RUC 1801807568001

## GRUAS HORMIGA NEGRA GRUHORNEG S.A.

### ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2019

INGRESOS	NOTA	2018	2019
Ingresos Operacionales		2.119.659,37	1.505.301,17
Otros ingresos		308.730,49	3.915,83
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>10</b>	<b>2.428.389,86</b>	<b>1.509.217,00</b>
<b>EGRESOS</b>			
Gastos de Personal		329.214,33	215.279,41
Honorarios		39.323,20	50.086,89
Matenimientos		157.431,99	120.279,39
Depreciación Activos		353.268,17	384.554,73
Servicios Básicos		1.255,95	971,83
Gastos de Oficina		367.269,43	175.103,10
Gastos Operación		609.729,21	380.787,72
Gastos No Operacionales		521.072,52	108.002,18
Gastos financieros		6.718,35	15.924,73
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>11</b>	<b>2.385.283,15</b>	<b>1.450.989,98</b>
<b>UTILIDAD CONTABLE</b>	<b>12</b>	<b>43.106,71</b>	<b>58.227,02</b>
15% Participación Trabajadores		6.466,01	8.734,05
Impuesto a la renta		37.735,20	29.625,36
<b>UTILIDAD NETA</b>		<b>-1.094,59</b>	<b>19.867,61</b>



GERENTE GENERAL



CONTADOR

RUC 1801807569001

# GRUAS HORMIGA NEGRA GRUJORNEG S.A.

## ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO

EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2019

CUENTAS	CAPITAL	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	RESULTADOS ACUMULADOS	UTILIDAD DEL EJERCICIO	TOTAL
<b>Saldo final al 31 diciembre 2017 - inicial a 1 enero 2018</b>	<b>300.000,00</b>	<b>97.516,78</b>	<b>2.767,72</b>	<b>1.220.310,52</b>	<b>208.356,09</b>	<b>1.828.951,11</b>
Provisión Reserva Legal del Ejercicio 2017		20.835,61		20.835,61	0,00	0,00
Transfiere utilidad del ejercicio a resultados Acumulados				208.356,09	-208.356,09	0,00
Reintegración Impuestos SRI 2013 - 2014 y 2015				101.319,10	0,00	-101.319,10
Resultado integral del ejercicio 2018					43.106,71	43.106,71
Provisión Participación Trabajadores 2018					-6.466,01	6.466,01
Provisión Participación Impto renta 2018					-37.735,29	-37.735,29
<b>Saldo final al 31 diciembre 2018</b>	<b>300.000,00</b>	<b>118.352,39</b>	<b>2.767,72</b>	<b>1.306.511,90</b>	<b>-1.094,59</b>	<b>1.726.537,42</b>
Transfiere resultados del ejercicio a resultados acumulados				-1.094,59	1.094,59	0,00
Dividendos pagados Accionistas				-265.635,49	0,00	-265.635,49
Impuestos años anteriores				6.583,90	0,00	6.583,90
Resultado integral del ejercicio 2019					58.227,02	58.227,02
Provisión Participación Trabajadores 2019					-8.734,05	-8.734,05
Provisión Impto renta 2019					-29.625,36	-29.625,36
<b>Saldo final al 31 diciembre 2019</b>	<b>300.000,00</b>	<b>118.352,39</b>	<b>2.767,72</b>	<b>1.046.365,72</b>	<b>19.867,61</b>	<b>1.487.353,44</b>



GERENTE GENERAL



CONTADOR

RUC 1801807569001

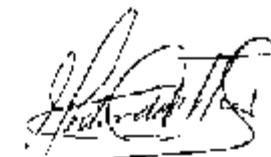
REG. 24.505

**GRUAS HORMIGA NEGRA GRUHORNEG S. A.**  
**ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO**  
**Al 31 diciembre de 2017 y 2018**  
 EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS

