

**GRÚAS CORSA GRUCORSA CIA. LTDA.**

**Notas a los Estados Financieros  
Para el año terminado el 31 de diciembre de 2016 y 2015**

(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 cambió su domicilio al Cantón Rumiñahui, 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 Grúas, 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 2016, 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.**

**Nota a los Estados Financieros  
Para el año terminado el 31 de diciembre de 2016 y 2015**

(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, 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.

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.

**Notas a los Estados Financieros  
Para el año terminado el 31 de diciembre de 2018 y 2015**

(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.

**ii) Impuestos corrientes y diferidos**

El gasto por impuesto del período 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 2018, 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 períodos anteriores.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos 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 período 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.

**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 interna 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 las 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.

**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.

**Notas a los Estados Financieros  
Para el año terminado el 31 de diciembre de 2016 y 2015**

(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 la 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 evidencia de deterioro se estima el valor a recuperar proyectando los flujos estimados y descontándolos.

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 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 fueran necesario sus estimaciones de la vida útil y valor residual de su propiedad, planta y equipo.

*c) Obligaciones por beneficios por retiros del personal*

De acuerdo al párrafo 28.18 de la NIIF para PYMES se establece que "Una entidad utilizará el método de la unidad de crédito proyectada para medir su obligación por beneficios definidos y el gasto relacionado si tiene posibilidad de hacerlo sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

Si los beneficios definidos se basan en salarios futuros el método de la unidad de crédito proyectada requiere que una entidad mida sus obligaciones por beneficios definidos sobre una base que refleje los incrementos de salarios futuros estimados.

## GRÚAS CORSA GRUCORSA CÍA. LTDA.

**Notas a los Estados Financieros**  
**Para el año terminado el 31 de diciembre de 2016 y 2015**

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

**NOTA 4 – Efectivo y equivalentes de efectivo**

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Caja	789.89	815.20
Bancos (1)	199.416.97	187.222.26
Inversiones Temporales	30.000.00	500.00
<b>Total</b>	<b>230.216.86</b>	<b>188.537.46</b>

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

**NOTA 5 – Cuentas por cobrar comerciales**

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Clientes	319.104.93	272.901,98
Provisión de Incobrables	(13.062,93)	(9.671,88)
<b>Total</b>	<b>306.042.00</b>	<b>263.230,10</b>

(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, 2016	Diciembre 31, 2015
<b>Clasificación por vencimiento:</b>		
Vencidas		
Hasta 30 días	285.709,26	60.169,52
Entre 30 y 60 días	20.247,87	28.363,33
Entre 60 y 90 días	10.148,00	112.611,31
Entre 90 y 180 días	-	78.673,77
Más de 180 días	-	3.054,00
<b>Total</b>	<b>319.104,93</b>	<b>272.901,93</b>

**NOTA 6 – Otras cuentas por cobrar**

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Empleados	17.777,47	10.210,23
Anticipo proveedores	6.742,17	7.884,83
Otros (1)	115.390,91	-
<b>Total</b>	<b>139.910,55</b>	<b>18.095,06</b>

(1) Al 31 de diciembre de 2016, incluye US \$ 115.390,91 que correspondan a anticipos entregados a proveedores para la compra de maquinaria en el exterior.

GRÚAS CORSA GRUCORSA C/A. LTDA.

Notas a los Estados Financieros  
Para el año terminado el 31 de diciembre de 2016 y 2015

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

**NOTA 7 – Impuestos corrientes por recuperar**

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Crédito Tributario IVA	-	9.685,55
<b>Total</b>	-	<b>9.685,55</b>

**NOTA 8 – Propiedad, Planta y Equipo**

Composición y movimiento:

(Véase *página* *siguiente*)

GRUAS CORBA GRUCORSA C.A. LTDA.

Notas a los Estados Financieros  
Para el año terminado el 31 de diciembre de 2016 y 2015

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

Al 31 de diciembre de 2016:

	Equipo de oficina	Muebles y escritorios	Máquinas	Licencias Windows	Equipos y Herramientas	Instalaciones	Equipo de computación	Vehículos	Total
<b>Costo</b>									
Saldo al 31 de diciembre de 2015	2,753.00	10,255.00	1,827,277.34	2,889.00	789.89	7,280.00	20,467.39	534,536.79	2,406,227.21
Adiciones	-	-	219,711.32	-	-	-	-	-	219,711.32
Transferencias	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ventas / Bajas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2016	2,753.00	10,255.00	2,046,988.66	2,889.00	789.89	7,280.00	20,467.39	534,536.79	2,623,930.93
<b>Depreciación acumulada</b>									
Saldo al 31 de diciembre de 2015	(739.23)	(3,187.57)	(694,887.25)	(74.06)	(49.14)	(402.41)	(12,481.08)	(365,353.60)	(967,151.34)
Depreciación del año	(247.41)	(862.93)	(181,584.85)	(289.80)	(71.04)	(952.65)	(2,249.83)	(25,841.37)	(191,799.79)
Ventas / Bajas / Ajustes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2016	(986.64)	(4,050.50)	(746,452.10)	(363.86)	(120.18)	(1,054.96)	(14,730.91)	(391,194.97)	(1,158,951.12)
<b>Neto</b>	1,766.36	6,204.40	1,300,536.56	2,525.14	669.71	6,195.04	5,736.48	143,341.82	1,466,987.41

