

GRÚAS CORSA CÍA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

ÍNDICE

Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2012 y 2011

Estados de Resultados Integral para el año que termina el 31 de diciembre de 2012 y 2011

Estados de Flujo de Efectivo para el año que termina el 31 de diciembre de 2012 y 2011

Estados de Cambios en el Patrimonio para el año que termina el 31 de diciembre de 2012 y 2011

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año que termina el 31 de diciembre de 2012

Abreviaturas usadas:

US\$	-	Dólares estadounidense
NEC	-	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIIF	-	Normas internacionales de Información Financiera
Compañía/Entidad	-	GRUAS CORSA CIA. LTDA.

GRÚAS CORSA CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Para los años que terminan el 31 de Diciembre
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Nota	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
ACTIVOS				
Activos corrientes				
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	88,775	59,952	39,787
Cuentas por cobrar comerciales	6	140,396	178,653	60,262
Otras cuentas por cobrar no comerciales	7	11,719	23,505	37,725
Impuestos corrientes por recuperar	8	79,012	56,977	52,387
Total activos corrientes		319,902	319,086	190,161
Activos no corrientes				
Propiedad, planta y equipo	9	966,564	843,056	712,925
Impuestos diferidos	19	-	2,069	1,300
Total activos no corrientes		966,564	845,126	714,225
Total activos		1,286,466	1,164,212	904,386

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros convertidos a NIIF

GRÚAS CORSA CÍA. LTDA.
 RUC: 1790769593001

 Arquitecto Pablo Ortega
 Gerente General


 CBA Paul Vaca
 Contador General

GRÚAS CORSA CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Para los años que terminan el 31 de Diciembre
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Nota	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
PASIVOS Y PATRIMONIO				
PASIVO				
Pasivos corrientes				
Obligaciones financieras	10	4,490	47,047	27,304
Proveedores	11	121,697	187,031	105,358
Obligaciones laborales	12	94,454	72,309	31,705
Socios	13	128,825	161,972	216,802
Otras cuentas por pagar	14	29,060	6,459	1,690
Impuestos corrientes por pagar	15	40,882	20,695	1,232
Total pasivos corrientes		419,408	496,413	384,091
Pasivos no corrientes				
Obligaciones financieras	16	119,726	50,106	14,707
Provisiones por beneficios a empleados	17	51,881	79,021	64,444
Impuestos diferidos	19	13,436	17,270	18,262
Total pasivos no corrientes		185,042	146,399	97,433
Total pasivos		604,450	642,812	481,524
PATRIMONIO				
Capital social	18	100,000	40,000	40,000
Reservas	18	28,941	20,136	20,136
Resultados acumulados	18	553,075	461,263	362,720
Total Patrimonio		682,016	521,399	422,862
Total Pasivo y Patrimonio		1,286,466	1,164,212	904,386

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros convertidos a NIIF

 **GRUAS CORSA GRUAS CORSA CÍA. LTDA.**
RUC: 1790769593001

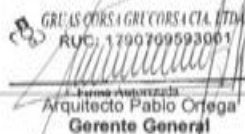
Arquitecto Pablo Ortega
Gerente General

CBA Paul Vaca
Contador General

GRÚAS CORSA CÍA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
 Para los años que terminan el 31 de Diciembre
 (Expresado en dólares estadounidenses)

	Nota	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Ingresos operacionales	20	1,309,872	1,156,876
Utilidad Bruta		1,309,872	1,156,876
Gastos Operacionales			
Gastos de operación	21	697,459	685,745
Gastos administrativos	22	328,999	298,724
Total Gastos Operacionales		1,026,458	984,469
Margen Operacional		283,414	172,407
Otros ingresos y gastos			
Intereses ganados		76	86
Otros ingresos		75,504	48,999
Gastos financieros	23	(13,349)	(11,110)
Total otros ingresos y gastos		62,231	37,975
Utilidad antes del impuesto a la renta		345,645	210,382
Impuesto a la renta y resultado integral del año	19	75,674	47,011
Utilidad neta y resultado integral del año		269,971	163,371

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros convertidos a NIIF

GRÚAS CORSA CÍA. LTDA.
 RUC: 1790709593001

 Arquitecto Pablo Ortega
 Gerente General


 CBA Paul Vaca
 Contador General

GRÚAS CORSA CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
 Para los años que terminan el 31 de Diciembre
 (Expresado en dólares estadounidenses)

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Actividades de Operación:		
Recibido de clientes	1,372,965	1,043,047
Pagado a proveedores	(467,270)	(448,185)
Pagado a empleados	(411,187)	(240,879)
Pagado por intereses	(10,740)	(11,110)
Pagado por impuestos	(87,771)	(43,892)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	396,017	298,981
Actividades de Inversión:		
Inversión en propiedad, planta y equipo	(253,699)	(278,368)
Venta de propiedad, planta y equipo	-	64,000
Intereses ganados	76	86
Efectivo neto utilizado por las actividades de inversión	(253,822)	(214,280)
Flujo de efectivo de las actividades de financiamiento:		
Obligaciones financieras, neto	27,081	55,128
Socios	(24,342)	(64,832)
Pago de Dividendos	(116,091)	(64,832)
Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento	(113,372)	(64,536)
Aumento neto de efectivo	28,823	20,165
Efectivo al principio del año	59,952	39,787
Efectivo al fin del año	88,775	59,952

