

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 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:

- 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:
- d. Cuentas por Pagar, Provisiones Sociales, Proveedores por pagar, y otros pasivos financieros,
- e. 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 2018.

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 2018, las Propiedades 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.

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.

Acreeedores 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 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.

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 2018 que es del 25% (22% para el año 2017) 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 2018, 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.

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	2017	2018
Banco Internacional	93.415,02	190.562,98
Banco Produbanco	26.869,53	613,78
Suman	120.284,55	191.176,76

Bancos	2017	2018
Fondos Rativo Edison Guano	-	300.00
Fondos Proyectos	-	400.00
Suman	-	700.00

2. Cuentas por Cobrar Clientes

La cuenta Clientes con un saldo acumulado al 31 de diciembre del 2018 se detalla a continuación:

Cuenta	2017	2018
Cliente	1.250.191,16	946.579,99
Cuentas incobrables	(64.319,74)	(64.319,74)
Suman	1.185.871,42	882.260,25

a) El saldo de clientes al 31 de diciembre de 2018 se conforma de la siguiente manera:

COMPOSICION SALDO DE CLIENTES AL 31 DICIEMBRE 2018

CLIENTES	VALOR POR COBRAR
Total AZULEC	1.625,60
Total COELTEC S.A.	321,75
Total CONSORCIO LINEA 1	697,60
Total CONSTRUCTORA NORBERTO ODEBRECH	108.002,18
Total HL INGENIEROS ECUADOR S.A.	9.679,24
Total IFCE CIMENTACIONES ECUADOR S.A.	30.642,69
Total INMCO CONSTRUCTORA S.A.	21.754,46
Total METALMECANICA METALCAR C.A.	234.764,68
Total MOLEMOTOR S.A.	102.666,80
Total OTROS	53.497,90
Total PUENTES Y CALZADAS GRUPO DE EMPRESAS	23.035,24
Total REPUESTOS, FABRICACION Y TRANSMISION DE MOTORES ELECTRICOS, MOLEMOTOR S.A.	185.124,00
Total SACYR - IMASA CHIMBORAZO	16.508,39
Total SARENSECUADOR S.A.	56.050,01
Total SEDEMI	102.209,45
Total TOTAL	946.579,99

3. Cuentas por Cobrar Relacionadas

Cuentas	2017	2018
Jonh McDermott	0,00	196.106,09
Silvia Guerra	0,00	0,00
Suman	0,00	196.106,09

Son valores cargados a las cuentas por cobrar del John McDermott, deben ser liquidados y respaldados por lo que nos ha indicado que liquidará estos valores en el año 2019,

4. Otras cuentas por cobrar:

OTRAS CUENTAS POR COBAR	
DESCRIPCION	VALOR
Importaciones en transito	162.428,29
Anticipo Proveedores	33.137,52
Garantias entregadas	1.200,00
Anticipo sueldos	5.000,00
Totales	201.765,81

Las importaciones en tránsito se liquidan en el primer trimestre de 2019, al igual que anticipo proveedores y anticipo sueldo.

5. Impuestos anticipados

Al 31 de diciembre del 2018 únicamente mantiene pendiente el crédito tributario del impuesto a la renta del periodo a compensarse en el siguiente periodo por US\$ 5.201,66.

6. Propiedad Planta y Equipo.

La Propiedad Planta y Equipo al cierre del ejercicio 2018, se desglosa de acuerdo al siguiente anexo:

COSTO HISTORICO	2.018	
DESCRIPCION DEL BIEN	SALDO INICIAL	SALDO FINAL
EQUIPO DE COMPUTO	2.585,00	3.309,83
VEHICULOS	130.458,06	120.626,82
MAQUINARIA Y EQUIPO	3.306.063,84	3.400.642,96
Suman	3.439.106,90	3.524.579,61

DEPRECIACION ACUMULADA		
DESCRIPCION DEL BIEN	SALDO INICIAL	SALDO FINAL
EQUIPO DE COMPUTO	2.143,45	2.008,18
VEHICULOS	55.488,35	38.086,63
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.406.237,22	1.537.629,31
Suman	1.463.869,02	1.577.724,12

Valor neto de Activo Fijo	1.975.237,88	1.946.855,49
----------------------------------	---------------------	---------------------

Al cierre del ejercicio 2018, aún se encuentran prendadas con la CFN, dos GRUAS:

- Grúa Tadano CRANE modelo GR-1000XL AÑO 2013 con costo original de US\$ 712.340,04 un valor en libro al 31 dic 2018 de US\$ 320.553,57.
- Grúa Tadano Modelo GR-550XL color azul año 2013 6M60-166322 costo original de US\$ 470.507,15 y valor en libros al 31 dic 2018 de US\$ 470.507,15.