GRÚAS CORSA GRUCORSA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros  
Para el año terminado al 31 de diciembre de 2016 y 2015

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

Al 31 de diciembre de 2015:

	Equipo de oficina	Muebles y enseres	Máquinaria	Licencias Windows	Equipos y Herramientas	Instalaciones	Equipo de computación	Vehículos	Total
<b>Costo</b>									
Saldo al 31 de diciembre de 2014	5,746.00	19,529.00	1,511,549.31	-	-	-	16,981.00	534,536.79	2,090,341.60
Adiciones	-	-	315,726.53	2,988.00	769.69	7,250.00	1,486.39	-	328,152.61
Transferencias	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ventas / Bajas	(2,593.00)	(9,214.00)	-	-	-	-	-	-	(12,267.00)
Saldo al 31 de diciembre de 2015	2,753.00	10,286.00	1,827,277.34	2,988.00	789.69	7,250.00	20,467.39	534,536.79	2,406,227.21
<b>Depreciación acumulada</b>									
Saldo al 31 de diciembre de 2014	(2,862.08)	(7,891.16)	(440,858.64)	-	-	-	(9,334.90)	(333,353.53)	(794,200.31)
Depreciación del año	(247.81)	(663.53)	(143,908.81)	(74.06)	(48.14)	(402.41)	(3,146.18)	(31,999.97)	(180,881.71)
Ventas / Bajas / Ajustes	2,373.86	5,307.02	-	-	-	-	-	-	7,740.68
Saldo al 31 de diciembre de 2015	(736.23)	(3,187.67)	(584,867.25)	(74.06)	(48.14)	(402.41)	(12,481.08)	(365,353.50)	(967,151.34)
<b>Neto</b>	2,016.77	7,097.33	1,242,410.09	2,823.94	740.55	6,847.59	7,986.31	169,183.29	1,439,075.87

**GRÚAS CORSA GRUCORSA CÍA. LTDA.**

**Notas a los Estados Financieros  
Para el año terminado el 31 de diciembre de 2016 y 2015**

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

**NOTA 9 – Proveedores**

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Proveedores locales	110.422,53	113.784,57
<b>Total</b>	<b>110.422,53</b>	<b>113.784,57</b>

Clasificación de cuentas por pagar por vencimiento.

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
<b>Clasificación por vencimiento:</b>		
Por vencer	1.551,16	30.032,86
Vencidas:		
Hasta 30 días	1.652,07	31.432,47
Entre 30 y 60 días	41.775,18	10.457,78
Entre 60 y 90 días	10.855,53	37.487,00
Entre 90 y 180 días	54.681,09	4.374,36
	<b>110.422,53</b>	<b>113.784,57</b>

**NOTA 10 – Obligaciones financieras de corto plazo**

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Obligaciones financieras de corto plazo	44.158,30	69.893,00
<b>Total</b>	<b>44.158,30</b>	<b>69.893,00</b>

**NOTA 11 – Obligaciones sociales**

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Sueldos	23.344,59	18.818,29
Décimo tercer sueldo	4.733,74	3.270,24
Décimo cuarto sueldo	5.808,00	4.416,45
Vacaciones	21.104,41	18.165,41
IESS por pagar	11.285,95	9.270,65
10% participación trabajadores	53.713,14	103.345,17
<b>Total</b>	<b>153.129,83</b>	<b>157.090,21</b>

**NOTA 12 – Socios**

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Socios	56.159,70	56.159,70
<b>Total</b>	<b>56.159,70</b>	<b>56.159,70</b>

**NOTA 13 – Otras cuentas por pagar**

## GRÚAS CORSA GRUCORSA CÍA. LTDA.

**Notas a los Estados Financieros**  
**Para el año terminado el 31 de diciembre de 2016 y 2015**

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

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Anticipos de clientes	5.997,20	37.333,20
Otras	55.801,62	15.890,44
<b>Total</b>	<b>61.798,82</b>	<b>53.223,64</b>

**NOTA 14 – Impuestos corrientes por pagar**

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Retenciones en la Fuente	15.915,47	4.415,89
Impuesto a la Renta por Pagar	54.002,53	63.593,12
<b>Total</b>	<b>72.818,00</b>	<b>68.011,61</b>