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros convertidos a NIIF

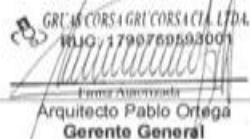

 GRUAS CORSA CÍA. LTDA.
 RUC: 1790769593064
 C.A. Autorizada
 Arquitecto Pablo Ortega
 Gerente General


 CBA Patric Vaca
 Contador General

GRÚAS CORSA CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO: CONCILIACIÓN
 Para los años que terminan el 31 de Diciembre
 (Expresado en dólares estadounidenses)

	Nota	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Utilidad neta y resultado integral del año		269,971	163,371
Depreciaciones	9	130,390	128,973
Provisiones de jubilación patronal y desahucio	17	(27,140)	14,577
Ganancia en venta de activos		-	(44,738)
Provisión de cuentas por cobrar		1,440	-
Impuestos diferidos	19	(3,835)	(1,781)
Intereses recibidos		(76)	(86)
Cambios netos en capital de trabajo:			
Cientes		36,817	(118,391)
Otras cuentas por cobrar		11,786	14,220
Impuestos por recuperar		(22,035)	(4,590)
Proveedores		(66,233)	82,573
Otras cuentas por cobrar		22,600	4,769
Beneficios sociales		22,145	40,604
Impuestos por pagar		20,187	19,480
Efectivo neto provisto por las actividades de operación		396,017	298,981

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros convertidos a NIIF.

GRÚAS CORSA CÍA. LTDA.
 RUC: 1790760503001

 Primer Apoderado
 Arquitecto Pablo Ortega
 Gerente General


 CBA Paul Vaca
 Contador General

Resultados Acumulados

	Capital social	Reserva legal	Reserva Facultativa	Reserva Capital	Resultados Acumulados	Aplicación NIIF	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2010	40,000	6,884.2	13,252	41,499	64,834	256,393	422,862
Unidad med y resultado integral del año	-	-	-	-	163,371	-	163,371
Dividendos	-	-	-	-	(54,834)	-	(54,834)
Transferencia de ajustes NIIF 2010 a Resultados de la aplicación de las NIIF por Primera vez	-	-	-	-	12,719	(12,719)	-
Saldo al 31 de diciembre del 2011	40,000	6,884	13,252	41,499	178,060	243,674	521,369
Unidad med y resultado integral del año	-	-	-	-	269,971	-	269,971
Ajuste de estimación inicial de impuestos diferidos	-	-	-	-	-	(2,006)	(2,006)
Dividendos	-	-	-	-	(116,090)	-	(116,090)
Capitalización	60,000	-	-	-	(50,000)	-	-
Reserva legal 2011	-	8,805	-	-	-	-	8,805
Saldo al 31 de diciembre del 2012	100,000	15,689	13,252	41,499	269,971	241,605	682,016

Las notas explicativas forman parte integrante de los estados financieros convertidos a NIIF.

Call 1-800-441-7000
Fax 1-800-441-7001
Web 1-800-441-7002

Ref: 1790769593601

Arquitecto Pablo Ortega
Gerente General

Contador General

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

CONTENIDO:

NOTA 1 – Operaciones	9
NOTA 2 – Bases de elaboración y políticas contables	9
NOTA 3 – Transición a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PARA PYMES)	13
NOTA 4 - Estimados y criterios contables significativos	17
NOTA 5 – Efectivo y equivalente de efectivo.....	18
NOTA 6 – Cuentas por cobrar comerciales.....	18
NOTA 7 – Otras cuentas por cobrar	19
NOTA 8 – Impuestos corrientes por recuperar.....	19
NOTA 9 – Propiedad, Planta y Equipo.....	19
NOTA 10 – Obligaciones financieras de corto plazo.....	22
NOTA 11 – Proveedores	22
NOTA 12 – Obligaciones sociales.....	22
NOTA 13 – Socios	22
NOTA 14 – Otras cuentas por pagar	23
NOTA 15 – Impuestos corrientes por pagar.....	23
NOTA 16 – Obligaciones financieras de largo plazo.....	23
NOTA 17 – Provisiones por beneficios a empleados	24
NOTA 18 – Patrimonio	24
NOTA 19 – Impuesto a las ganancias	25
NOTA 20 – Ingresos	29
NOTA 21 – Gastos operativos	29
NOTA 22 – Gastos administrativos.....	29
NOTA 23 – Gastos Financieros	29
NOTA 24 – Contingentes	30
NOTA 25 – Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa	30
NOTA 26 – Aprobación estados financieros	30

GRÚAS CORSA CIA. LTDA.

**Notas a los Estados Financieros
Para el año terminado el 31 de Diciembre de 2012**

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

NOTA 1 – Operaciones

GRÚAS CORSA GRUCORSA CIA. LTDA., fue constituida en la ciudad de Quito, Ecuador el 26 de Noviembre de 1985 e inscrita en el Registro Mercantil con fecha 4 de Julio del 1986. La Compañía cambio su domicilio al Cantón Rumihahui, provincia de Pichincha, mediante escritura publica del 21 de Diciembre de 2012 inscrita en el Registro Mercantil el 13 de Marzo de 2013.

La actividad principal de la Compañía se relacionará con el servicio de wincha, remolque de vehículos y todo lo relacionado con el servicio de gruas, transporte de mercadería, carga pesada y afines.

NOTA 2 – Bases de elaboración y políticas contables

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

a) Base de preparación.

