

GRUAS HORMIGA NEGRA GRUHORNEG S. A.**Notas a los estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2014

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 2014.

Propiedades Planta y Equipos

Al 31 de diciembre de 2014, 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 10 años al 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 2014, 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:

Cuentas	2013	2014
Banco Internacional	110.438,84	62.856,31
Banco Internacional		
Retención Judicial	28.601,41	-
	<u>139.040,25</u>	<u>62.856,31</u>

2. Cuentas por Cobrar Clientes

La cuenta Clientes con un saldo acumulado al 31 de diciembre del 2014 de US\$ 777,710.08, se detalla a continuación:

- I. La provisión para cuentas incobrables realizada en el período acumula un saldo de US\$ -55,929.72
- II. La cuenta de clientes tiene un valor de 833,639.80

3. Cuentas por Cobrar Relacionadas

	2013	2014
Saldo al 31 de diciembre	\$ 9'098,93	\$ 464.412.02

El saldo al 31 de diciembre del 2014 corresponde a cuentas por cobrar al señor Jonh McDermott, que es accionista mayoritario y representante legal.

4. Otras Cuentas por Cobrar

	2013	2014
Saldos al 31 de diciembre	US\$ 14.357,20	US\$ 25,790.52

El saldo al 31 de diciembre del 2014 se distribuye en lo siguiente:

Cuenta	2014
Anticipo sueldos	3.037,12
Anticipo Proveedores	20.029,08
Otras cuentas por cobrar	2.724,32
Suman	25.790,52

5. Impuestos Fiscales

	2013	2014
Saldos al 31 de diciembre	US\$ 244.825,33	US\$ 135.473,31

CUENTA	2013	2014
Retenciones en la Fuente de clientes del	32.344,12	45.084,39
Credito tributario impuestos salida de divisas	57.471,33	19.850,00
Credito tributario impuestos IVA	155.009,88	70.538,92
Suman	244.825,33	135.473,31

6. Propiedad Planta y Equipo.

La Propiedad Planta y Equipo al cierre del ejercicio 2014, se desglosa de acuerdo al siguiente anexo:

COSTO HISTORICO

DESCRIPCION DEL BIEN	SALDO INICIAL	INCLUSIONES	BAJAS	SALDO FINAL
EQUIPO DE COMPUTO	1.837,50	562,50	0,00	2.400,00
VEHICULOS	35.714,29	0,00	0,00	35.714,29
MAQUINARIA Y EQUIPO	2.610.327,07	138.741,59	0,00	2.749.068,66
TOTALES	2.647.878,86	139.304,09	0,00	2.787.182,95
DEPRECIACION ACUMULADA				672.026,26

Durante el año 2014 el principal rubro de adquisición fue una grúa Tadano, y un equipo de computación, adquirida con fondos propios.

7. Cuentas por Pagar.

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2014, se distribuyen en las siguientes subcuentas:

CUENTA	2013	2014	Referencia
Proveedores por pagar	807.113,05	980.927,34	a
Cuentas de Empleados	181.448,48	290.470,76	b
IESS e Impuestos por pagar	131.738,96	163.443,41	c
Dividendos por pagar	150.758,19	150.758,19	d
Otros Pasivos por Pagar	261.788,01	57.605,75	e
Obligaciones Financieras	328.233,24	256.758,41	f
Suman	1.861.079,93	1.899.963,86	

a. El saldo de esta cuenta se descompone en:

i. Proveedores Locales	US\$ 791.436.36
ii. Proveedores del Exterior	US\$ 189.490.98

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

CUENTA	2014	Referencia
Sueldos por pagar	14.781,66	i
Decimo tercer sueldo	2.847,52	ii
Decimo cuarto sueldo	3.209,56	iii
Participacion trabajadores años anteriores	171.377,34	iv (1)
Participacion trabajadores año 2014	98.254,68	v
Suman	290.470,76	

