

CRUZEROSA S.A.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 01 DE ENERO DEL 2012

El presente documento contiene las principales Políticas Contables y las Notas a los Estados Financieros de CRUZEROSA S.A. en cumplimiento de lo que dictan las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES y la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

CRUZEROSA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011
Expresado en dólares.

NOTA 1: ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

CRUZEROSA S.A. Es una empresa ecuatoriana que fue constituida el 6 de febrero de 2008, con número de expediente 129861.

La compañía, **CRUZEROSA S.A** mantiene su domicilio tributario en la ciudad de Machala provincia del Oro, con RUC 0992549408001, la compañía se encuentra ubicada en la calle Colon intersección entre Sucre y Olmedo. Se encuentra representada por el señor Daniela Estefanía Solórzano Quito como Gerente General

La compañía está dedicada a la construcción de toda clase de obras civiles.

NOTA 2: BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA

Las fechas asociadas del proceso de convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES que afectan a la compañía son: el ejercicio comenzado el 1 de enero de 2011 fecha de transición, y el 1 de enero de 2012 fecha de convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES. A partir del ejercicio 2012, se presenta la información financiera bajo NIIF comparativa con el ejercicio 2011, incluyendo en una nota explicativa a los Estados Financieros una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con las normas NIIF.

2.2 PERÍODO CONTABLE

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

Estados de Situación Financiera: Por los períodos terminados al 31 de diciembre del 2012 y 01 de enero del 2012.

Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo: Por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2012.

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto: Saldos y movimientos entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2012.

2.3 BASES DE PREPARACIÓN

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2011 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de

CRUZEROSA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011
Expresado en dólares.

Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **CRUZEROSA S.A.** al 31 de diciembre del 2012, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionistas en sesión celebrada con fecha 11 de marzo del 2013.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto los activos y pasivos financieros que se llevan al valor razonable.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la compañía.

2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

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

2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar clientes, préstamos a cobrar a empleados y cuentas por cobrar relacionada.

2.4.3.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Las cuentas por cobrar clientes se reconocen por su valor nominal, dado el corto plazo en que se materializa la recuperación de ellas, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

2.4.3.2 PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS

Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables entre las partes interesadas, se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

Los Anticipos a Empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado.

2.4.5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registrarán como Activos por Impuestos Corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente ya sean estos por: Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y el correspondiente anticipo al impuesto a la renta.

2.4.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedad, planta y equipos, se reconocen por su costo de adquisición.

El costo de los elementos de esta partida comprende su precio de adquisición más todo los costos directamente relacionados con la ubicación y funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Después del reconocimiento inicial, los elementos de propiedad planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

CRUZEROSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011

Expresado en dólares.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Sociedad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contable. El resto de reparaciones y mantenciones se cargan en el resultado del ejercicio en que se incurre.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos neto de su valor residual, se deprecia distribuyendo linealmente el costo de los diferentes elementos que lo componen entre los años de vida útil estimada, que constituyen el período en el que las Sociedad espera utilizarlos.

2.4.7 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que para cancelarlas la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Se registrarán como Cuentas por Pagar, las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones, que se valuarán por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar, se realizará parcial o totalmente cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado.

2.4.8 OBLIGACIONES BANCARIAS

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

2.4.9 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, beneficios de ley a empleados, etc.

La compañía contabiliza el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley del régimen tributario interno. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta es del 24% sobre las utilidades gravadas.

CRUZEROSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011

Expresado en dólares.

2.4.10 ANTICIPO DE CLIENTES

Se registrará todos los fondos recibidos por parte de los clientes, en las cuales se deben medir al costo. La venta se formalizará a través de un contrato donde se establezca el anticipo requerido, el plazo para la entrega del producto y el plazo para el pago total.

2.4.11 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y cuando la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.

2.4.12 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS

Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo, es decir son reconocidos cuando ocurren y pueden ser medidos con fiabilidad monetariamente.

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del período de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos.

CRUZEROSA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011
Expresado en dólares.

