

GRUAS HORMIGA NEGRA GRUHORNEG S. A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017

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.

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.

1 

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:

1. 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.
2. 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.
3. Pasivos Financieros. - Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías:
4. Cuentas por Pagar, Provisiones Sociales, Proveedores por pagar, y otros pasivos financieros,
5. 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 2017.

Propiedades Planta y Equipos

Al 31 de diciembre de 2017, 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.

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:

1. 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.
2. 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.
3. Pasivos Financieros. - Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías:
4. Cuentas por Pagar, Provisiones Sociales, Proveedores por pagar, y otros pasivos financieros,
5. 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 2017.

Propiedades Planta y Equipos

Al 31 de diciembre de 2017, 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 2017, 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:

Bancos	2016	2017
Banco Internacional	134.810,86	93.415,02
Banco Produbanco		26.869,53
Suman	134.810,86	120.284,55

2. Cuentas por Cobrar Clientes

La cuenta Clientes con un saldo acumulado al 31 de diciembre del 2017 se detalla a continuación:

Cuenta	2016	2017	REF
Cliente	928.483,01	1.250.191,16	a)
Cuentas incobrables	(60.203,23)	(64.319,74)	
Suman	868.279,78	1.185.871,42	

a) El saldo de clientes al 31 de diciembre de 2017 se conforma de la siguiente manera:

COMPOSICION SALDO DE CLIENTES
AL 31 DICIEMBRE 2017

CLIENTE	VALOR
HL INGENIERO ECUADOR	19.358,48
IFCE CIMENTACIONES	78.980,00
ODEBRECHT	167.975,32
REPUESTOS FABRICACION T TRANSISION DE MOTORES ELECTRICOS MOLEMOTORS	196.212,00
SEDEMI	103.225,60
ARB	543.030,24
GEOECUATORIANA	62.683,32
SARENSECUADOR	56.050,01
OTROS	22.676,19
Suman	1.250.191,16

3. Cuentas por Cobrar Relacionadas

Cuentas	2016	2017
Jonh Modermott	99.514,47	0,00
Suman	99.514,47	0,00

Los saldos de cuentas relacionadas al cierre del ejercicio ya fueron liquidados, quedando su saldo en cero.

4. Cuentas pagadas por anticipado

Al 31 de diciembre del año 2017 la empresa no mantiene pagos anticipados por USD\$118.701,27 dólares americanos que se regularizaran los primeros del año 2018.

DETALLE	VALOR
Antidipo pago Mtransa	25.198,00
Antidipo pago Mtransa	75.000,00
Miguel Jitala	1.400,00
Metalmecanica	400,00
Juan Novillo	1.073,60
Varios Anticipos	16.829,67
Suman	119.901,27

5. Impuestos anticipados

Al 31 de diciembre la empresa no cuenta con impuestos anticipados por lo tanto el valor es cero dólares americanos.

Cuentas	2016	2017
Credito tributario de impesto a la Renta años anteriores	4,651.25	0.00
Suman	4,651.25	0.00

4 

6. Propiedad Planta y Equipo.

La Propiedad Planta y Equipo al cierre del ejercicio 2017, se desglosa de acuerdo al siguiente anexo:

COSTO HISTORICO

DESCRIPCION DEL BIEN	SALDO INICIAL	INCLUSIONES	BAJAS	SALDO FINAL
EQUIPO DE COMPUTO	2,585.00	0.00	0.00	2,585.00
VEHICULOS	86,705.44	43,752.62	0.00	130,458.06
MAQUINARIA Y EQUIPO	2,944,529.00	361,534.84	0.00	3,306,063.84
Suman	3,033,819.44	405,287.46	0.00	3,439,106.90

DEPRECIACION ACUMULADA

DESCRIPCION DEL BIEN	SALDO INICIAL	INCLUSIONES	BAJAS	SALDO FINAL
EQUIPO DE COMPUTO	2,018.65	124.80	0.00	2,143.45
VEHICULOS	41,833.10	13,655.25	0.00	55,488.35
MAQUINARIA Y EQUIPO	1,099,714.73	306,522.49	0.00	1,406,237.22
Suman	1,143,566.48	320,302.54	0.00	1,463,869.02

Valor neto de Activo Fijo	1,890,252.96			1,975,237.88
----------------------------------	---------------------	--	--	---------------------

7. Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2017, se distribuyen en las siguientes subcuentas:

REFERENCIA CUENTA	2016	2017
Proveedores por pagar	265919.55	646,135.39
Cuentas de Empleados	369756.7	435,801.24
IESS e Impuestos por pagar	62727.1	88,072.73
Otros Pasivos por Pagar	201375.57	200,570.19
Cuentas relacionadas	150758.19	150,758.19
Obligaciones bancarias	272672.15	38,683.63
Suman	1,323,209.26	1,560,021.37

a. El saldo de esta cuenta se descompone en:

REFERENCIA CUENTA	2016	2017
Proveedores locales	198788.57	579,004.41
Proveedores exterior	67130.98	67,130.98
Suman	265,919.55	646,135.39

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

REFERENCIA CUENTA	2016	2017
Decimo tercer sueldo	2401	4,424.60
Decimo cuarto sueldo	113.42	4,256.12
Sueldo por pagar	7969.08	17,806.08
Participacion Trabajadores años anterior	358273.22	409,314.44
Suman	368,766.70	435,801.24

- El Valor de participación Trabajadores está compuesto por los siguiente:

AÑO	UTILIDAD	VALOR PAGADO	SALDO	SALDO ACUMULADO
2010	8.433,24	0,00	8.433,24	8.433,24
2011	28.393,78	0,00	28.393,78	36.827,02
2012	61.371,43	1.037,32	60.334,11	97.161,13
2013	83.728,33	6.724,87	77.003,46	174.164,59
2014	98.254,65	2.787,25	95.467,40	269.631,99
2015	83.186,97	23.283,50	59.903,47	329.535,46
2016	35.634,19	6.896,46	28.737,73	358.273,19
2017	53.236,50	2.195,28	51.041,22	409.314,41
Suman	462.239,09	42.924,68	409.314,41	

- c. El saldo esta compuestos de los siguientes valores:

REFERENCIA CUENTA	2017
Aporte al IESS	3.992,90
Prestamo less del Personal	2.901,08
Fondos de reserva	6.151,56
Impuestos mensuales	22.579,13
Impuesto a la renta por pagar	52.448,06
Suman	88.072,73

- d. Cuentas por pagar hasta diciembre 2017 son:

CUENTA	VALOR
Municipio por Pagar	52.405,52
McTrans Andina por Pagar	148.164,67
Suman	200.570,19

- e. El saldo esta compuestos de los siguientes valores:

Dividendos por pagar accionistas US\$ 150758,19

- f. Saldos al 31 de diciembre se distribuyen de la siguiente manera: es de Corporación Nacional Financiera el valor de USD 38.683,63

- g. Cuentas por pagar Largo Plazo

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

CUENTA	2016	2017
Provision Jubilación patronal	4,531.00	5,050.00
Provision desahucio	5,869.33	7,272.33
SUMAN	10,400.33	12,322.33

9. Patrimonio:

CUENTA	2,016	2017
Capital Suscrito	300,000.00	300,000.00
Reserva Legal y Facultativa	87,558.76	100,284.50
Resultados Acumulados	1,105,779.19	1,220,310.82
Utilidad del ejercicio	127,257.37	208,356.10
TOTAL PATRIMONIO	1,820,595.32	1,828,951.42

10. Ingresos:

El valor global de los ingresos asciende a US\$ 2'058.597,58 están compuestos por:

DESCRIPCION	2016	2,017
Arriendo Equipos Propios	1,801,349.88	1,944,597.42
Servicios de Transporte	8,421.24	11,400.00
Otros Ingresos	10,510.80	102,600.16
Total Ing Oper.	1,820,281.92	2,058,597.58

11. Egresos "Gastos"

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

DESCRIPCION DEL GASTO		2,017
Gastos de Personal	1	262,115.59
Mantenimientos y otros servicios	2	1,089,608.34
Provisiones varias		4,873.51
Gastos financieros		26,787.61
Depreciaciones y otros gastos	3	320,302.54
Total egresos (Gastos)		1,703,687.59

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.

7 

12. Utilidad del Ejercicio

La utilidad del ejercicio en el año 2017 asciende a US 354.909,99, antes de distribución de participación trabajadores e impuesto a la renta de la compañía. Utilidades de trabajadores es de US\$ 53.236,50 e impuesto a la renta causado de US\$ 93.317,39. El valor de utilidad del ejercicio es de USD 208.835,10.



CPA Medardo Villacís V
Contador
RUC 1801807569001