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2012 constituyen los primeros estados financieros preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el IASB (Internacional Accounting Standards Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Estos estados financieros han sido emitidos con la autorización de la Administración de la Compañía, posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas.

Para todos los periodos anteriores y hasta el 31 de diciembre de 2011 inclusive, los estados financieros de la Compañía se preparaban de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). Los efectos de la adopción de la NIIF para PYMES y las exenciones adoptadas para la transición de la NIIF para PYMES se detallan en la Nota 3. Adicionalmente, los estados financieros al 1 de enero y el 31 de diciembre de 2011 han sido reestructurados para poder presentarse en forma comparativa con los del periodo 2012.

La preparación de los estados financieros conforme a la NIIF para PYMES exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

b) Moneda funcional y moneda de presentación

Los estados financieros se preparan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Compañía (moneda funcional). Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses que corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

GRUAS CORSA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Para el año terminado el 31 de Diciembre de 2012

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

c) efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

d) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

e) Propiedades, planta y equipo

La propiedad y equipo se contabilizan por su costo histórico menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, en caso de producirse.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión influya hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimientos y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La depreciación de la propiedad, planta y equipos es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las vidas útiles estimadas de propiedad, planta y equipos son las siguientes:

Descripción	Años
Maquinaria	10
Vehículos	5
Muebles y enseres / Equipo de Oficina	10
Equipo de computación	3

Las ganancias y pérdidas por la venta de propiedades, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen en el estado de resultados integrales.

f) Deterioro de activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades y equipo, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

GRÚAS CORSA CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Para el año terminado el 31 de Diciembre de 2012

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

g) Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de operación, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

h) Obligaciones bancarias

Las obligaciones bancarias se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

i) Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer en concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

j) Impuestos corrientes y diferidos

El gasto por impuesto del periodo comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

Impuesto corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 24% de las utilidades gravables para el ejercicio 2011, la cual se reduce al 14% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

GRÚAS CORSA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Para el año terminado el 31 de Diciembre de 2012

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Impuesto diferido

Se reconoce un pasivo por impuestos diferidos por todas las diferencias temporarias que se espera que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Se reconocen activos por impuestos diferidos por todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y por la compensación a futuro de pérdidas y créditos fiscales no utilizados de periodos anteriores.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas vigentes al final del periodo sobre el que se informa.

Se reconoce una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe neto iguale al importe máximo que es probable que se realice sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras. El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras.

En adición, es importante señalar que de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la tasa del Impuesto a la Renta se reduce progresivamente, iniciando en el 2011 con el 24% hasta llegar al 22% en el 2013, por lo que el impuesto diferido está calculado considerando el decremento progresivo de la tasa impositiva.

k) Beneficio a los empleados

1. Beneficio de corto plazo

Se registran en el rubro "beneficio sociales" del estado de situación financiera con contrapartida en el estado de resultado integral y corresponden principalmente a:

- i. Remuneraciones fijas y variables de los funcionarios de la Compañía: Se provisionan y/o pagan de acuerdo a la política internas establecidas por la Compañía.
- ii. Décimo tercero y décimo cuarto sueldo y aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

2. Beneficios de largo plazo

Jubilación patronal y desahucio (no fondeados)

El costo de estos beneficios definidos establecidos por la leyes laborales ecuatorianas se registra con cargo a los gastos del ejercicio y su pasivo representa el 100% del valor presente de la obligación, a la fecha del estado de situación financiera, para todos los trabajadores que a esa fecha se encontraban prestando servicios a la Compañía. Dichas provisiones se determinan anualmente con base a estudios actuariales practicados por un actuario independiente usando el método de crédito unitario proyectado. El valor presente de la obligación de beneficio definido se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimado.

Las hipótesis actuariales incluyen estimaciones (variables) como son, en adición a la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, año de servicio, remuneraciones, incremento futuro de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

GRÚAS CORSA CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Para el año terminado el 31 de Diciembre de 2012

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan al patrimonio neto en el otro resultado integral en el periodo en el que surgen.

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados del año, a menos que los cambios estén condicionados a la continuidad de los empleados en servicio durante un periodo de tiempo específico (periodo de consolidación). En este caso, los costos por servicios pasados se amortizan según el método lineal durante el periodo de consolidación. Al cierre del año las provisiones cubren a todos los trabajadores.

l) Reconocimiento de Ingresos y gastos

1. Ingresos relacionados con la operación

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los servicios prestados, netos de descuentos, devoluciones y del impuesto sobre el valor añadido.

Los ingresos ordinarios se reconocen en los resultados cuando, el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones.

2. Gastos

Se reconocen por el método del devengado.

NOTA 3 – Transición a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PARA PYMES)

1. Base de la transición a la NIIF para PYMES

Aplicación a la NIIF para PYMES

La Resolución de la Superintendencia de Compañías, No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero de 2011, establece, entre otros temas, que las entidades que posean activos totales inferiores a US\$4,000,000; que registren un valor bruto de ventas anuales inferior a US\$5,000,000; y, tengan menos de 200 trabajadores, tomando como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al periodo de transición (periodo de transición: año 2011), serán calificadas como PYMES y por lo tanto aplicarán la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitida por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), por sus siglas en inglés.

