

**GRUAS HORMIGA NEGRA GRUHORNEG S. A.**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2013**

**Identificación y Objeto de la Compañía**

**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.*

Gruas Hormiga Negra GRUHORNEG S.A., fue creada para un período 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:

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.

Cuentas por Cobrar y otros activos financieros por cobrar.- Son contabilizados al valor de los importe adeudado, Su 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

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 2013.

### **Propiedades Planta y Equipos**

Al 31 de diciembre de 2013, las Propiedades y Equipos se registran al costo de adquisición. Las depreciaciones han sido determinadas en base al método de línea recta; se aplican porcentajes de depreciación (10% para maquinaria y equipo, 20% para vehículos, en unidades nuevas que se adquieran a partir del año 2013 se considerará una depreciación en 5 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.

### **Provisión Beneficios Sociales**

La compañía ha provisionado los Beneficios Sociales que por ley le 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.

### **Reconocimiento de Ingresos y gastos**

Los ingresos por la prestación de los servicios en el curso de las actividades ordinarias, se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida.

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**

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 2013, 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, nomina, activos y pasivos.

## ESTRUCTURA DE LAS DIFERENTES CUENTAS DE BALANCE

### 1. Efectivo y equivalentes de efectivo

El saldo está estructurado de la siguiente forma:

<b>Bancos</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Caja	2.500,00	-
Banco Internacional	-	110.438,84
Banco Internacional-R etención Judicial		28.601,41
	<b>2.500,00</b>	<b>139.040,25</b>

### 2. Cuentas por Cobrar Clientes

La cuenta Clientes con un saldo acumulado al 31 de diciembre del 2013 de **US\$ 646.136.51**, se detalla a continuación:

<b>CLIENTES</b>	<b>2012</b>	<b>REF</b>	<b>2013</b>
MOLEMOTOR S. A.	0,00	I	26.924,00
CYEM S. A.	0,00	I	40.178,41
MAMUT ANDINO C. A.	0,00	I	40.640,00
ACINDEC S. A.	45.381,34	I	23.368,00
JOSE OCAÑA	97.434,40	II	21.336,00
AZULEC	27.025,60	II	14.224,00
Puentes y Calzadas Crupo de Empresa	0,00	I	136.054,64
ARB Ecuador C. L.	48.716,00	II	339.016,00
Clientes Varios	138.220,63	I	4.395,46
Provisión Cuentas Incobrables	-4.336,00	III	-50.812,20
<b>TOTALES</b>	<b>352.441,97</b>		<b>595.324,31</b>

- I. Corresponde a la facturación de los últimos meses del año 2013, recaudados en el primer cuatrimestre del año 2014,
- II. Cuentas por cobrar de clientes, pendientes de cobro con valores que sobrepasan los 180 días de vencimiento.
- III. La provisión para cuentas incobrables realizada en el período acumula un saldo de US\$ -50.812,50, considerando que los valores pendientes de cobro llega a representar en 7,86%, la empresa procedió a realizar una provisión para cuentas



incobrables de US\$ 46.476,20, excediendo al porcentaje que establece la LORTI y su reglamento, la diferencia que excede es considerado como gasto no deducible, sin embargo esta dentro de los parámetros de aplicación NIIF para PYMES.

**3. Cuentas por Cobrar Relacionadas**

	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Saldo al 31 de Diciembre	\$ 89.443,65	\$ 9.098,96

El saldo al 31 de diciembre del 2013 corresponde a: McTrans Andina S A, considerada como relacionada por cuanto el Señor Gerente General y Representante Legal de McTrans Andina, también es Gerente General y Representante legal de GRUHORNEG S. A., a demás de ser el mayor accionista, en las dos empresas.

**4. Otras Cuentas por Cobrar**

	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Saldos al 31 de diciembre	US\$ 6.168,31	US\$ 14.357,20

El saldo al 31 de diciembre del 2013 se distribuye en lo siguiente:

Anticipo Sueldos	23,12
Anticipo Proveedores	13.134,08
Garantías	<u>1.200,00</u>
<b>Total</b>	<b>14.357,20</b>

**5. Impuestos Fiscales**

	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Saldos al 31 de diciembre	US\$ 56.428,51	US\$ 244.825,33

Los impuestos fiscales corresponden a:

Retenciones en la Fuente de clientes del	US\$ 18.715,88	US\$ 32.344,12 a)
Crédito Tributario Imp. Salida Divisas	US\$ 450,00	US\$ 57.471,33 b)
Crédito Tributario IVA	<u>US\$ 37.262,63</u>	<u>US\$ 155.009,88 c)</u>
<b>Suman</b>	<b>US\$ 56.428,51</b>	<b>US\$ 244.825,33</b>

- a) Corresponde a retenciones en la fuente que realizaron los clientes durante el año 2013.
- b) Ocasionada por las retenciones por impuesto a la salida de dividas en pagos al exterior, de las importaciones realizadas en el año 2013, y que se utilizarán como crédito tributario del impuesto a la renta del ejercicio 2013. Estas importaciones están dentro de las partidas arancelarias que dan derecho a crédito tributario del impuesto a la renta.