NOTA 3 - AJUSTES POR TRANSICIÓN

Este es el primer período contable que **CRUZEROSA S.A.** presenta sus Estados Financieros bajo NIIF. Las siguientes revelaciones son requeridas en el año de transición:

La entidad debe preparar Estados Financieros comparativos y realizar una Conciliación del Patrimonio a la fecha de transición a NIIF. La fecha de transición a NIIF es de 1 de enero del 2011 al 31 de diciembre del 2011.

Las exenciones señaladas en la NIIF 1 que la Compañía ha decidido aplicar en su proceso de adopción de NIIF son las siguientes:

Valor razonable o revalorización como costo atribuido.

La Sociedad consideró las tasaciones de determinados bienes del activo fijo como valor justo a considerar como costo atribuido al costo histórico a la fecha de transición. Dichos bienes son prácticamente la totalidad de los terrenos y selectivamente bienes inmuebles, maquinarias y equipos cuyos valores en moneda local se encontraban significativamente alejados de los valores justos determinados por las tasaciones.

En el caso de las Sociedades ecuatorianas, el grupo de bienes que no adoptó el valor justo como costo atribuido, se le asignó el costo histórico como costo atribuido a la fecha de transición.

Las explicaciones de las principales partidas que generaron las diferencias, con relación a la aplicación de las NIIF, son:

CRUZEROSA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011
Expresado en dólares.

3.1 CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL 1 DE ENERO DE 2011 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2011 (FECHA DE TRANSICIÓN A NIIF).

Explicación resumida de los ajustes por conversión a NIIF con efectos patrimoniales:

<u>CONCILIACIÓN PATRIMONIAL</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
PATRIMONIO DE ACUERDO A PCGA ANTERIORES	26.674,96	5.354,58
EFFECTOS NIIF	31.330,21	
Aumento de PPyE por reconocimiento de maquinaria		48.000,00
Aumento de PPyE por reconocimiento de vehículo reconocimiento de depreciación NIIF de maquinaria	19.098,21	
Reconocimiento de depreciación NIIF de vehículo	(1.250,00)	(4.800,00)
Disminución de vehículo		(20.348,21)
Reconocimiento de depreciación NIIF de maquinaria	(4.800,00)	
Baja depreciación NEC	2.034,81	8.478,42
PATRIMONIO NIIF AL 1 DE ENERO DEL 2012	73.088,19	36.684,79

RECONOCIMIENTO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del período sobre el que se informa.

Normalmente, el valor razonable de los terrenos y edificios se determinará a partir de la evidencia basada en el mercado mediante una tasación, realizada habitualmente por tasadores cualificados profesionalmente. El valor razonable de los elementos de planta y equipo será habitualmente su valor de mercado, determinado mediante una tasación.

Las NIIF nos dice que la entidad podrá optar, en la fecha de transición a las NIIF, por la valoración de una partida de inmovilizado material por su valor razonable y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en tal fecha.”

CRUZEROSA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011
Expresado en dólares.

Para el 01 de enero del 2011 se revaluaron sus activos por un monto total de \$48000 y que provocó un aumento en la cuenta de resultados por el mismo importe, mientras que para el 31 de diciembre del mismo año se reflejó un aumento por \$19,098,21.

DISMINUCIÓN DEPRECIACION NEC Y REGISTRO DEPRECIACION NIIF

Para el 1 de enero del 2011 la depreciación acumulada fue de \$8478,42 valor que está bajo PCGA anterior y para el 31 de diciembre del 2011 se realizó un ajuste para adoptar el modelo de costo atribuido que nos permite la aplicación de la NIIF 1 aplicación por primera vez en sus excepciones, dando como resultado una disminución al patrimonio por el mismo monto.

Al final de la transición la empresa registra como depreciación acumulada con saldo NIIF por un valor de \$ 10,850, monto que fue generado por la depreciación del vehículo avaluado.

NOTA 4: PRINCIPALES CUENTAS

4.1 ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
CAJA	\$ 10.420,27	\$ 712,45	\$ 4.118,76
	<u>\$ 10.420,27</u>	<u>\$ 712,45</u>	<u>\$ 4.118,76</u>

INVENTARIOS

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	\$ 420.888,39	\$ -	\$ -
	<u>\$ 420.888,39</u> 0	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

Al 01 de enero del 2012 la cuenta de inventario suma \$ **420.888,39**, en esta cuenta se mantienen los costos generados los trabajos que se tienen.