GRÚAS CORSA CÍA. LTDA., pertenece al tercer grupo de implantación de NIIF, de acuerdo con la resolución No.08.G.DSG.010 emitida por la Superintendencia de Compañías en noviembre de 2008, en consecuencia debe preparar sus primeros estados financieros bajo NIIF para PYMES en el año 2012, por el cual, los estados financieros de la Compañía por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2012 son los primeros estados financieros emitidos de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES). Hasta el año terminado en el 2011 la Compañía emitía sus estados financieros según Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), por lo cual las cifras de los estados financieros del 2011 han sido reestructuradas para ser presentadas con los mismos criterios y principios del 2012.

GRUAS CORSA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Para el año terminado el 31 de Diciembre de 2012

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

La fecha de inicio del periodo de transición de la Compañía es el 1 de enero de 2011. La Compañía ha preparado su estado de situación financiera de apertura bajo NIIF para PYMES a dicha fecha.

Estos estados financieros han sido preparados considerando la NIIF para PYMES vigente hasta el 31 de diciembre de 2012.

De acuerdo a la NIIF para PYMES, para elaborar los estados financieros antes mencionados, se han aplicado todas las excepciones obligatorias y se ha considerado el impacto de aplicar las exenciones optativas a la aplicación retroactiva de la mencionada norma.

Conciliación entre NIIF y principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador (NEC)

Las siguientes conciliaciones ofrecen la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF para PYMES. La primera conciliación proporciona una visión global del impacto sobre el patrimonio neto de la transición al 31 de diciembre de 2011. La siguiente conciliación incluye detalles de efecto de la transición respecto del estado de resultados integrales al 31 de diciembre de 2011.

	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Patrimonio NEC	267,691	260,370
1 Registro de participación de trabajadores e impuesto a la renta al 31 de diciembre de 2010	-	(33,901)
Patrimonio NEC Corregido	267,691	166,469
Ajustes:		
2 Ajuste de depreciación de propiedad, planta y equipo (vehículos y maquinaria)	76,737	72,650
3 Ajuste de provisiones de jubilación patronal y desahucio	(3,674)	(13,504)
4 Ajuste de saldo de cuentas por pagar a accionistas generadas por errores contables de años anteriores	214,224	214,224
5 Corrección de error de registro de cierre de EEEF al 31 de diciembre de 2011	(5,585)	-
6 Ajuste de utilidad en venta de activos	(12,793)	-
7 Registro de impuestos diferidos	(15,201)	(16,962)
Total Ajustes	253,709	266,393
Patrimonio NIIF	521,400	422,862

Conciliación del estado de resultados integrales del año de transición

	Diciembre 31, 2011
Resultados NEC	176,091
Ajustes:	
2 Ajuste de depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo (vehículos y maquinaria)	4,081
3 Ajuste de provisiones de jubilación patronal y desahucio	9,630
5 Corrección de error de registro de cierre de EEEF al 31 de diciembre de 2011	(15,619)
6 Ajuste de utilidad en venta de activos	(12,793)
7 Registro de impuestos diferidos	1,781
Total Ajustes	(12,719)
Resultados NIIF	163,371

GRUAS CORSA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Para el año terminado el 31 de Diciembre de 2012

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Explicación de los ajustes realizados:

1. Registro de participación de trabajadores e impuesto a la renta al 31 de diciembre de 2010.

Corresponde al registro de participación de empleados e impuesto a la renta correspondientes al ejercicio económico 2010 no incluidos al cierre de los estados financieros al 31 de diciembre de 2010 en base NEC.

Los estados financieros con base NIIF al inicio del periodo de transición (1 de enero de 2011) fueron modificados para incluir el ajuste mencionado por US\$33,901.

2. Ajuste de depreciación acumulada considerando vida útil y valor residual de maquinaria y equipo.

La Administración de la Compañía decidió reprocesar la depreciación acumulada de la maquinaria y vehículos de su propiedad en base a la estimación de la vida útil y valor residual estimados a su vez en base a su experiencia en el uso de dichos activos.

Los estados financieros con base NIIF al 31 de diciembre del 2011 fueron modificados para reconocer el impacto en el re-cálculo de la depreciación de maquinaria y vehículos por US\$76,737 (US\$72,656- 1 de enero del 2011).

3. Ajuste de provisiones de jubilación patronal y desahucio.

Corresponde al registro de la provisión de jubilación patronal en base al resultado del estudio actuarial desarrollado por un perito calificado.

Los estados financieros con base NIIF al 31 de diciembre del 2011 fueron modificados para reconocer la provisión por jubilación patronal por US\$3,674 (US\$13,504 - 1 de enero de 2011).

4. Ajuste de saldo de cuentas por pagar a accionistas generadas por errores contables de años anteriores.

La Administración de la Compañía decidió corregir los errores contables registrados en la cuenta por pagar a socios.

Los estados financieros con base NIIF fueron modificados para incluir el ajuste mencionado por US\$214,224.

5. Corrección de error de registro de cierre de EEEF al 31 de diciembre de 2011.

La Administración de la Compañía decidió corregir los errores contables registrados al cierre de los estados financieros de transición (31 de diciembre de 2011) que afectaron los saldos de impuestos por cobrar y por pagar y beneficios sociales de corto plazo.

Los estados financieros al final del periodo de transición (31 de diciembre del 2011) fueron modificados para corregir los errores contables mencionados por un valor neto de US\$5,585.

GRÚAS CORSA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Para el año terminado el 31 de Diciembre de 2012

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

6. Ajuste de utilidad en venta de activos.

La Administración de la Compañía decidió reestimar la utilidad en venta de activos (maquinaria y vehículos) en base al recálculo de la depreciación acumulada por la estimación de vida útil y valor residual de propiedad, planta y equipo.

