

GRÚAS CORSA GRUCORSA CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros Para el año terminado el 31 de Diciembre de 2014

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

NOTA 1 – Operaciones

GRÚAS CORSA GRUCORSA CÍA. 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 Rumifahui, provincia de Pichincha, mediante escritura pública 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 grúas, 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 al 31 de diciembre de 2014, han sido preparados de acuerdo a las Normas internacionales de información financiera para pequeñas y mediana entidades (NIIF Pymes) vigentes a la fecha de emisión de los estados financieros.

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.

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

GRÚAS CORSA GRUCORSA CÍA. LTDA.

**Notas a los Estados Financieros
Para el año terminado el 31 de Diciembre de 2014**

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

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 ítem de propiedad, planta y equipo. 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, plata 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.

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.

GRÚAS CORSA GRUCORSA CÍA. LTDA.

**Notas a los Estados Financieros
Para el año terminado el 31 de Diciembre de 2014**

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

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.

1. 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.

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.

a) 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.

GRÚAS CORSA GRUCORSA CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros Para el año terminado el 31 de Diciembre de 2014

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

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 22% de las utilidades gravables para el ejercicio 2014, la cual se reduce al 12% 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.

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.

GRÚAS CORSA GRUCORSA CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Para el año terminado el 31 de Diciembre de 2014

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

2. Gastos

Se reconocen por el método del devengado.

NOTA 3 – 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.

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 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.e la Compañía revisa cuando fuera necesario sus estimaciones de la vida útil y valor residual de su 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.

GRÚAS CORSA GRUCORSA CÍA. LTDA.

**Notas a los Estados Financieros
Para el año terminado el 31 de Diciembre de 2014**

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

NOTA 4 – Efectivo y equivalente de efectivo

| | Diciembre 31, 2014 | Diciembre 31, 2013 |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Caja | 850 | 600 |
| Bancos (1) | 33,808 | 119,938 |
| Inversiones Temporales | - | - |
| Total | 34,658 | 120,538 |

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

NOTA 5 – Cuentas por cobrar comerciales

| | Diciembre 31, 2014 | Diciembre 31, 2013 |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Cientes | 229,883 | 164,829 |
| Provisión de incobrables | (7,173) | (4,904) |
| Total | 222,710 | 159,925 |

(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, 2014 | Diciembre 31, 2013 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Clasificación por vencimiento: | | |
| Por vencer | - | - |
| Vencidas: | | |
| Hasta 30 días | 139,066 | 107,074 |
| Entre 30 y 60 días | 20,056 | 33,339 |
| Entre 60 y 90 días | | 3,538 |
| Entre 90 y 180 días | | 17,825 |
| Más de 180 días | 70,761 | 3,053 |
| | 229,883 | 164,829 |

NOTA 6 – Otras cuentas por cobrar

| | Diciembre 31, 2014 | Diciembre 31, 2013 |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Empleados | 11,705 | 15,396 |
| Anticipo proveedores | 6,912 | 4,607 |
| Otros (1) | 12,725 | 12,861 |
| Total | 31,342 | 32,864 |

(1) Al 31 de diciembre de 2014, incluye US\$ 12.500 que corresponden a anticipos entregados a proveedores para la compra de maquinaria.

GRÚAS CORSA GRUCORSA CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Para el año terminado el 31 de Diciembre de 2014

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

NOTA 7 – Impuestos corrientes por recuperar

| | Diciembre 31, 2014 | Diciembre 31, 2013 |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Crédito Tributario IVA | 61,282 | 97,882 |
| Total | 61,282 | 97,882 |

NOTA 8 – Propiedad, Planta y Equipo

Composición y movimiento:

(Véase página siguiente)

GRÚAS CORSA GRUCORSA CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Para el año terminado el 31 de Diciembre de 2014

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

Al 31 de diciembre de 2014:

| Costo | Equipo de oficina | Muebles y enseres | Maquinaria | Equipo de computación | Vehículos | Total |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|------------|-----------------------|-----------|-----------|
| Saldo al 31 de diciembre de 2013 | 5,746 | 19,529 | 1,208,401 | 11,697 | 527,913 | 1,773,286 |
| Adiciones | - | - | 303,148 | 7,284 | 25,213 | 335,645 |
| Transferencias | - | - | - | - | - | - |
| Ventas / Bajas | - | - | - | - | (18,589) | (18,589) |
| Saldo al 31 de diciembre de 2014 | 5,746 | 19,529 | 1,511,549 | 18,981 | 534,537 | 2,090,342 |
| Depreciación acumulada | | | | | | |
| Saldo al 31 de diciembre de 2013 | (2,315) | (6,828) | (332,170) | (6,794) | (303,542) | (651,649) |
| Depreciación del año | (547) | (863) | (108,789) | (2,541) | (39,637) | (152,377) |
| Ventas / Bajas / Ajustes | - | - | - | - | 9,825 | 9,825 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2014 | (2,862) | (7,691) | (440,959) | (9,335) | (333,354) | (794,201) |
| Neto | 2,884 | 11,838 | 1,070,590 | 9,646 | 201,183 | 1,296,141 |