	2018	2019
<b>Flujos de efectivo por actividades de operación:</b>		
Utilidad de ejercicio	-1.094,56	58.777,02
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo		
Depreciación de propiedad, planta y equipo	355.266,17	384.554,79
Provisión cuentas Incobrables y deterioro de las por cobrar	421.072,52	0,00
Provisión jubilación Patronal y Cesantías	0,00	0,00
Ajustes por gastos de impuesto a la renta	0,00	-29.625,36
Ajustes por gastos de participación trabajadores	0,00	-8.734,05
Utilidad en venta de activos fijos	0,00	0,00
<b>Gambios en activos y pasivos de operación:</b>		
Aumento o disminución en deudores comerciales	-217.461,35	554.588,96
Aumento o disminución en otras cuentas por cobrar	-283.172,29	393.217,43
Aumento o disminución en acreedores comerciales	-405.255,43	-25.083,43
Aumento o disminución en otras cuentas por pagar	153.945,05	-118.932,06
Aumento o disminución en beneficios a los empleados por pagar a corto y largo plazo	15.345,73	-480.667,90
Aumento o disminución en otros Pasivos	22.002,92	-154.582,13
<b>Efecto neto proveniente de actividades de operación</b>	<b>188.780,74</b>	<b>548.903,21</b>
<b>FLUJO DEL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Efectivo recibido de Clientes y otros	1.950.174,57	2.059.850,13
Efectivo entregado por pagos a proveedores, empleados y otros	1.821.393,83	1.510.986,92
<b>Efectivo neto utilizado o provisto por actividades de operación</b>	<b>188.780,74</b>	<b>548.903,21</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión</b>		
Compras de equipo	-357.264,80	-204.771,42
Ventas de activos fijos	298.760,00	0,00
<b>Efecto neto utilizado por actividades de Inversión</b>	<b>-58.504,80</b>	<b>-204.771,42</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de financiamiento</b>		
Préstamos Bancarios	34.683,63	73.004,18
Préstamos de Accionistas		
Dividendos a accionistas	0,00	-265.635,49
<b>Efecto neto proveniente de actividades de financiamiento</b>	<b>34.683,63</b>	<b>-192.631,31</b>
<b>Incremento en el efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>71.592,21</b>	<b>161.600,48</b>
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	120.284,55	191.875,75
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</b>	<b>191.876,76</b>	<b>343.377,24</b>

Las notas financieras que acompañan, son parte integrante de los estados financieros

  
**GERENTE GENERAL**

  
**CONTADOR**  
 RUC 1801807569001  
 REG. 24.505

## **1. Identificación y Objeto de la Compañía**

**GRUAS HORMIGA NEGRA GRUHORNEG S. A.**, es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, creada mediante Escritura de Constitución, otorgada por el Dr. Oswaldo Mejía Espinoza Notario Cuadragésimo del Distrito Metropolitano de Quito, el 11 de septiembre de 2009, e Inscrita en el Registro Mercantil con el número (3333) tres mil trescientos treinta y tres, el 13 de octubre del dos mil nueve.

La compañía tiene como objeto social principal las siguientes operaciones:

- ✓ Importación, exportación, almacenamiento, distribución, sub-distribución, comercialización, arrendamiento, representación, manufactura, licenciamiento uso, y/o franquicia, presentación de servicios, de toda clase de grúas, camiones, vehículos, equipos o maquinaria pesada o liviana, equipos industriales, equipos y materiales de construcción, así como de sus repuestos, partes, accesorios, suministros, soporte técnico y servicio de mantenimiento o reparación, relacionados con las actividades hidrocarburíferas, mineras, agrícolas, ganaderas, de obra pública o privada o de cualquier sector productivo en general.
- ✓ Instalación, montaje, asistencia técnica, mantenimiento, capacitación, desarrollo de plantas, diseños, modelos agrícolas, industriales, o comerciales afines a su objeto social.