**NOTA 15 – Obligaciones financieras de largo plazo**

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Obligaciones financieras de largo plazo	54.295,11	12.832,58
<b>Total</b>	<b>54.295,11</b>	<b>12.832,58</b>

A continuación, se presenta el detalle de obligaciones financieras:

Al 31 de diciembre de 2016

	Banco del Pichincha	Total
Corto plazo	44.168,30	44.168,30
Largo plazo	54.295,11	54.295,11
<b>Total</b>	<b>98.463,41</b>	<b>98.463,41</b>
Tasa de interés	12%	
Vencimiento	05 de diciembre de 2017 y 29 de mayo de 2017	

Al 31 de diciembre de 2015

	Banco del Pichincha	Total
Corto plazo	52.076,47	52.076,47
Largo plazo	12.832,58	12.832,58
<b>Total</b>	<b>64.909,05</b>	<b>64.909,05</b>
Tasa de interés	12%	
Vencimiento	06 de Mayo de 2016 y 09 de Abril de 2017	

**GRÚAS CORSA GRUCORSA CÍA. LTDA.**

**Notas a los Estados Financieros  
Para el año terminado el 31 de diciembre de 2016 y 2015**

(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, 2016	Diciembre 31, 2015
Jubilación patronal	135.358,00	131.891,00
Desahucio	38.008,54	38.965,08
<b>Total</b>	<b>173.366,54</b>	<b>170.856,08</b>

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

Cargo resultados	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Jubilación patronal	3.865,00	(11.170,00)
Desahucio	1.043,48	8.582,53
<b>Total</b>	<b>4.708,48</b>	<b>(2.607,47)</b>

  

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Jubilación patronal	131.891,00	142.891,00
Al 1 de enero	3.865,00	(11.170,00)
Provisión del año	135.366,00	131.891,00
Al 31 de diciembre	173.366,00	170.856,00

  

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Desahucio	38.008,54	38.965,08
Al 1 de enero	1.043,48	8.582,53
Provisión del año	38.008,54	38.965,08
Al 31 de diciembre	77.060,56	86.510,19

**NOTA 17 – Patrimonio**

**a) Capital Social**

El Capital de la Compañía es de US\$ 486.600,00 participaciones sociales repartidas 486.600 participaciones con un valor nominal de US\$ 1,00 cada una. Cabe mencionar que existe el aumento en numerario de \$500,00 y de \$145.000 de Utilidades Acumuladas.

**Notas a los Estados Financieros**  
**Para el año terminado el 31 de diciembre de 2016 y 2015**

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

**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.

**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 2016 y 2015 se compone de la siguiente manera:

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Impuesto a la renta corriente sobre los beneficios del año	114.120,13	122.782,43
Impuesto a la renta diferido relacionado con el origen y reversión de diferencias temporales	(122,62)	(3.561,76)
<b>Total Gasto (Ingreso) por impuesto a la renta</b>	<b>113.997,51</b>	<b>119.220,68</b>

**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 2016 y 2015 fueron los siguientes:

## GRÚAS CORSA GRUCORSA CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros  
Para el año terminado el 31 de diciembre de 2016 y 2015

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

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Utilidad antes de participaciones e impuestos	624.754,69	702.308,20
Participación a Trabajadores	(93.713,23)	(105.346,23)
Utilidad antes de provisión de impuesto a la renta	531.041,46	596.961,97
Ingresos exentos	6.071,22	
Gastos no deducibles	34.484,70	27.049,07
Base imponible	569.488,43	624.011,04
Base Tarifa 22%	489.858,13	478.011,04
Reversión tarifa 12%	69.690,00	146.000,00
Impuesto a la renta causado 22%	114.120,43	122.782,43
Anticipo Mínimo de Impuesto a la renta	21.272,46	17.298,58
Impuesto a la renta causado	135.392,89	140.081,01
(-) Impuesto a la salida de Ovesas	15.512,93	14.373,71
(-) Retenciones efectuadas	44.604,67	44.615,60
Impuesto corriente	64.092,63	63.883,12

## 3. Impuesto diferido

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el impuesto diferido corresponde a lo siguiente:

## Pasivo por impuesto diferido:

Reproceso depreciación de activos fijos	-85,36	3.599,01
Total	-85,36	3.599,01
Activo (Pasivo) por impuesto diferido (neto)	-85,36	-3.599,01

## Movimiento de Impuestos Diferidos y Diferencias Temporales:

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Saldo activo (pasivo), neto	-37,26	-3.599,01
Más/menos		
Afectación a resultados		
(Aumento) Disminución pasivo por impuesto diferido, neto	122,62	3.591,75
Ingreso (gasto) por impuesto diferido	122,62	3.591,75
Afectación a patrimonio		
(Disminución) Aumento activo por impuesto diferido, neto	-	-
Afectación a patrimonio	-	-
Saldo activo (pasivo), neto	85,36	-37,26