Los estados financieros con base NIIF al 31 de diciembre del 2011 fueron modificados para ajustar el valor de utilidad en venta de activos (maquinaria y vehículos) por US\$12,793.

7. Registro de impuestos diferidos.

Las NIIF para PYMES requieren el reconocimiento de impuestos diferidos usando que está orientado al cálculo de las diferencias temporarias entre la base tributaria de un activo o un pasivo y su valor en libros. Los ajustes en la valuación de los activos y pasivos generados por la aplicación de las NIIF para PYMES, han significado la determinación de diferencias temporarias que fueron registradas como activos (pasivos) por impuestos diferidos.

La Administración de la Compañía estima que las diferencias temporarias activas podrán ser compensadas en las declaraciones futuras del impuesto a la renta. Por lo tanto, no consideró necesario crear una provisión por deterioro de valor del activo por impuesto diferido.

	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Activo por impuestos diferidos:		
Diferencias temporales:		
Jubilación patronal	9,406	5,909
Total	9,406	5,909
Tasa impositiva aplicable	22%	22%
Activo por impuesto diferido	2,069	1,300

	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Pasivo por impuestos diferidos:		
Diferencias temporales:		
Recálculo de depreciación de maquinaria y vehículos	63,945	72,656
Total	63,945	72,656
Tasa impositiva aplicable	23% - 22%	24% - 22%
Pasivo por impuesto diferido	17,270	18,282
Impuesto Diferidos Neto	15,201	16,982

GRÚAS CORSA CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Para el año terminado el 31 de Diciembre de 2012

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Reclasificaciones entre Activos y/o Pasivos

Cuenta	Presentación bajo PCGA anteriores	Presentación bajo NIIF	Saldos a	
			Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Importaciones en tránsito	Inventarios	Propiedad, planta y equipo	127,917	-
Porción corriente obligaciones financieras	Obligaciones financieras largo plazo	Obligaciones financieras corto plazo	45,462	27,304
Proveedores	Cuentas por pagar empleados y terceros	Proveedores	4,080	4,473
Cuentas por pagar socios	Cuentas por pagar socios largo plazo	Cuentas por pagar socios largo plazo	90,656	148,451

Reclasificaciones en el Estado de Resultados Integrales

Cuenta	Presentación bajo PCGA anteriores	Presentación bajo NIIF	Saldos a	
			Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Participación empleados	Participación empleados	Gastos operativos	39,686	N/A

NOTA 4 - Estimados y criterios contables significativos

Estimados y criterios contables críticos

La preparación de estados financieros requiere que la Compañía realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en el mercado e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones, bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las requieren un alto grado de juicio por parte de las Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

a) Provisión por deterioro de cuentas por cobrar

La Compañía evalúa la posibilidad de recuperación de los saldos mantenidos en cuentas por cobrar, basándose en una serie de factores, tales como: existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera, y la falta de pago que se considera un indicador de que la cuenta por cobrar se ha deteriorado. Una vez que se ha identificado evidencias de deterioro se estima el valor a recuperar proyectando los flujos estimados y descontándolos.

GRÚAS CORSA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Para el año terminado el 31 de Diciembre de 2012

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 la Administración de la Compañía no considera que debe constituir una provisión de deterioro.

b) *Vida útil de propiedad, planta y equipo y propiedad*

Como se indica en la Nota 2.d, la Compañía revisa cunado fuera necesario sus estimaciones de la vida útil y valor residual de sus propiedad, planta y equipo.

c) *Obligaciones por beneficios por retiros del personal*

El valor presente de las obligaciones por planes de pensión depende de un número de factores que se determinan sobre bases actuariales usando un número de supuestos. Los supuestos usados al determinar el costo neto por pensiones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en estos supuestos tendrá impacto en el valor en libros de la obligación por planes de pensión.

Otros supuestos claves para establecer las obligaciones por planes pensión se basan en partes en las condiciones actuales del mercado.

NOTA 5 – Efectivo y equivalente de efectivo

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Caja	300	-	180
Bancos (1)	48,475	48,715	38,458
Inversiones Temporales	40,000	11,237	1,151
Total	88,775	59,952	39,787

(1) Corresponde a saldos de cuentas corrientes en instituciones financieras locales.

NOTA 6 – Cuentas por cobrar comerciales

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Cientes	143,652	180,469	62,078
Provisión de incobrables	(3,256)	(1,816)	(1,816)
Total	140,396	178,653	60,262

(1) Los deudores comerciales no devengan intereses y su plazo promedio de cobro generalmente oscila entre los 30 y los 60 días. De acuerdo al análisis de la Administración de la compañía en base a su política de crédito no es necesario reconocer una provisión por deterioro de las cuentas por cobrar comerciales.