Grúas Hormiga Negra GRUHORNEG S.A., fue creada para un periodo de duración de 50 años, desde la fecha de inscripción del Contrato de Sociedad en el Registro Mercantil.

### **Principales Principios y/o Criterios Contables Aplicados**

#### **Aplicación de cumplimiento con (NIIF)**

Los estados financieros de la Compañía fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES), aplicables a las compañías en el Ecuador a partir del año 2012.

#### **Moneda Funcional y transacciones en moneda extranjera.**

Los estados financieros y los registros contables de la Compañía se presentan en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda de circulación en la República del Ecuador a partir de marzo del 2000.

### **Instrumentos Financieros**

Los instrumentos financieros se clasifican activos y pasivos financieros. Los activos financieros se clasifican en las siguientes categorías: Efectivo y equivalentes en efectivo, inversiones, cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar y otros activos financieros.

Las políticas contables relacionadas con los activos financieros de la empresa son como sigue:

- a. **Efectivo y Equivalentes.** - Comprende efectivo en caja, depósitos bancarios que son convertibles a importe efectivo y están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en el valor y no sujetos a riesgo de cambios en su valor razonable.
- b. **Cuentas por Cobrar y otros activos financieros por cobrar.** Son contabilizados al valor del importe adeudado, sus políticas de crédito hasta 90 días, y sus créditos a los clientes no generan intereses. Dentro de estas cuentas se registran los valores por cobrar por servicios prestados a clientes, otros valores por cobrar, y terceros de corto plazo.
- c. **Pasivos Financieros.** - *Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías:*
  - Cuentas por Pagar, Provisiones Sociales, Proveedores por pagar, y otros pasivos financieros,
  - Las cuentas por pagar de igual forma las mantiene una política de pago a proveedores de hasta 60 días, y no generan intereses por los valores no cancelados en las fechas de vencimiento.

### **Periodo Cubierto.**

Los estados financieros corresponden al ejercicio comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019.

### **Propiedades Planta y Equipos**

Las partidas de propiedades y equipos se encuentran valoradas al costo, neto de depreciación acumulada y las posibles pérdidas por deterioro de su valor. Las propiedades y equipos se deprecian desde el momento en que los bienes están condiciones de uso, a partir del mes siguiente de la fecha de adquisición, distribuyendo linealmente el costo de los activos entre los años de vida útil estimada.

Al 31 de diciembre de 2019, las Propiedades se aplican porcentajes de depreciación:

- (10% para maquinaria y equipo,
- 20% para vehículos, en unidades nuevas que se adquirieran a partir del año 2013 se considerará una depreciación en 10 años, el 10%, y,
- 33.33% para equipos de computación).

Los desembolsos por reparación y mantenimiento efectuados para ayudar o mantener el beneficio económico futuro esperado de las propiedades y equipos, se reconoce como gasto cuando se incurre, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.

**Préstamos que devengan intereses:**

*Esta categoría comprende principalmente los créditos con bancos e instituciones financieras. Se clasifican en el estado de situación financiera como pasivos corrientes a menos que GRUHORNEG S. A., tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por al menos doce meses después de la fecha de cierre de los estados financieros.*

**Acreedoras comerciales y otras cuentas por pagar:**

Esta categoría comprende principalmente los créditos o cuentas por pagar documentados adeudados a acreedores.

Se presentan en el pasivo corriente con excepción de aquellos con vencimiento superior a doce meses desde la fecha de cierre de los estados financieros, los cuales son presentados en el pasivo no corriente.

**Provisión Beneficios Sociales**

La compañía ha provisionado los Beneficios Sociales que por ley les corresponde a los trabajadores, rigiéndose a las disposiciones legales vigentes y establecidas en el Código de Trabajo. La participación de los trabajadores en las utilidades, registran en forma anual una provisión para el pago, aplicando una tasa del 15% sobre la utilidad antes de impuestos.

***Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos***

El gasto por impuesto a las ganancias del ejercicio comprende al Impuesto a la renta corriente y al impuesto diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados por

función, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio, en otros resultados integral o provienen de una combinación de negocios.