GRÚAS CORSA GRUCORSA CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Para el año terminado el 31 de Diciembre de 2014

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

Al 31 de diciembre de 2013:

| | Equipo de oficina | Muebles y enseres | Maquinaria | Maquinaria en tránsito | Equipo de computación | Vehículos | Total |
|---|-------------------|-------------------|------------------|------------------------|-----------------------|------------------|------------------|
| Costo | | | | | | | |
| Saldo al 31 de diciembre de 2012 | 4,646 | 19,529 | 901,858 | 174,542 | 9,937 | 496,914 | 1,607,427 |
| Adiciones | 1,100 | - | 317,156 | - | 1,760 | 69,383 | 389,399 |
| Transferencias | - | - | 174,542 | (174,542) | - | - | - |
| Ventas / Bajas | - | - | (185,155) | - | - | (38,384) | (223,538) |
| Saldo al 31 de diciembre de 2013 | 5,746 | 19,529 | 1,208,401 | - | 11,697 | 527,913 | 1,773,286 |
| Depreciación acumulada | | | | | | | |
| Saldo al 31 de diciembre de 2012 | (1,844) | (5,965) | (332,650) | - | (5,778) | (294,626) | (640,863) |
| Depreciación del año | (471) | (863) | (87,302) | - | (1,016) | (47,237) | (136,890) |
| Ventas / Bajas / Ajustes | - | - | 87,782 | - | - | 38,321 | 126,103 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2013 | (2,315) | (6,828) | (332,170) | - | (6,794) | (303,543) | (651,650) |
| Neto | 3,431 | 12,701 | 876,231 | - | 4,903 | 224,369 | 1,121,636 |

GRÚAS CORSA GRUCORSA CÍA. LTDA.

**Notas a los Estados Financieros
Para el año terminado el 31 de Diciembre de 2014**

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

NOTA 9 – Proveedores

| | Diciembre 31, 2014 | Diciembre 31, 2013 |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Proveedores locales | 134,453 | 117,626 |
| Total | 134,453 | 117,626 |

Clasificación de cuentas por pagar por vencimiento:

| | Diciembre 31, 2014 | Diciembre 31, 2013 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Clasificación por vencimiento: | | |
| Por vencer | - | - |
| Vencidas: | | |
| Hasta 30 días | 124,546 | 87,758 |
| Entre 30 y 60 días | 9,907 | 29,868 |
| Entre 60 y 90 días | - | - |
| Entre 90 y 180 días | - | - |
| Más de 180 días | - | - |
| Total | 134,453 | 117,626 |

NOTA 10 – Obligaciones financieras de corto plazo

| | Diciembre 31, 2014 | Diciembre 31, 2013 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Sobregiros bancarios | - | - |
| Obligaciones financieras de corto plazo | 89,983 | 64,934 |
| Tarjetas de crédito | - | - |
| Total | 89,983 | 64,934 |

NOTA 11 – Obligaciones sociales

| | Diciembre 31, 2014 | Diciembre 31, 2013 |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Sueldos | 20,976 | 12,055 |
| Décimo tercer sueldo | 6,398 | 6,397 |
| Décimo cuarto sueldo | 3,878 | 2,765 |
| Vacaciones | 17,348 | 14,259 |
| IESS por pagar | 9,745 | 6,785 |
| 15% participación trabajadores | 69,106 | 80,531 |
| Total | 127,451 | 122,792 |

NOTA 12 – Socios

| | Diciembre 31, 2014 | Diciembre 31, 2013 |
|--------------|-----------------------|-----------------------|
| Socios | 36,750 | 63,832 |
| Total | 36,750 | 63,832 |

GRÚAS CORSA GRUCORSA CÍA. LTDA.