Clasificación de cuentas por cobrar por vencimiento:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Clasificación por vencimiento:			
Por vencer	58,803	49,285	30,516
Vencidas			
Hasta 30 días	47,101	102,572	20,920

GRÚAS CORSA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Para el año terminado el 31 de Diciembre de 2012

(En Dólares de los Estados Unidos de America - US\$)

Entre 60 y 90 días	-	-	-
Entre 90 y 180 días	36,298	28,612	424
Entre 180 y 360 días	-	-	-
Más de 360 días	1,450	-	10,218
	<u>143,652</u>	<u>180,469</u>	<u>62,078</u>

NOTA 7 – Otras cuentas por cobrar

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Empleados	9,202	16,152	36,547
Anticipo proveedores	870	4,452	978
Otros	1,647	900	200
Total	11,719	23,504	37,725

NOTA 8 – Impuestos corrientes por recuperar

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Retenciones de impuesto a la renta	-	-	4,486
Anticipo de Impuesto a la renta	-	-	-
Crédito Tributario IVA	79,012	56,977	47,901
Total	79,012	56,977	52,387

NOTA 9 – Propiedad, Planta y Equipo

Composición y movimiento:

(Ver página siguiente)

GRUAS CORSA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Para el año terminado el 31 de Diciembre de 2012

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Al 31 de diciembre de 2012:

	Equipo de oficina	Muebles y escritorios	Maquinaria	Maquinaria en tránsito	Equipo de computación	Maquinaria de construcción	Total
Costo							
Saldo al 31 de diciembre de 2011	2,983	9,274	759,174	127,917	6,334	447,838	1,353,529
Adiciones	1,654	10,255	14,767	174,542	3,603	49,076	253,897
Reclasificación	-	-	127,917	(127,917)	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2012	4,646	19,529	\$901,858	174,542	9,937	496,914	1,607,427
Depreciación acumulada							
Saldo al 31 de diciembre de 2011	(1,553)	(4,594)	(254,244)	-	(5,778)	(244,204)	(510,473)
Depreciación del año	(291)	(1,371)	(78,406)	-	-	(50,323)	(130,390)
Veritas / Bajas / Ajustes	(1,844)	(5,965)	(332,650)	-	(5,778)	(294,526)	(640,853)
Saldo al 31 de diciembre de 2012	-	-	-	-	-	-	-
Neto	2,802	13,564	\$569,209	174,542	4,159	202,287	\$966,554

GRIJAS CORSA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Para el año terminado el 31 de Diciembre de 2012

(En Dolares de los Estados Unidos de America - US\$)

Al 31 de diciembre de 2011:

	Equipo de oficina	Muebles y enseres	Maquinaria	Maquinaria en tránsito	Equipo de computación	Vehículos	Total
Costo							
Saldo al 31 de diciembre de 2010	2,993	9,274	702,429	-	5,778	437,725	1,158,199
Adiciones	-	-	84,245	127,917	596	65,648	278,366
Ventas / Bajas	-	-	(27,500)	-	-	(55,536)	(83,036)
Saldo al 31 de diciembre de 2011	2,993	9,274	759,174	127,917	6,374	447,838	1,353,529
Depreciación acumulada							
Saldo al 31 de diciembre de 2010	(1,354)	(3,665)	(212,859)	-	(5,191)	(222,312)	(445,274)
Depreciación del año	(299)	(928)	(84,081)	-	(586)	(63,079)	(128,973)
Ventas / Bajas / Ajustes	-	-	22,688	-	-	41,087	63,774
Saldo al 31 de diciembre de 2011	(1,553)	(4,594)	(254,244)	-	(5,778)	(244,304)	(510,472)
Neto	1,440	4,680	504,930	127,917	596	203,534	843,056

GRÚAS CORSA CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Para el año terminado el 31 de Diciembre de 2012

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

NOTA 10 – Obligaciones financieras de corto plazo

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Sobregiros bancarios	1,678	-	-
Obligaciones financieras de corto plazo	-	45,462	27,304
Tarjetas de crédito	2,812	1,585	-
Total	4,490	47,047	27,304

NOTA 11 – Proveedores

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Proveedores locales	121,697	167,931	105,358
Total	121,697	167,931	105,358

Clasificación de cuentas por cobrar por vencimiento:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Clasificación por vencimiento:			
Por vencer	86,179	83,283	15,627
Vencidas:			
Hasta 30 días	5,338	34,348	4,877
Entre 30 y 60 días	-	3,877	1,293
Entre 60 y 90 días	11,897	1,180	13,344
Entre 90 y 180 días	11,230	52,730	55,954
Más de 180 días	7,054	12,514	14,292
Total	121,697	187,931	105,358

NOTA 12 – Obligaciones sociales

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Sueldos	9,779	7,743	2,370
Décimo tercer sueldo	5,862	6,713	1,740
Décimo cuarto sueldo	2,503	2,808	2,387
Vacaciones	4,205	5,981	5,212
Ciños	5,303	4,226	1,059
IESS por pagar	5,806	5,553	4,127
15% participación trabajadores	60,996	39,685	14,810
Total	94,454	72,309	31,705

NOTA 13 – Socios

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Socios	128,825	161,972	216,802
Total	128,825	161,972	216,802

GRÚAS CORSA CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Para el año terminado el 31 de Diciembre de 2012

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

NOTA 14 – Otras cuentas por pagar

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Anticipos de clientes	29,000	5,890	1,690
Otras	-	503	-
Total	29,000	6,459	1,690

NOTA 15 – Impuestos corrientes por pagar

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Retenciones en la Fuente	3,109	6,867	1,232
Impuesto a la Renta por Pagar	37,713	13,828	-
Total	40,882	20,695	1,232

(1) Se presenta neto de impuesto a la renta a pagar.