La provisión para impuesto a la renta se calcula utilizando la tasa del impuesto vigente para el año 2019 que es del 25% sobre la utilidad gravable. El impuesto a la renta diferido es registrado para reconocer el efecto de las diferencias temporales entre la base tributaria de los activos y pasivos y sus respectivos saldos en los estados financieros, aplicando la legislación y la tasa del impuesto vigente. Para determinar el impuesto diferido se utiliza la tasa de impuesto que, de acuerdo con la legislación tributaria vigente, se debe aplicar en el año en que los activos y pasivos por impuestos diferidos serán realizados o liquidados. En consecuencia, los efectos futuros de cambios en la legislación tributaria vigente o en las tasas de impuestos deberán ser reconocidos en los impuestos diferidos a partir de la fecha en que la ley que aprueba dichos cambios sea publicada.

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

### ***Reconocimiento de ingresos***

Los ingresos ordinarios, incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos de impuestos a las ventas, devoluciones y descuentos.

La Compañía reconoce el ingreso cuando su monto puede ser medido confiablemente, cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la Compañía y se hayan cumplido los criterios específicos que aplican a las actividades de la Compañía, según se describe debajo. Se considera que el monto del ingreso no ha sido determinado de manera confiable hasta que todas las contingencias relacionadas con la venta hayan sido superadas. La Compañía basa sus estimados en los resultados históricos, tomando en consideración el tipo de cliente, el tipo de transacción y las especificaciones de cada acuerdo comercial.

Los ingresos por servicios son reconocidos como tales basado en el progreso de los servicios a la fecha del balance y no hay importantes incertidumbres con respecto a la recuperación de los importes adeudados; los gastos y costos asociados se reconocen cuando incurren en ellos. Los gastos se reconocen mediante el método de acumulación.

### **Provisiones**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, involucra la elaboración, por parte de la Gerencia de la Compañía, de estimaciones, suposiciones y provisiones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Gerencia. La Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

Las provisiones se reconocen cuando la empresa tiene un compromiso como resultado de un suceso pasado y es probable la obligación. Las provisiones se miden en base a la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la cuenta en la fecha del balance.

### **Aspectos Tributarios**

La empresa en el año 2019, ha cumplido con todas las disposiciones tributarias emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI. Los criterios de aplicación de las normas tributarias, surgen del entendimiento por parte de la administración de dichas normas que eventualmente podrían no ser compartidas con las autoridades tributarias.

### **Determinación de Resultados**

Todos los ingresos y gastos son reconocidos y registrados al momento en que realizan las operaciones o transacciones por parte de la empresa (Método de Acumulación y Devengado).

### **Negocio en Marcha**

**GRUHORNEG S.A.** Es una compañía con antecedentes de empresa en marcha por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución. La empresa ha generado durante el ejercicio económico auditado ventas, gastos, costos, nómina, activos y pasivos.

En lo que respecta a la NIIF 15 (Contratos con clientes), de acuerdo al enfoque general ingresos basados en "el contrato" la Compañía considera el importe del ingreso en base a la parte asignada de la contraprestación esperada y el reconocimiento del ingreso en función de la obtención del control por parte del cliente. Dado esto, la norma no tuvo

efecto en sus estados financieros, sólo reclasificaciones por presentaciones de ingresos de actividades ordinarias, que estaban registrados como ganancias.

### ESTRUCTURA DE LAS DIFERENTES CUENTAS DE BALANCE

#### 1. Efectivo y equivalentes de efectivo

El saldo está estructurado de la siguiente forma:

Bancos	2018	2019
Banco Internacional	190.562,98	92.741,00
Banco Produbanco	613,78	150.267,29
Banco Guayaquil	-	100.368,95
<b>Suma</b>	<b>191.176,76</b>	<b>343.377,24</b>

#### 2. Cuentas por Cobrar Clientes:

La cuenta Clientes con un saldo acumulado al 31 de diciembre del 2019 se detalla a continuación:

Cuenta	2018	2019
Cliente	946.579,89	391.991,03
Cuentas incobrables	(84.319,74)	(84.319,74)
<b>Suma</b>	<b>862.260,25</b>	<b>327.671,29</b>

- a) El saldo de clientes al 31 de diciembre de 2019 se recupera en el primer semestre del año 2020.