**Notas a los Estados Financieros
Para el año terminado el 31 de Diciembre de 2014**

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

NOTA 13 – Otras cuentas por pagar

| | Diciembre 31, 2014 | Diciembre 31, 2013 |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Anticipos de clientes | 7,333 | 7,333 |
| Otras | 16,573 | 18,642 |
| Total | 23,906 | 25,975 |

NOTA 14 – Impuestos corrientes por pagar

| | Diciembre 31, 2014 | Diciembre 31, 2013 |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Retenciones en la Fuente | 5,839 | 4,052 |
| Impuesto a la Renta por Pagar | 38,266 | 34,321 |
| Total | 44,105 | 38,373 |

NOTA 15 – Obligaciones financieras de largo plazo

| | Diciembre 31, 2014 | Diciembre 31, 2013 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Obligaciones financieras de largo plazo | 64,909 | 74,318 |
| Total | 64,909 | 74,318 |

A continuación se presenta el detalle de obligaciones financieras:

Al 31 de diciembre de 2014

| | Banco del Pichincha | Total |
|--------------|---------------------|----------------|
| Corto plazo | 89,983 | 89,983 |
| Largo plazo | 64,909 | 64,909 |
| Total | 154,892 | 154,892 |

Tasa de interés

12%

Vencimiento

14 de octubre de 2015 y 06
de Mayo de 2016 y 09 de
Abril de 2017

Al 31 de diciembre de 2013

| | Banco del Pichincha | Total |
|--------------|---------------------|----------------|
| Corto plazo | 64,934 | 64,934 |
| Largo plazo | 74,318 | 74,318 |
| Total | 139,252 | 139,252 |

Tasa de interés

12.00%

Vencimiento

26 de marzo 2014 y 14
de octubre de 2015 y
06 Mayo de 2016

GRÚAS CORSA GRUCORSA CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Para el año terminado el 31 de Diciembre de 2014

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

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

NOTA 16 – Provisiones por beneficios a empleados

El siguiente cuadro resume 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, 2014 | Diciembre 31, 2013 |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Jubilación patronal | 142,861 | 116,272 |
| Desahucio | 28,403 | 24,965 |
| Total | 171,264 | 141,237 |

| Cargo resultados | Diciembre 31, 2014 | Diciembre 31, 2013 |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Jubilación patronal | 26,589 | 73,210 |
| Desahucio | 3,438 | 16,146 |
| Total | 30,027 | 89,356 |

| Jubilación patronal | Diciembre 31, 2014 | Diciembre 31, 2013 |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Al 1 de enero | 116,272 | 43,062 |
| Provisión del año | 26,589 | 73,210 |
| Al 31 de diciembre | 142,861 | 116,272 |

| Desahucio | Diciembre 31, 2014 | Diciembre 31, 2013 |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| Al 1 de enero | 24,965 | 8,819 |
| Provisión del año | 3,438 | 16,146 |
| Al 31 de diciembre | 28,403 | 24,965 |

NOTA 17 – Patrimonio

a) Capital Social

El Capital de la Compañía es de US\$240,000 participaciones sociales repartidas 240,000 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.

GRÚAS CORSA GRUCORSA CÍA. LTDA.

**Notas a los Estados Financieros
Para el año terminado el 31 de Diciembre de 2014**

(En Dólares de los Estados Unidos de América - 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 18 – 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 2014 y 2013 se compone de la siguiente manera:

| | Diciembre 31, 2014 | Diciembre 31, 2013 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Impuesto a la renta corriente sobre los beneficios del año | 83,764 | 91,789 |
| Impuesto a la renta diferido relacionado con el origen y reversión de diferencias temporales | -4,272 | -5,564 |
| Total Gasto (ingreso) por impuesto a la renta | 79,492 | 86,225 |

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 2014 y 2013 fueron los siguientes:

GRÚAS CORSA GRUCORSA CÍA. LTDA.

**Notas a los Estados Financieros
Para el año terminado el 31 de Diciembre de 2014**

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

| | Diciembre 31, 2014 | Diciembre 31, 2013 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Utilidad antes de participaciones e impuestos | 460,706 | 536,875 |
| Participación a Trabajadores | (69 106) | (80,531) |
| Utilidad antes de provisión de impuesto a la renta | 391,600 | 456,343 |
| Ingresos Exentos | - | (41,335) |
| Gastos no deducibles | 25,509 | 38,580 |
| Base imponible | 417,109 | 453,588 |
| Base Tarifa 22% | 337,109 | 373,588 |
| Reinversión tarifa 12% | 80,000 | 80,000 |
| Impuesto a la renta causado 22% (2013 - 22%) | 83,764 | 91,789 |
| Anticipo Mínimo de impuesto a la renta | 16,426 | 13,085 |
| Impuesto a la renta causado | 83,764 | 91,789 |
| (-) Anticipo de Impuesto a la renta | - | 13,085 |
| (-) Impuesto a la salida de Divisas | 9,873 | 13,475 |
| (-) Retenciones efectuadas | 35,625 | 30,909 |
| Impuesto corriente (saldo a favor del contribuyente) | 38,266 | 34,321 |