(1) utilidades correspondientes a los periodos 2010, 2011, 2012 y 2013

c. El saldo esta compuestos de los siguientes valores:

CUENTA	2014	Referencia
Aportes IESS	3.322,34	i
Prestamos IESS del personal	513,48	ii
Fondos de Reserva	199,22	iii
Impuetos mensula por pagar	10.647,29	iv
Impuetos a la renta año 2012	31.690,45	vi (1)
Impuetos a la renta año 2014	117.070,63	vii
Suman	163.443,41	

(1) Valor corresponde a sustitutiva por no capitalización de utilidades del año 2012, en el año 2013 por lo que se presentó las correspondiente sustitutiva en el mes de septiembre del 2014, dicho valor se cancela mediante convenio de pagos con el S.R.I.

d. Dividendos por pagar accionistas US\$ 150.758,19 de los años 2010 y 2011 no cancelados hasta el cierre del ejercicio 2014.

e. Valor corresponde a Cuenta por pagar a McTrans Andiana C. A., que es una compañía relacionada.

- f. Corresponde a la porción corriente de las obligaciones financieras, están constituida por el crédito de la CFN otorgado para la compra de maquinaria.

8. Pasivos a Largo Plazo

Saldos al 31 de diciembre se distribuyen de la siguiente manera

INSTITUCION	2013 Ref	2014
Obligaciones Financieras	557.692,76 1	591.741,44
Beneficios a Empleados	2	4.344,33
Cuenta de Accionistas	-	-
TOTAL	US \$ 557.692,76	596.085,77

1. El saldo al 31 de diciembre del 2014 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.
2. GRUHORNEG S. A.- durante el ejercicio 2014 no ha contratado una empresa que realice el Cálculo Actuarial, por no que no provisiona valores por Jubilación Patronal, únicamente un valor como provisión Desahucio del US\$ 4.344,33.

9. Patrimonio:

CUENTA	2013		2014
Capital Suscrito	800,00	a)	300.000,00
Reserva Legal y Facultativa	3.567,72	b)	3.567,72
Resultados Acumulados	291.955,70	c)	376.179,93
Utilidad del ejercicio	383.424,23	d)	406.082,20
TOTAL PATRIMONIO	679.747,65		1.085.829,85

- a) Durante el año 2014 la compañía realiza un incremento de capital del US\$ 299.200,00 con lo cual el capital suscrito de la compañía alcanza US \$ 300.000,00
- b) La Reserva legal creada por la empresa en los años 2010 y 2011 llegando acumular un valor de US\$ 800,00, 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\$ 376.179,93.

10. Ingresos:

El valor global de los ingresos asciende a US\$ 2'391.878,37 están compuestos por:

DESCRIPCION	2.013	2.014
Arriendo Equipos Propios	1.681.342,42	2.358.233,63
Servicios de Transporte	4.063,30	32.300,00
Otros Ingresos	126,81	1.344,74
Total Ing Oper.	1.685.532,53	2.391.878,37

11. Egresos "Gastos"

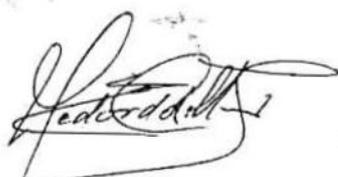
Los gastos de GRUHORNEG S.A se distribuyen de la siguiente forma:

DESCRIPCION DEL GASTO		2.013	2.014
Gastos de Personal	1	247.630,40	352.836,21
Mantenimientos y otros servicios	2	630.330,10	746.719,16
Gastos financieros	3	68.246,03	102.141,77
Depreciaciones y otros gastos	3	181.137,15	544.611,88
Total egresos (Gastos)		1.127.343,68	1.746.309,02

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 2014 asciende a US\$ 645.569,35, antes de distribución de participación trabajadores e impuesto a la renta de la compañía.



CPA Medardo Villacís V
Contador