#### 3. Fondos a Rendir

Cuentas	2018	2019
John McDermott	196.106,09	3.454,47
<b>Suma</b>	<b>196.106,09</b>	<b>3.454,47</b>

Son valores cargados a las cuentas por cobrar del John McDermott, son anticipos para gastos deben ser liquidados y respaldados por lo que nos ha indicado que liquidará estos valores en el primer semestre del año 2020.

4. Otras cuentas por cobrar:

OTRAS CUENTAS POR COBAR		
DESCRIPCION	2018	2019
Anticipo Proveedores	200.565,81	6.990,00
Garantías entregadas	1.200,00	1.200,00
<b>Totales</b>	<b>201.765,81</b>	<b>8.190,00</b>

Se liquidan en el primer trimestre de 2020 los anticipos proveedores, las garantías entregadas por el arrendo de las oficinas. Permanecen mientras se mantenga en arriendo las instalaciones que se utilizan para uso de las oficinas de GRUHORNEG S.A.

5. Impuestos anticipados

IMPUESTOS ANTICIPADOS (CORRIENTES)		
DESCRIPCION	2018	2019
<i>Crédito Tributario del IVA</i>	<i>0,00</i>	<i>2.641,56</i>
Crédito Tributario Impuesto renta	5.201,66	6.106,44
<b>Total Impuestos Anticipados</b>	<b>5.201,66</b>	<b>8.748,00</b>

Al 31 de diciembre del 2019 se mantiene pendiente el crédito tributario del IVA por US\$ 2.641,56 valor que se cruza con declaraciones mensuales en 2020 y crédito tributario del impuesto a la renta del periodo a compensarse en el siguiente periodo por US\$ 6.106,44

6. Propiedad Planta y Equipo.

La Propiedad Planta y Equipo al cierre del ejercicio 2019, se desglosa de acuerdo al siguiente anexo:

ESPACIOS EN BLANCO

**Propiedad Planta y Equipo - al costo original**

Cuentas	Saldo 31-12-2018	Compra	Venta	Saldo 31-12-19
Equipo de Computacion	3.309,83	0,00	0,00	3.309,83
Maquinaria y equipo	3.400.642,96	204.771,42	0,00	3.605.414,38
Vehiculo	120.626,82	0,00	0,00	120.626,82
<b>TOTAL ACTIVOS AL COSTO</b>	<b>3.524.579,61</b>	<b>204.771,42</b>	<b>0,00</b>	<b>3.729.351,03</b>

**Propiedad Planta y Equipo - depreciación acumulada**

Cuentas	Saldo 31-12-2018	GASTO	BAJA	Saldo 31-12-19
Equipo de Computacion	2.008,18	303,00	0,00	2.311,18
Maquinaria y equipo	1.537.629,31	358.833,34	0,00	1.896.462,65
Vehiculo	38.086,63	25.418,39	0,00	63.505,02
<b>TOTAL DEPRECIACION ACUM</b>	<b>1.577.724,12</b>	<b>384.554,73</b>	<b>0,00</b>	<b>1.962.278,85</b>
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NETO</b>	<b>1.946.855,49</b>	<b>179.783,31</b>	<b>0,00</b>	<b>1.767.072,18</b>

**7. Cuentas por pagar Corta Plazo**

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2019, se distribuyen en las siguientes subcuentas:

REFERENCIA CUENTA	Ref	2018	2019
Cuentas Comerciales	a	659.984,77	498.832,07
Cuentas empleados	b	454.635,06	28.299,19
Impuestos IESS por pagar	c	107.717,55	36.268,75
Cuentas relacionadas	d	312.110,73	261.806,74
Dividendos por pagar	e	150.758,19	60.635,49
Obligaciones bancarias	f	0,00	30.484,91
<b>Sumas</b>		<b>1.685.206,30</b>	<b>916.318,14</b>

a. El saldo de esta cuenta se descompone en:

REFERENCIA CUENTA	2018	2019
Proveedores Locales	456.856,62	293.146,01
Proveedores exterior	205.128,15	205.686,06
<b>Sumas</b>	<b>659.984,77</b>	<b>498.832,07</b>

b. El saldo de las cuentas por pagar empleados esta descompuestos en:

REFERENCIA CUENTA	2018	2019
Decimo tercer sueldo	17.989,76	4.121,21
Decimo cuarto sueldo	5.828,61	4.224,35
Sueldo por pagar	18.621,40	6.530,77
Participacion Trabajadores años anterior	412.195,29	13.413,86
<b>Sumas</b>	<b>454.635,06</b>	<b>28.299,19</b>

c. El saldo esta compuesto de los siguientes valores:

REFERENCIA CUENTA	2018	2019
Aporte al IESS	3.233,55	1.640,82
Prestamo less del Personal	870,59	372,52
Fondos de reserva	5.933,31	3.721,08
Impuestos mensuales	34.455,25	28.597,18
Impuesto a la renta por pagar	63.204,86	1.937,15
<b>Suman</b>	<b>107.717,56</b>	<b>36.268,75</b>

d. Cuentas por paga relacionadas al 31 de diciembre 2019 corresponde a valor por pagar a McTrans Andina USD \$213.027,30.

e. El saldo esta corresponde a los Dividendos por pagar accionistas de años anteriores US\$ 60.635,49

f. Porción corriente del crédito obtenido en el Banco Internacional, de acuerdo a tabla de amortización, con un saldo a corto plazo de US\$ 30.484,91.

#### 8. Cuentas por pagar Largo Plazo

Las leyes laborales en vigencia requieren el pago de beneficios de jubilación patronal completa a los empleadores a aquellos trabajadores que hayan completado 25 años de servicio y una jubilación proporcional si han cumplido por menos veinte años de trabajo. La provisión es constituida con cargo a los resultados del ejercicio en base a un estudio actuarial, practicado por un profesional independiente; se provisiona el valor requerido en el estudio para todos los empleados, de acuerdo a los cambios tributarios el Servicio de Rentas Internas lo considera como gasto deducible, con el pago del beneficio.

La provisión por Desahucio contemplada en la legislación laboral que establece que la compañía deberá bonificar al trabajador en un 25% de la última remuneración mensual, por cada año de trabajo, en caso de terminación de la relación laboral por desahucio. La provisión para esta contingencia es constituida con cargo a los resultados del ejercicio, en base a un estudio actuarial, practicado por un profesional independiente.

Saldo de provisiones a empleados a largo plazo está compuesto de la siguiente manera:

CUENTA	2018	2019
Provisión Jubilación patronal	5.050,00	5.050,00
Provisión desahucio	7.272,33	7.272,33
<b>SUMAN</b>	<b>12.322,33</b>	<b>12.322,33</b>

Para el cierre del ejercicio 2019 GRUHORNEG S. A., no contrato los servicios de la empresa que realiza el cálculo actuarial, por lo que en el período no actualizo sus saldos, la indicación de la administración que en el año 2020 se debe realizar la actualización correspondiente y regular los saldos de Jubilación Patronal y Desahucio como corresponde, y determinar el impuesto diferido correspondiente.