## GRÚAS CORSA GRUCORSA CIA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros Para el año terminado el 31 de diciembre de 2016 y 2015

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

#### 4. Tasa efectiva

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, las tasas efectivas de impuesto a la renta fueron:

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Utilidad antes de provisión de impuesto a la renta	531.041,85	596.961,97
Impuesto a la renta	114.120,13	122.782,43
Tasa efectiva del impuesto a la renta	21,48%	20,57%

#### 5. Reformas tributarias

En el Suplemento del Registro Oficial No. 759 del 20 de mayo de 2016, se expidió la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las zonas afectadas por el terremoto del 16 de abril de 2016 los principales cambios son los siguientes:

- **Contribución Solidaria sobre la Remuneración:**

Su vigencia se establece desde el 01 junio de 2016 hasta el 31 de enero de 2017. Para efectos de la aplicación se considerará como base de cálculo la que constituya materia gravada de aportación al IESS por cada empleado con el que perciba un ingreso igual o mayor a mil (1.000 usd.) dólares.

- **Contribución Solidaria sobre el Patrimonio:**

Para efectos de esta contribución respecto del valor de los derechos representativos de capital, se considerará el Valor Patrimonial proporcional (VPP)

- **Contribución Solidaria sobre Bienes inmuebles y Derechos representativos de Capital existentes en el Ecuador de propiedad de sociedades residentes en Paraísos Fiscales u otras jurisdicciones del Exterior.**

Esta contribución la realizarán todas las sociedades no residentes que sean propietarias de bienes inmuebles y/o derechos representativos de capital en el Ecuador, que no se hayan declarado en su último nivel de propiedad por parte de una persona natural.

- **Contribución Solidaria sobre el Patrimonio:**

Pagarán esta contribución solidaria las sociedades y las personas naturales que son sujetos pasivos del impuesto a la renta, así como los fideicomisos mercantiles que generaron utilidades en el ejercicio fiscal 2015.

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

Que la disposición transitoria Primera de la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas afectadas por el terremoto del 16 de abril de 2016, establece que se incrementará la tarifa de IVA al 14% durante el periodo de hasta un año contador a partir del primer día del mes siguiente a la publicación de la Ley.

## GRÚAS CORSA GRUCORSA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros  
Para el año terminado el 31 de diciembre de 2016 y 2015

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

## NOTA 19 – Ingresos

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Aquiler de maquinaria	2.260.161,60	2.248.789,34
<b>Total</b>	<b>2.260.161,60</b>	<b>2.248.789,34</b>

## NOTA 20 – Gastos operativos

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Sueldos y beneficios sociales	445.512,15	435.423,28
Arrendamientos	208.049,07	175.738,92
Mantenimiento y reparación	42.319,15	79.920,68
Combustibles	7.828,91	9.528,00
Suministros y materiales	7.907,86	6.241,50
Transporte	58.577,72	13.820,00
Seguros	63.925,97	67.784,92
Gastos de viajes	38.664,37	56.270,75
Depreciaciones	158.365,20	178.360,13
Otros	96.066,47	80.629,57
<b>Total</b>	<b>1.147.416,27</b>	<b>1.103.697,78</b>

## NOTA 21 – Gastos administrativos

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Sueldos y beneficios sociales	286.937,16	273.310,37
Arrendamientos	31.102,67	24.566,67
Mantenimiento y reparación	15.376,97	15.077,78
Honorarios	8.132,47	8.499,19
Servicios básicos	9.466,78	6.451,10
Impuestos	30.932,88	10.870,45
Gestión	3.044,05	3.548,32
Publicidad	1.652,50	850,00
Gastos de viajes	4.883,46	4.080,47
Depreciaciones	3.433,49	4.331,58
Otros	112.407,31	94.013,10
<b>Total</b>	<b>487.386,69</b>	<b>448.699,02</b>

## NOTA 22 – Otros ingresos

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Reembolsos aseguradora por siniestro de activos fijos (neto)	6.071,22	-
Otros ingresos no operacionales	3.325,93	2.816,63
<b>Total</b>	<b>9.397,15</b>	<b>2.816,63</b>

**Notas a los Estados Financieros  
Para el año terminado el 31 de diciembre de 2016 y 2015**

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

---

**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.

La Compañía no mantiene abogados externos, para efectuar la confirmación de saldos respectivos.

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

Entre el 1 de enero de 2017 y la fecha de emisión de este informe 04 de abril de 2017, 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 2016 han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 01 de marzo de 2017 y serán presentados a la Junta General de Socios con fecha 29 de marzo 2017. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta sin modificaciones.

---