- c) El crédito tributario del IVA se incrementa durante el ejercicio 2013, principalmente por las importaciones de Propiedad Planta y Equipo que se realizó durante el ejercicio, y también por las retenciones en la fuente del IVA que realizaron los clientes.

## 6. Propiedad Planta y Equipo.

El movimiento de Propiedad Planta y Equipo, y sus depreciaciones durante el año bajo análisis, se incrementa las cuentas por US\$ 1.483.768,52, específicamente por la adquisición de 3 grúas; una de 50 Ton., en US\$ 470.507,15, una de 100 Ton., en US\$ 712.340,04; una grúa Grove de 70 Ton., en US\$ 246.338,20; y 1 cama baja Trail en US\$ 54.583,13.

Las Grúas Tadano fueron adquiridas con crédito de la Corporación Financiera Nacional.

La Propiedad Planta y Equipo al cierre del ejercicio 2013, se desglosa de acuerdo al siguiente anexo:

DESCRIPCION DEL BIEN	SALDO INICIAL	INCLUSIONES	BAJAS	SALDO FINAL
EQUIPO DE COMPUTO	1.837,50	0,00	0,00	1.837,50
VEHICULOS	35.714,29	0,00	0,00	35.714,29
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.126.559,05	1.483.768,02	0,00	2.610.327,07
<b>TOTALES</b>	<b>1.164.110,84</b>	<b>1.483.768,02</b>	<b>0,00</b>	<b>2.647.878,86</b>

DEPRECIACION ACUMULADA				
EQUIPO DE COMPUTO	1.355,47	438,94		1.794,41
VEHICULOS	6.547,64	7.142,88		13.690,52
MAQUINARIA Y EQUIPO	185.489,76	173.554,83		359.044,59
<b>TOTALES</b>	<b>193.392,87</b>	<b>181.136,65</b>	<b>0,00</b>	<b>374.529,52</b>

<b>Valor Netos de Activos</b>	<b>970.717,97</b>	<b>1.302.631,37</b>	<b>0,00</b>	<b>2.273.349,34</b>
-------------------------------	-------------------	---------------------	-------------	---------------------

## 7. Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2013, se distribuyen en las siguientes subcuentas:

REFERENCIA CUENTA	2012	2013	Referencia
Proveedores por pagar	453.295,33	807.113,05	a
Cuentas de Empleados	103.494,32	181.448,48	b
IESS e Impuestos por pagar	64.912,62	131.738,96	c
Otros Pasivos por Pagar	0,00	261.788,01	d
Obligaciones Financieras	87.796,84	328.233,24	e
<b>Suman</b>	<b>709.499,11</b>	<b>1.710.321,74</b>	

- a. El saldo de esta cuenta se descompone en:
- i. Proveedores Locales US\$ 590.396,27
  - ii. Proveedores del Exterior US\$ 216.716,78



- b. El saldo de la cuentas por pagar empleados esta descompuestos en:
- |   |                    |
|---|--------------------|
| i. Décimo tercer sueldo                         | US\$ 4.676,89      |
| ii. Décimo Cuarto Sueldo                        | US\$ 2.607,00      |
| iii. Participación Trabajadores años anteriores | US\$ 90.436,26 (1) |
| iv. Participación Trabajadores año 2013         | US\$ 83.728,33     |

(1) utilidades correspondientes a los períodos 2011 y 2012.

- c. El saldo esta compuestos de los siguientes valores:
- |                                   |                   |
|-----------------------------------|-------------------|
| i. Aportes al IESS                | US\$ 6.052,21     |
| ii. Préstamos IESS del Personal   | US\$ 1.140,32     |
| iii. Fondos de Reserva            | US\$ 6.553,69     |
| iv. Impuestos mensuales por pagar | US\$ 9.924,83     |
| v. Impuestos Renta año 2012       | US\$ 17.031,62 ** |
| vi. Impuesto Renta año 2013       | US\$ 91.036,29    |

\*\* Valor que se cancela en el primer semestre del 2014.

- d. Los otros pasivos esta compuestos por los siguientes valores:
- |                                      |                        |
|--------------------------------------|------------------------|
| i. Cuentas por pagar John McDermott  | US\$ 111.029,82        |
| ii. Dividendos por pagar accionistas | <u>US\$ 150.758,19</u> |
| <b>Suman</b>                         | <b>US\$ 261.788,01</b> |

- e. Porción corriente de las obligaciones financieras.