#### 9. Patrimonio:

El patrimonio de GRUAS HORMIGA NEGRA S.A. al cierre del ejercicio 2019 está conformado de las siguientes cuentas según el siguiente cuadro:

CUENTA	2018	2019
Capital Suscrito	300.000,00	300.000,00
Reserva Legal y Facultativa	121.120,11	121.120,11
Resultados Acumulados	1.308.511,90	1.046.365,72
Utilidad del ejercicio	-1.094,59	19.867,61
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1.728.555,42</b>	<b>1.487.353,44</b>

#### 10. Ingresos:

El valor global de los ingresos asciende a US\$ 1.509.217,00 están compuestos por los siguientes ingresos:

DESCRIPCION	2018	2019
Arriendo Equipos Propios	2.119.159,37	1.485.301,17
Servicios de Transporte	500,00	20.000,00
Otros Ingresos	100.640,58	3.915,83
Utilidad venta de activos fijos	208.089,91	0,00
<b>Total Ing Oper.</b>	<b>2.428.389,86</b>	<b>1.509.217,00</b>

#### 11. Egresos "Gastos"

Los gastos de GRUHORNEG S.A se distribuyen de la siguiente forma:

DESCRIPCION DEL GASTO	2.018	2.019
Gastos de Personal	329.214,33	217.992,25
Honorarios Profesionales	19.321,20	50.086,89
Mantenimientos	157.431,99	120.279,39
Depreciación Propiedad Planta y Equipo	353.268,17	384.554,73
Gastos Operativos	609.729,21	388.871,42
Gastos De Oficina	368.525,38	165.278,39
Castigo cuentas incobrables	521.072,52	108.002,18
Gastos financieros	6.718,35	15.924,73
<b>Total egresos (Gastos)</b>	<b>2.385.283,15</b>	<b>1.450.989,98</b>

1. Incluye: Sueldos, bonos, decimos, fondos de reserva, aportes, vacaciones, desahucio, y otros gastos de personal.
2. Incluye: Material publicitario, fletes y transportes, alquiler vehículos, combustibles, viáticos, gastos de viaje, seguros.
3. Alquiler oficinas, materiales de oficina, impuestos y contribuciones, IVA cargado al gasto, servicios básicos, otros gastos.
4. Valor correspondiente a cuentas de clientes dados de baja por haber transcurrido más de 3 años registrados como cuentas por cobrar.

## 12. Utilidad del Ejercicio

La utilidad del ejercicio en el año 2019 asciende a US\$ 58.227,02, antes de provisión de participación trabajadores e impuesto a la renta de la compañía. Utilidades de trabajadores es de US\$ 8.734,05 e impuesto a la renta causado de US\$ 29.625,36, generando una utilidad del período de US\$ 19.867,61, antes de la apropiación de reserva legal que se registrará una vez que la Junta General de Accionistas apruebe los estados financieros del ejercicio 2019.

## Contingencias

El Fisco Ecuatoriano no ha ejercido su facultad de revisión de la declaración del impuesto a la renta de la compañía desde el inicio de sus operaciones. Las obligaciones que se produzcan de acuerdo con los resultados obtenidos deberán ser absorbidas por las utilidades de la compañía.

## 13. Hechos ocurridos después sobre el período sobre el que se informa

Debido a la situación actual, causada por la crisis sanitaria (COVID 19) a nivel nacional y mundial por la que estamos atravesando, según el análisis de Gerencia se estima que generará un Impacto económico importante en la Compañía para el siguiente año 2020, dado que sus ingresos se verán disminuidos. La Administración establecerá las

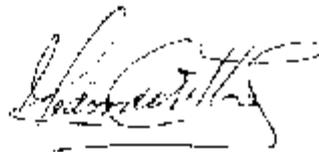
estrategias suficientes y pertinentes que coadyuven en la continuidad de sus operaciones normales, a fin de mitigar el riesgo de impacto económico.

Excepto por lo informado en el párrafo anterior entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión del informe no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

Quito, 29 de abril del 2020



John McDermott  
Gerente General



CPA Medardo Villacís V  
Contador  
RUC 1801807569001