En el segundo trimestre del 2019 se realizara el trámite ante la CFN para levantar la prenda ya que el préstamo se terminó de pagar en el año 2018

7. Cuentas por pagar Corto Plazo

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2018, se distribuyen en las siguientes subcuentas:

REFERENCIA CUENTA	Ref	2017	2018
Cuentas Comerciales	a	647.135,39	659.984,77
Cuentas empleados	b	435.801,24	454.635,06
Impuestos IESS por pagar	c	6.151,56	107.717,56
Otros pasivos por pagar		22.579,13	0,00
Cuentas relacionadas	d	148.164,67	312.110,73
Dividendos por pagar	e	150.758,19	150.758,19
Obligaciones bancarias		38.683,63	0,00
Suman		1.449.273,81	1.685.206,31

a. El saldo de esta cuenta se descompone en:

REFERENCIA CUENTA	2017	2018
Proveedores Locales	580.004,41	456.856,62
Proveedores exterior	67.130,98	203.128,15
Suman	647.135,39	659.984,77

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

REFERENCIA CUENTA	2017	2018
Decimo tercer sueldo	4.424,60	17.989,76
Decimo cuarto sueldo	4.256,12	5.828,61
Sueldo por pagar	17.806,08	18.621,40
Participacion Trabajadores años anterior	409.314,44	412.195,29
Suman	435.801,24	454.635,06

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

AÑO	UTILIDAD	VALOR PAGADO AÑO SIG	SALDO	SALDO ACUMULADO
2010	8.433,24	0,00	8.433,24	8.433,24
2011	28.393,78	1.037,32	27.356,46	35.789,70
2012	61.371,43	6.724,87	54.646,56	90.436,26
2013	83.728,33	2.787,25	80.941,08	171.377,34
2014	98.254,65	23.283,50	74.971,15	246.348,49
2015	83.186,97	6.896,46	76.290,51	322.639,00
2016	35.634,19	2.195,28	33.438,91	356.077,91
2017	53.236,50	3.585,13	49.651,37	405.729,28
2018	6.466,01		6.466,01	412.195,29
Suman	458.705,10	46.509,81	412.195,29	

c. El saldo esta compuesto de los siguientes valores:

REFERENCIA CUENTA	2017	2018
Aporte al IESS	3.992,90	3.233,55
Prestamo Iess del Personal	2.901,08	870,59
Fondos de reserva	6.151,56	5.953,31
Impuestos mensuales	22.579,13	34.455,25
Impuesto a la renta por pagar	52.448,06	63.204,86
Suman	88.072,73	107.717,56

d. Cuentas por pagar relacionadas al 31 de diciembre 2018 corresponde a valor por pagar a McTrans Andina acumulado al 31 de diciembre 2018.

e. El saldo esta corresponde a los Dividendos por pagar accionistas de años anteriores US\$ 150.758,19

8. Cuentas por pagar Largo Plazo

Las leyes laborales en vigencia requieren el pago de beneficios de jubilación por parte de los empleadores a aquellos trabajadores que hayan completado por lo menos veinte años de trabajo con ellos. 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 ya sean mayores a 10 años de servicio y menores de 10 años de servicio, la provisión realizada de los empleados menores a 10 años el Servicio de Rentas Internas lo considera como gasto no deducible.

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	2017	2018
Provision Jubilacion patronal	5,050.00	5,050.00
Provision desahucio	7,272.33	7,272.33
SUMAN	12,322.33	12,322.33

Para el cierre del ejercicio 2018 GRUHORNEG S. A., no contrato los servicio 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 2019 si 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:

CUENTA	2017	2018
Capital Susctito	300.000,00	300.000,00
Reserva Legal y Facultativa	100.284,50	121.120,11
Resultados Acumulados	1.220.310,82	1.306.511,90
Utilidad del ejercicio	208.356,10	-
Perdida del ejercicio	-	-1.094,59
TOTAL PATRIMONIO	1.828.951,42	1.726.537,42

10. Ingresos:

El valor global de los ingresos asciende a US\$ 2'428,389.86 están compuestos por:

DESCRIPCION	2.017	2.018
Arriendo Equipos Propios	1.944.597,42	2.119.159,37
Servicios de Transporte	11.400,00	500,00
Otros Ingresos	102.600,16	100.640,58
Utilidad venta de activos fijos	0,00	208.089,91
Total Ing Oper.	2.058.597,58	2.428.389,86

11. Egresos "Gastos"

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

DESCRIPCION DEL GASTO		2.017	2.018
Gastos de Personal	1	262.115,59	329.214,33
Mantenimientos y otros servicios	2	1.094.481,85	1.696.082,30
Gastos financieros		26.787,61	6.718,35
Depreciaciones y otros gastos	3	320.302,54	353.268,17
Total egresos (Gastos)		1.703.687,59	2.385.283,15

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 2018 asciende a US 43.106,71, antes de distribución de participación trabajadores e impuesto a la renta de la compañía. Utilidades de trabajadores es de US\$ 6.466,01 e impuesto a la renta causado de US\$ 37.735,29, generando una pérdida del período de US\$ -1.094,59

HECHOS SUBSECUENTES:

Desde el 31 de diciembre de 2018 a la fecha de presentación de la información financiera, el criterio de la administración es que no se produjeron hechos que se pudieran considerar como importantes que pudieran afectar a los estados financieros informados.



CPA Medardo Villacís V
Contador
RUC 1801807569001