CRUZEROSA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011
Expresado en dólares.

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
ANTICIPOS A PROVEEDORES	\$ 56.788,75	\$ -	\$ -
	<u>\$ 56.788,75</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

Se registrarán anticipos a proveedores que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico.

ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA), NETO DE IVA RECAUDADO	\$ -	-	\$ 1.976,30
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	\$ 33.599,53	4.844,82	\$ 655,21
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	\$ 297,35	-	\$ -
	<u>\$ 33.896,88</u>	<u>\$ 4.844,82</u>	<u>\$ 2.631,51</u>

En la cuenta de créditos fiscales se registrarán como activos por Impuestos corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente.

4.2 ACTIVO NO CORRRIENTE

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$ -	\$ -	\$ 17.000
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 50.844	\$ 48.000	\$ 48.000
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	\$ 19.098	\$ 19.098	\$ -
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ (18.267)	\$ (10.850)	\$ (4.800)
	<u>\$ 51.676</u>	<u>\$ 56.248</u>	<u>\$ 60.200</u>

Para el 1 de enero del 2010 los activos suman un total de \$60200, mientras que para el 31 de diciembre del 2012 suman 51676.

CRUZEROSA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011
Expresado en dólares.

OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 4.420,36	\$ -	\$ -
OTRAS INVERSIONES	\$ 70.000,00	\$ 70.000,00	\$ 70.000,00
	<u>\$ 74.420,36</u>	<u>\$ 70.000,00</u>	<u>\$ 70.000,00</u>

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
CUENTAS POR PAGAR LOCALES	\$ 34.437,27	\$ 75.218,05	\$ 163.299,83
	<u>\$ 34.437,27</u>	<u>\$ 75.218,05</u>	<u>\$ 163.299,83</u>

OTRAS OBLIGACIONES (OBLIGACIONES TRIBUTARIAS)

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	\$ 985,63	\$ -	\$ -
CON EL IEISS	\$ 1.551,59	\$ -	\$ -
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	\$ 9.448,46	\$ -	\$ -
	<u>\$ 11.985,68</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

En el Ecuador mediante el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones en su Art. 37, se busca incentivar la producción nacional y la optimización la prestación de los servicio de las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, que obtengan ingresos grabables, Por lo que se redujo de manera progresiva la tasa de impuesto a la renta al 22%. Para el año 2010 la tasa de impuesto a la renta para sociedades es de 25%, para el 2011 de 24%, para período fiscal del 2012 será el 23% y para el año 2013 será de 22%.

CRUZEROSA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011
Expresado en dólares.

ANTICIPO A CLIENTES

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
ANTICIPOS DE CLIENTES	\$ 475.900,00	\$ -	\$ -
TOTAL CTAS POR PAGAR DIVERSAS- RELAC.	\$ 475.900,00	\$ -	\$ -

PASIVO NO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
CUENTAS POR PAGAR RELACIONADA	\$ 35.785,90	\$ -	\$ -
	\$ 35.785,90	\$ -	\$ -

4.4 PATRIMONIO

CAPITAL

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	\$ 800,00	\$ 800,00	\$ 800,00
TOTAL	\$ 800,00	\$ 800,00	\$ 800,00

RESULTADOS ACUMULADOS

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
GANANCIAS ACUMULADAS	\$ 3.534,54	\$ 4.554,58	\$ 4.401,33
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	\$ 31.330,21	\$ 31.330,21	\$ 31.330,21
	\$ 34.864,75	\$ 35.884,79	\$ 35.731,54

CRUZEROSA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011
Expresado en dólares.

RESULTADOS DEL EJERCICIO

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
PERDIDA(GANANCIA) NETA DEL PERIODO	\$ -	\$ (3.323,72)	\$ 153,25
TOTAL	\$ -	\$ 153,25	\$ 153,25



Lauela S.
 REPRESENTANTE LEGAL