3. Impuesto diferido

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, el impuesto diferido corresponde a lo siguiente:

Pasivo por impuesto diferido:

| | | |
|---|--------------|----------------|
| Reproceso depreciación de activos fijos | 3,599 | 7,871 |
| Total | 3,599 | 7, 871 |
| Activo (Pasivo) por impuesto diferido (neto) | 3,599 | -7. 871 |

Movimiento de Impuestos Diferidos y Diferencias Temporales:

GRÚAS CORSA GRUCORSA CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Para el año terminado el 31 de Diciembre de 2014

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

| | Diciembre 31, 2014 | Diciembre 31, 2013 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Saldo activo (pasivo), neto | 7,871 | -13,436 |
| Más menos: | | |
| Afectación a resultados | | |
| (Aumento) Disminución pasivo por impuesto diferido, neto | 4,272 | 5,565 |
| Ingreso (gasto) por impuesto diferido | 4,272 | 5,565 |
| Afectación a patrimonio | | |
| (Disminución) Aumento activo por impuesto diferido, neto | - | - |
| Afectación a patrimonio | - | - |
| Saldo activo (pasivo), neto | (3,599) | (7,871) |

4. Tasa efectiva

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, las tasas efectivas de impuesto a la renta fueron:

| | Diciembre 31, 2014 | Diciembre 31, 2013 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Utilidad antes de provisión de impuesto a la renta | 391,600 | 456,343 |
| Impuesto a la renta | 83,764 | 91,789 |
| Tasa efectiva del impuesto a la renta | 21,39% | 20,11% |

5. Reformas tributarias

En el Suplemento del Registro Oficial No. 405 del 29 de diciembre de 2014, se expidió la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal, así mismo en el Tercer Suplemento del Registro Oficial No. 407 del 31 de diciembre de 2014, se expidió el Reglamento a la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal, los principales cambios introducidos por las reformas señaladas son los siguientes:

Ingresos de fuente ecuatoriana

- Se incluyen como ingresos gravados las utilidades que perciban las sociedades domiciliadas o no en Ecuador y las personas naturales, ecuatorianas o extranjeras, residentes o no en el país, provenientes de la enajenación directa o indirecta de acciones, participaciones, otros derechos representativos de capital; de sociedades domiciliadas o establecimientos permanentes en Ecuador.

GRÚAS CORSA GRUCORSA CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros Para el año terminado el 31 de Diciembre de 2014

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

- Dejan de ser exentos los ingresos por concepto de dividendos si el beneficiario efectivo, es una persona natural residente en Ecuador y en el Reglamento se definen que son derechos representativos de capital, dividendos y beneficiarios efectivos.
- Se elimina como ingreso exento la enajenación ocasional de acciones y participaciones.

Gastos deducibles

- Se incorpora en la Ley la no deducibilidad de la depreciación de activos revaluados, además el Reglamento establece que en caso de venta de bienes revaluados se considerará como ingreso gravable la diferencia entre el precio de venta y el valor residual sin considerar el revaluó.
- Se deberá observar los límites de remuneraciones establecidos por el Ministerio de Relaciones Laborales.

Deterioro de créditos comerciales

El Reglamento incorpora la deducibilidad de los valores registrados por deterioro de los activos financieros correspondientes a créditos incobrables generados en el ejercicio fiscal y originados en operaciones de giro ordinario del negocio, registrados conforme la técnica contable, el nivel de riesgo y esencia de la operación.

Adicionalmente se establece que la eliminación definitiva de los créditos incobrables se realizará con cargo al saldo del deterioro acumulado y, la parte no cubierta, con cargo a los resultados del ejercicio, así como también se modifican las condiciones:

- a) Haber constado durante dos años o más en la contabilidad;
- b) Haber transcurrido más de tres años desde la fecha de vencimiento original del crédito;

Servicios de regalías, servicios técnicos, administrativos y de consultoría

Se establece que las regalías, servicios técnicos, administrativos y de consultoría pagados por sociedades domiciliadas o no en Ecuador a sus partes relacionadas no podrán superar el 20% de la base de la imponible del impuesto a la renta más el valor de dichos gastos, siempre y cuando dichos gastos correspondan a la actividad generadora realizada en el país. En caso de que no se determine base imponible de impuesto a la renta, no serán deducibles dichos gastos.

Tarifa de impuesto a la renta

Se establece el 22% de tarifa para las sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas. La tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a los beneficiarios en paraísos fiscales y por la diferencia se aplicará el 22%.