### 8. Pasivos a Largo Plazo

Saldos al 31 de diciembre se distribuyen de la siguiente manera

INSTITUCION	2012	Ref	2013
Obligaciones Financieras	27.885,46	1	885.926,00
Cuenta de Accionistas	<u>443.991,82</u>		-
<b>TOTAL</b>	<b>us \$ 471.877,28</b>		<b><u>885.926,00</u></b>

1. El saldo al 31 de diciembre del 2013 corresponden al préstamo de la Corporación Financiera y que se vencen en un período mayor a 1 año, de acuerdo a vencimientos de tabla de amortización.

### 9. Patrimonio:

CUENTA	2012	2013
Capital Suscrito	800,00 a)	800,00
Aporte Futuras Capitalizaciones	0,00	0,00
Reserva Legal y Facultativa	3.567,72 b)	3.567,72
Resultados Acumulados	0,00 c)	291.955,70
Utilidad del ejercicio	291.955,70 d)	383.424,23
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>296.323,42</b>	<b>679.747,65</b>

- a) El capital social suscrito de la compañía es de US \$ 800,00 dividido en ochocientas acciones de US \$ 1,00 cada una
- b) Compuesto por Reserva legal creada por la empresa en los años 2010 y 2011 llegando acumular un valor de US\$ 800,00 superior al valor que la Ley de Compañías establece, los accionistas aprobaron que de las utilidades del año 2011 se complete el porcentaje del 10% acumulando como Reserva Facultativa en un valor de US\$ 2.767,72.
- c) La cuenta resultados Acumulados al cierre del ejercicio asciende a US\$ 291.955,70. La Junta de Accionistas en el año 2013 dispuso que la suma de US\$ 263.200,00 de las utilidades del año 2012 se recapitalice. Al 31 de diciembre del 2013 no se ejecuto dicha disposición, por consiguiente se debe proceder a la liquidación del impuesto a la renta del año 2012, con los respectivos intereses.

La diferencia del impuestos no cancelado asciende a US 26.320,00, al que se deberá agregar los respectivos intereses.

### 10. Ingresos:

El valor global de los ingresos asciende a US\$ 1'685.532,53 están compuestos por:

DESCRIPCION	2.012	2.013
Arriendo Equipos Propios	952.869,59	1.681.342,42
Servicios de Transporte	63.390,00	4.063,30
Otros Ingresos	526,16	126,81
<b>Total Ing Oper.</b>	<b>1.016.785,75</b>	<b>1.685.532,53</b>

### 11. Egresos "Gastos"

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

DESCRIPCION DEL GASTO		2.012	2.013
Gastos de Personal	1	132.838,48	247.630,40
Mantenimientos y otros servicios	2	341.100,30	630.330,10
Gastos financieros		25.847,89	68.246,03
Depreciaciones y otros gastos	3	107.855,62	181.137,15
<b>Total egresos (Gastos)</b>		<b>607.642,29</b>	<b>1.127.343,68</b>

1. Incluye: Sueldos, horas, extras, decimos, fondos de reserva, aportes, vacaciones, capacitación movilizaciones.
2. Incluye: Mantenimientos honorarios, servicios básicos, combustibles y lubricantes, seguros gastos de viaje, impuestos y contribuciones, gastos legales, gastos de gestión, provisiones, entre otros.
3. Incluye: Depreciaciones y amortizaciones.

## 12. Utilidad del Ejercicio

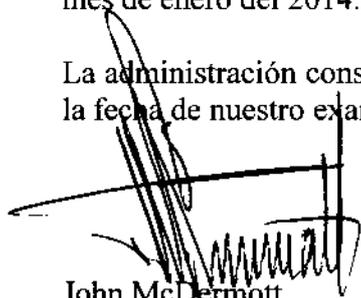
La utilidad del ejercicio en el año 2013 asciende a US\$ 558.188,85, antes de distribución de participación trabajadores e impuesto a la renta de la compañía.

## Hechos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de nuestro informe, como hecho subsecuente se ocasiona una Junta de Accionistas en la que resuelven realizar un proceso de incremento de capital a través del mecanismo de la reinversión de utilidades, en un valor de US\$ 299.200,00.

El valor de la Retención Judicial realizada en el Banco Internacional, fue devuelto en el mes de enero del 2014.

La administración considera que son los únicos hechos importantes que se ocasiona hasta la fecha de nuestro examen.



John McDermott  
Gerente General



CPA Medardo Villacís V  
Contador