NOTA 16 – Obligaciones financieras de largo plazo

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Obligaciones financieras de largo plazo	119,726	50,108	14,707
Total	119,726	50,108	14,707

Detalle de las obligaciones financieras:

Al 31 de diciembre de 2012

	Banco del Pichincha	Total
Corto plazo	3,906	3,906
Largo plazo	115,820	115,820
Total	119,726	119,726
Tasa de interés	11.2%	
Vencimiento	26 de marzo 2014 y 14 de octubre de 2015	

Al 31 de diciembre de 2011

	Banco del Pichincha	Total
Corto plazo	45,462	45,462
Largo plazo	50,108	50,108
Total	95,570	95,570
Tasa de interés	12%	
Vencimiento	Abril de 2013 y Marzo de 2014	

GRÚAS CORSA CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Para el año terminado el 31 de Diciembre de 2012

(En Dólares de los Estados Unidos de America - US\$)

Los créditos otorgados a la compañía cuentan con garantías sobre firmas personales y se han utilizado para capital de trabajo y adquisición de propiedad, planta y equipo.

NOTA 17 – Provisiones por beneficios a empleados

Los siguientes cuadros resumen los componentes del gasto neto reconocido en el estado de resultados en concepto de planes de beneficios a los empleados, como así también los importes reconocidos en el estado de situación financiera, para los planes respectivos:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Jubilación patronal	43,062	67,081	54,615
Desahucio	8,819	11,940	9,829
Total	51,881	79,021	64,444

El movimiento del pasivo reconocido en el estado de situación financiera fue como sigue:

Cargo resultados	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Jubilación patronal	(24,019)	12,466
Desahucio	(3,121)	2,111
Total	(27,140)	14,577

Jubilación patronal	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Al 1 de enero	67,081	54,615
Provisión del año	(24,019)	12,466
Al 31 de diciembre	43,062	67,081

Desahucio	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Al 1 de enero	11,940	9,829
Provisión del año	(3,121)	2,111
Al 31 de diciembre	8,819	11,940

NOTA 18 – Patrimonio

a) Capital Social

El Capital de la Compañía es de US\$100,000 participaciones sociales repartidas 100,000 participaciones con un valor nominal de US\$ 1.00 cada una.

b) Reserva Legal

De acuerdo a lo dispuesto por la Ley de Compañías, se debe tomar de la utilidad anual de la empresa al menos el 5% para apropiar la reserva legal hasta que la misma alcance el 50% del capital social.

GRUAS CORSA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Para el año terminado el 31 de Diciembre de 2012

(En Dolares de los Estados Unidos de America - US\$)

c) Resultados de la Aplicación de las NIIF por Primera vez

Los ajustes provenientes de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes que se registran en la cuenta de resultados acumulados, subcuenta 'Resultados de la Aplicación de las NIIF por Primera vez', que generaron un saldo deudor que podrán mantenerse en resultados acumulados o se compensarán con la reserva legal u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disponibilidad de los accionistas.

d) Resultados Acumulados

Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en resultados acumulados o se compensan con la reserva legal u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disponibilidad de los accionistas.

NOTA 19 – Impuesto a las ganancias

1. Impuesto a la renta reconocido en resultado del año

El impuesto a la renta mostrado en el estado de resultados de los años 2012 y 2011 se compone de la siguiente manera:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Impuesto a la renta corriente sobre los beneficios del año	79,509	48,792
Impuesto a la renta diferido relacionado con el origen y reversión de diferencias temporales	(3,835)	(1,781)
Total Gasto (ingreso) por impuesto a la renta	75,674	47,011

2. Conciliación del resultado contable-tributario

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad tributable de la Compañía para la determinación del impuesto a la renta en los años 2012 y 2011 fueron los siguientes:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Utilidad antes de participaciones e impuestos	406,642	251,849
Efectos NIIF estado de resultados integrales de transición	-	12,719
Utilidad NEC para efectos impositivos (fecha transición)	406,642	264,568
Participación a Trabajadores	(60,996)	(39,685)
Utilidad antes de provisión de impuesto a la renta	345,645	224,883

GRÚAS CORSA CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Para el año terminado el 31 de Diciembre de 2012

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Gastos no deducibles	20,134	3,418
Deducciones		
Base imponible	371,779	228,301
Base Tarifa 23% (2011: 24%)	311,779	168,301
Reinversión tarifa 13% (2011: 14%)	60,000	60,000
Impuesto a la renta causado	79,509	48,792
Anticipo Mínimo de impuesto a la renta	8,437	8,346
Impuesto a la renta causado del año	79,509	48,792
(-) Anticipo de Impuesto a la renta	8,437	8,346
(-) Crédito Tributario de Años Anteriores	-	4,486
(-) Retenciones efectuadas	33,350	22,132
Impuesto corriente (saldo a favor del contribuyente)	37,713	13,828

3. Impuesto diferido

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y al 1 de enero de 2011, el impuesto diferido corresponde a lo siguiente:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Activo por impuesto diferido:			
Jubilación patronal	-	2,069	1,300
Total	-	2,069	1,300
Pasivo por impuesto diferido:			
Reproceso depreciación de propiedad, planta y equipo	13,436	17,270	16,282
Total	13,436	17,270	16,282
Activo (Pasivo) por impuesto diferido (neto)	(13,436)	(15,201)	(16,982)

Movimiento de Impuestos Diferidos y Diferencias Temporales:

GRÚAS CORSA CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Para el año terminado el 31 de Diciembre de 2012

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Impuestos Diferidos Pasivos

Reproceso depreciación vehículos:

	Saldo 12/31/11	Aumentos	Disminuciones	Saldo 12/31/12
Diferencia temporal	54,144	-	6,745	47,399
Tasa Aplicable	23% - 22%	-	23% - 22%	22%
Impuesto Diferido	12,128	-	1,700	10,428

