



CONCRAZUL

Construyendo con Calidad

CONSTRUCTORA CRUZ AZUL CONCRAZUL S.A. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PARA PYMES PARA EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1. Información General:

La Compañía **CONSTRUCTORA CRUZ AZUL CONCRAZUL S.A.** es una sociedad anónima establecida en el Ecuador, en la ciudad de Guayaquil el 08 de febrero de 2001, con expediente número 103739 y Registro Único de Contribuyentes 0992183861001.

La Compañía se encuentra ubicada en las calles Mapasingue Oeste Av. Sexta No. 514 y Calle Quinta, con la actividad principal de **Construcción de Obras Comunes de Ingeniería Civil.**

La Compañía es de propiedad en un 50% de Roberto Cesar Quimi Medina y el 50% Fernando Mauricio Armijos López, ambos son Representantes Legales conjuntamente.

2. Bases de elaboración

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias (u.m.) en dólares de estado Unidos de Norteamérica, que es la moneda de presentación y la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los Estados Financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables.

3. Políticas contables:

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes o prestación de servicios se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad y/o al momento de la prestación. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados a la venta.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias equivale al impuesto corriente por pagar. El impuesto corriente por pagar, conforme a lo establecido en la normativa tributaria vigente, puede ser calculado: a) sobre la base imponible (utilidad tributaria) del año; o, b) por el valor del anticipo; el que resulta mayor.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se considera la vida útil estimada para cada partida, sin exceder de las siguientes tasas anuales:

Muebles, Maquinarias y Equipos	10%
Bienes Inmuebles	5%



CONCRAZUL

Construyendo con Calidad

Equipos de computación

30%

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.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales 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.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), 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.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en 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 período 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 se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten al dólar usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

4. Presentación de estados financieros

La Compañía prepara únicamente el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados. La NIC 1 Presentación de estados financieros requiere adicionalmente la preparación del Estado de Flujos de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio y Notas a los Estados Financieros.

Se prevén efectos moderados en este aspecto, sobre todo lo que se refiere a la preparación del juego completo de estados financieros de conformidad con la NIC 1.



CONCRAZUL

Construyendo con Calidad

Información Presentada

5. Efectivo y Equivalente de Efectivo

Al 31 de diciembre del 2017, los saldos de efectivo y sus equivalentes representan principalmente depósitos en cuentas de ahorro de bancos locales, los cuales generan intereses y son de libre disponibilidad. La Compañía revela estos saldos mantenidos en caja y bancos al cierre de cada ejercicio económico. No existen restricciones sobre el uso del efectivo por parte de la Compañía.

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

6. Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre del 2017, los saldos de cuentas por cobrar representan ventas locales a compañías no relacionadas:

	VALOR
Cuentas por cobrar Clientes	9,359.84
TOTAL CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$9,359.84

Los ingresos por ventas de bienes y servicios se reconocen en resultados al momento que se entrega el producto o el servicio al cliente y se transfieren los riesgos y beneficios de su uso.

Las cuentas por cobrar a Clientes están presentadas a su valor nominal, el cual no difiere de su costo amortizado, debido a que las ventas que originan estos saldos se negocian en condiciones normales de crédito y sin generar intereses. La Compañía mantiene provisiones para cubrir el eventual deterioro de la cartera efectuando un análisis de cada cliente.

Las cobranzas se realizan a través de cheques, transferencias bancarias, depósitos o pagos en efectivo.

7. Propiedad, Planta y Equipo

Los activos fijos de la Compañía se muestran al costo histórico o al valor ajustado y convertido a dólares de acuerdo con lo establecido en la NEC 17.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando las tasas prescritas por las autoridades tributarias, siguiendo el método de línea recta. Adicionalmente, el valor registrado en el rubro se considera la estimación del valor residual que los bienes tendrán al momento en que dejen de prestar servicios. Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

La Administración tiene clasificado sus activos fijos y considera las tasas de depreciación establecidas por el SRI como sigue:



CONCRAZUL

Construyendo con Calidad

	2017	2016
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
Terrenos	100,000.00	100,000.00
Edificios / Inmuebles	114,754.45	114,754.45
Muebles De Oficina	55,158.58	55,158.58
Maquinarias Y Equipos	16,406.12	16,406.12
Equipos De Computación	13,119.21	13,119.21
Maquinarias	8,007.94	8,007.94
Vehículos	77,596.93	77,596.93
(-) Dep. Acum. Propiedad, Planta y Equipo	-122,479.48	-114,046.45
PROPIEDADES DE INVERSION		
Edificios / Inmuebles	276,621.48	276,621.48
(-)Dep. Acum. Propiedades de Inversión	-32,176.41	-27,335.49
TOTAL al 31 de diciembre de 2017	\$ 507,008.82	\$ 502,618.34

Se considera que los impactos de este rubro en los estados financieros de la Compañía no serían significativos

8. Proveedores, Provisiones y Otros saldos por pagar

Las cuentas por pagar de la Compañía se registran en general a su valor nominal, no devengan intereses y se liquidan de acuerdo al flujo que mantenga la Compañía.

Se registran los pasivos cuando el bien o servicio ha sido adquirido. No se evidencia la existencia de contratos onerosos, de acuerdo con lo establecido en la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes.

PROVEEDOR	VALOR
Cuentas por Pagar	27,048.03
TOTAL CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	\$ 27,048.03

Los pagos se realizan con cheques y/o transferencias, tarjeta de crédito.

De acuerdo a la naturaleza actual de las transacciones, no se visualiza la necesidad de medir el interés implícito

9. Impuestos

El impuesto a la renta por pagar (corriente) se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula a la tasa del 22% de acuerdo con disposiciones legales.



CONCRAZUL

Construyendo con Calidad

10. Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta del ejercicio corresponde al valor del anticipo determinado. Este valor es de \$636.44

La determinación de la base imponible así como del impuesto a la renta es la siguiente:

Utilidad/(Pérdida) del Ejercicio	- 36.786.87
(-) Participación Trabajadores	-
(+) Gastos no Deducibles	234.11
(-) Otras Deduciones	-
Base Imponible	-36552.76
Impuesto Causado (22% de Base Imponible)	-
Retenciones a Favor	288.00
Credito Tributario	348.44
Impuesto Definitivo (mayor)	-636.44

11. Capital social

Al 31 de diciembre del 2015 el capital social de la Compañía está constituido por 804 acciones ordinarias y nominativas e indivisibles a un valor de US\$ 1,00 cada una.

Atentamente,


CPA Juana Elizabeth Alcivar
CONTADORA