GRÚAS CORSA GRUCORSA CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Para el año terminado el 31 de Diciembre de 2014

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

Adicionalmente, las Sociedades que no informen oportunamente sobre la totalidad de su composición societaria, aplicarán la tarifa del 25% de impuesto a la renta sobre la totalidad de su base imponible.

Anticipo de Impuesto a la Renta

Se excluyen para el cálculo del Anticipo de Impuesto a la Renta:

- Los activos revaluados que tengan los contribuyentes, tanto para el rubro del activo como para el patrimonio.
- Los gastos incrementales por la generación de nuevo empleo, adquisición de nuevos activos destinados a la mejora de productividad e innovación tecnológica y aquellas inversiones nuevas y productivas y gastos efectivamente realizados que se relacionen con los beneficios tributarios para el pago del Impuesto a la Renta que reconoce el Código de la Producción.

Beneficios de Medianas Empresas aplicable para Micro y Pequeñas Empresas

Se amplía la deducción adicional del 100% durante 5 años por los gastos relacionados con la capacitación técnica, mejoras en la productividad y gastos de viaje para el acceso a mercados internacionales para las micro y medianas empresas.

Incentivo de estabilidad tributaria en contratos de inversión

Se incorpora el beneficio de la estabilidad tributaria, por un tiempo determinado, a partir de la suscripción de un contrato de inversión, siempre que:

1. El monto de la inversión sea mayor a 100 millones de dólares;
2. Informe técnico realizado por el Ministerio competente,
3. Informe del Procurador General del Estado y,
4. Autorización del Presidente de la República para la suscripción del contrato.

Impuestos Diferidos

La Ley permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos. Se clarifica que en caso de divergencia entre las normas tributarias y las normas contables y financieras, prevalecerán las primeras. En el Reglamento se establecen los conceptos y las condiciones para su reconocimiento.

NOTA 19 – Ingresos

| | Diciembre 31, 2014 | Diciembre 31, 2013 |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Alquiler de maquinaria | 1,791,178 | 1,591,651 |
| Servicio de transporte | - | 44,096 |
| Total | 1,791,178 | 1,635,747 |

GRÚAS CORSA GRUCORSA CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Para el año terminado el 31 de Diciembre de 2014

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

NOTA 20 – Gastos operativos

| | Diciembre 31, 2014 | Diciembre 31, 2013 |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Sueldos y beneficios sociales | 343,721 | 338,851 |
| Arrendamientos | 84,620 | 31,993 |
| Mantenimiento y reparación | 81,845 | 55,421 |
| Combustibles | 10,445 | 27,680 |
| Suministros y materiales | 8,906 | 13,162 |
| Transporte | 14,174 | 30,914 |
| Seguros | 53,667 | 79,868 |
| Gastos de viajes | 54,789 | 28,270 |
| Depreciaciones | 148,426 | 134,539 |
| Otros | 47,956 | 41,622 |
| Total | 848,549 | 782,320 |

NOTA 21 – Gastos administrativos

| | Diciembre 31, 2014 | Diciembre 31, 2013 |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Sueldos y beneficios sociales | 326,223 | 305,370 |
| Arrendamientos | 22,051 | 800 |
| Mantenimiento y reparación | 20,327 | 11,134 |
| Honorarios | 14,511 | 64,093 |
| Servicios básicos | 7,851 | 9,622 |
| Impuestos | 12,696 | 11,122 |
| Gestión | 3,198 | 6,871 |
| Publicidad | 5,609 | 1,914 |
| Gastos de viajes | 406 | 2,044 |
| Depreciaciones | 3,951 | 2,351 |
| Otros | 148,116 | 89,554 |
| Total | 564,940 | 504,875 |

NOTA 22 – Otros Ingresos

| | Diciembre 31, 2014 | Diciembre 31, 2013 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Rembolsos aseguradora por siniestro de activos fijos (neto) | - | 41,335 |
| Venta de activos fijos | 6,415 | 72,734 |
| Otros ingresos no operacionales | 7,497 | 23,336 |
| Total | 13,912 | 137,405 |

NOTA 23 – Contingentes

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

GRÚAS CORSA GRUCORSA CÍA. LTDA.

**Notas a los Estados Financieros
Para el año terminado el 31 de Diciembre de 2014**

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

NOTA 24 – Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 1 de enero de 2015 y la fecha de emisión de este informe 10 de marzo de 2014, 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 25 – Aprobación estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2014 han sido aprobados por la Administración de la Compañía en 14 de marzo de 2015 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.