Reproceso depreciación maquinaria:

	Saldo 12/31/11	Aumentos	Disminuciones	Saldo 12/31/11
Diferencia temporal	22,852	-	9,181	13,671
Tasa Aplicable	23% - 22%	-	23% - 22%	22%
Impuesto Diferido	5,142	-	2,135	3,008
Total	17,270	-	3,835	13,436

Impuestos Diferidos Activos

Jubilación patronal

	Saldo 12/31/11	Aumentos	Disminuciones	Saldo 12/31/12
Jubilación Patronal	9,406	-	9,406	-
Tasa Aplicable	22%	-	22%	22%
Impuesto Diferido	2,069	-	2,069	-

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Saldo activo (pasivo), neto	(15,201)	(16,982)
Más menos:		
Afectación a resultados		769
(Aumento) Disminución en pasivo por impuesto diferido, neto	3,835	1,012
Ingreso (gasto) por impuesto diferido	3,835	1,781
Afectación a patrimonio		
(Disminución) Aumento activo por impuesto diferido, neto	(2,069)	-
Afectación a patrimonio	(2,069)	-
Saldo activo (pasivo), neto	(13,436)	(15,201)

GRÚAS CORSA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Para el año terminado el 31 de Diciembre de 2012

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

4. Tasa efectiva

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, las tasas efectivas de impuesto a la renta fueron:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Utilidad antes de provisión de impuesto a la renta	345,645	224,883
Impuesto a la renta	79,509	48,792
Tasa efectiva del impuesto a la renta	23.00%	21.70%

5. Reformas tributarias

En el Suplemento del Registro Oficial No. 583 del 24 de noviembre de 2011, se expidió la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, mediante la cual se reformó la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI) y la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria, los principales cambios son los siguientes:

• **Cálculo del impuesto a la renta-**

Para el cálculo del impuesto a la renta se limita la deducción de los gastos relacionados con la adquisición, uso o propiedad de vehículos, hasta por un monto de 35,000, no será deducible el gasto sobre el exceso.

• **Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.)-**

Estarán gravados con tarifa 0% la adquisición de vehículos híbridos o eléctricos cuya base imponible sea de hasta 35,000.

• **Impuestos ambientales-**

Se crea el Impuesto Ambiental a la Contaminación Vehicular (IACV), que grava el uso de vehículos motorizados de transporte terrestre, a excepción de aquellos vehículos destinados al transporte público y los directamente relacionados con la actividad productiva o comercial.

• **Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)-**

Se incrementa el Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) del 2% al 5% y establece presunción de pago y generación de este impuesto en lo siguiente:

- Todo pago efectuado desde el exterior, inclusive aquellos realizados con recursos financieros del exterior de personas naturales, sociedades o terceros.
- Las explotaciones de bienes y servicios generados en Ecuador, efectuadas por personas naturales o sociedades domiciliadas en el Ecuador, cuando las divisas correspondientes a los pagos por concepto de dichas exportaciones no ingresen al Ecuador.

GRÚAS CORSA CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Para el año terminado el 31 de Diciembre de 2012

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

El Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) podrá ser utilizado como crédito tributario para la determinación del impuesto a la renta hasta por 5 años, siempre que haya sido originado en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital con la finalidad de que sean incorporados en procesos productivos y que consten en el listado que establezca el Comité de Política Tributaria.

NOTA 20 – Ingresos

	2012	2011
Alquiler de maquinaria	1,265,982	1,102,770
Servicio de transporte	43,890	54,100
Total	1,309,872	1,156,870

NOTA 21 – Gastos operativos

	2012	2011
Sueldos y beneficios sociales	221,494	157,686
Arrendamientos	25,302	21,052
Mantenimiento y reparación	125,013	82,359
Combustibles	20,724	16,297
Suministros y materiales	4,139	3,829
Transporte	32,172	75,799
Seguros	67,792	48,403
Gastos de viajes	9,821	10,424
Depreciaciones	128,728	127,160
Otros	62,174	156,736
Total	697,459	685,745

NOTA 22 – Gastos administrativos

	2012	2011
Sueldos y beneficios sociales	256,790	156,466
Arrendamientos	11,140	8,600
Mantenimiento y reparación	1,757	6,363
Honorarios	4,674	54,360
Servicios básicos	14,106	15,576
Impuestos	6,413	9,999
Gestión	2,814	-
Publicidad	740	-
Gastos de viajes	1,216	-
Depreciaciones	1,662	1,613
Otros	27,687	45,355
Total	328,999	298,724

NOTA 23 – Gastos Financieros

	2012	2011
Interese sobregiros	104	-
Comisiones	2,506	-
Intereses préstamos	10,739	11,110
Total	13,349	11,110

GRÚAS CORSA CIA. LTDA.

**Notas a los Estados Financieros
Para el año terminado el 31 de Diciembre de 2012**

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

NOTA 24 – Contingentes

A la fecha de cierre y emisión de los estados financieros no existen contingencias que afecten materialmente las cifras de los mismos.

NOTA 25 – Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 1 de enero de 2013 y la fecha de emisión de este informe Mayo 22 del 2013, no se han producido eventos, que en opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.

NOTA 26 – Aprobación estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido aprobados por la Administración de la Compañía en Mayo 22 del 2013 y serán presentados a la Junta General de Socios. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta sin modificaciones.