COMPAÑÍA DE CARGA LA CRUZ DEL ILALO LACRIL S.A.

ESTADO CONSOLIDADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

	ACTIVOS	**Notas**	**Diciembre 31, 2014**	**2013**	**Enero 1, 2013**
			(en miles de U.S. dólares)		
NIC 1.60	ACTIVOS CORRIENTES:				
NIC 1.54(i)	Efectivo y equivalentes de efectivo	5			
NIC 1.54(h)	Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	6			
NIC 1.54(d)	Otros activos financieros				
NIC 1.54(g)	Inventarios				
NIC 1.54(n)	Activos por impuestos corrientes				
NIC 1.55	Otros activos				
NIC 1.54(j)	Activos clasificados como mantenidos para la venta				
	Total activos corrientes				
NIC 1.60	ACTIVOS NO CORRIENTES:				
NIC 1.54(a)	Propiedades, planta y equipo	7			
NIC 1.54(b)	Propiedades de inversión				
NIC 1.54(c)	Activos intangibles				
NIC 1.54(e)	Inversiones en asociadas				
NIC 1.54(d)	Otros activos financieros				
NIC 1.54(o)	Activos por impuestos diferidos				
NIC 1.55	Otros activos				
	Total activos no corrientes				

TOTAL

Ver notas a los estados financieros consolidados

Nota: ***Para cumplir con la NIC 1, los primeros estados financieros conforme a las NIIF de una entidad incluirán al menos tres estados de situación financiera, dos estados del resultado integral, dos estados de resultados separados (si se presentan), dos estados de flujos de efectivo y dos estados de cambios en el patrimonio y las notas correspondientes, incluyendo información comparativa (****NIIF 1.21****).***

Sra. Elsa Andrando
Gerente General

Dra.Doris Chungandro
Contador General

	PASIVOS Y PATRIMONIO	**Notas**	**Diciembre 31, 2014**	**2013**
			(en miles de U.S. dólares)	
NIC 1.60	PASIVOS CORRIENTES:			
NIC 1.55	Préstamos			
NIC 1.54(k)	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por Pagar	8		
NIC 1.54(m)	Otros pasivos financieros	10		
NIC 1.54(n)	Pasivos por impuestos corrientes			
NIC 1.54(l)	Obligaciones acumuladas	9		
NIC 1.54(l)	Provisiones			
NIC 1.54(p)	Pasivos directamente asociados con activos clasificados como mantenidos para la venta			
	Total pasivos corrientes			
NIC 1.60	PASIVOS NO CORRIENTES:			
NIC 1.55	Préstamos			
NIC 1.54(m)	Otros pasivos financieros			
NIC 1.55	Obligación por beneficios definidos			
NIC 1.54(o)	Pasivos por impuestos diferidos			
NIC 1.54(l)	Provisiones			
	Total pasivos no corrientes			
	Total pasivos			
	PATRIMONIO:			
NIC 1.55	Capital social	11		
NIC 1.55	Prima de emisión			
NIC 1.55	Reserva legal			
NIC 1.55	Reserva de revaluación de propiedades			
NIC 1.55	Reserva de revaluación de inversiones			
NIC 1.55	Utilidades retenidas			
NIC 1.54(r)	Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora			
NIC 1.54(q)	Participaciones no controladoras			
	Total patrimonio			
	TOTAL			

Sra.Elsa Andrango
Gerente General

Dra. Doris Chugandro
Contador General

COMPAÑÍA DE CARGA LA CRUZ DEL ILALO LACRIL S.A.

Alternativa 1

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

		Notas	2014	2013
			(en miles de U.S. dólares)	
NIC 1.82(a)	INGRESOS	12		
NIC 1.99	COSTO DE VENTAS			
NIC 1.85	MARGEN BRUTO			
NIC 1.85	Ingresos por inversiones			
NIC 1.85	Otras ganancias y pérdidas			
NIC 1.99	Gastos de ventas	13		
NIC 1.99	Gastos de administración	13		
NIC 1.82(b)	Costos financieros	13		
NIC 1.99	Otros gastos			
NIC 1.82(c)	Participación en las ganancias de las asociadas			
NIC 1.85	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA			
NIC 1.82(d)	Menos gasto por impuesto a la renta:			
	Corriente			
	Diferido			
	Total			
NIC 1.82(f)	UTILIDAD DEL AÑO			
	OTRO RESULTADO INTEGRAL:			
NIC 1.82(g)	Ganancia (pérdida) del valor neto sobre inversiones en instrumentos del patrimonio designados a su valor razonable con cambios en otro resultado integral			
NIC 1.82(g)	Ganancias por revaluación de propiedades, planta y equipo			
	Ganancias (pérdidas) actuariales			
NIC 1.82(h)	Participación en otro resultado integral de las asociadas			
NIC 1.85	Otro resultado integral del año, neto de impuestos			
NIC 1.82(i)	TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO			

(Continúa…)

Ver notas a los estados financieros consolidados

Sra.Elsa Andrango
Gerente General

Dra. Doris Chungandro
Contador General

COMPAÑÍA DE CARGA LA CRUZ DEL ILALO LACRIL S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía de Carga la Cruz del Ilaló es una Sociedad anónima constituida en el Ecuador. Su domicilio principal es vía al Tingo.

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el personal total de la Compañía no tiene empleados.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

NIC 1.112(a), 117

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Declaración de cumplimiento[1] - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía para el año terminado el 31 de diciembre del 2014.

Los estados financieros de LACRIL S.A. al 31 de diciembre del 2014 y 2013 aprobados para su emisión por la Administración de la Compañía, con fechas 20 de febrero del 2015 y 3 de septiembre 2014, respectivamente, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF 1 *Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera*, para la preparación de los estados consolidados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2011.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.1 Bases de preparación - Los estados financieros de la COMPAÑÍA DE CARGA LA CRUZ DEL ILALO LACRIL S.A. comprenden los estados de situación financiera al 1 de enero del 2011 (fecha de transición), 31 de diciembre del 2011, 31 de diciembre del 2013 y 31 de diciembre del 2014, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2014, 2013 y 2012. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.2 Efectivo y equivalentes de efectivo - 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 y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.3 Inventarios - Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición incluyendo los gastos relacionados. Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia (de ser el caso), la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción o venta. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

2.4 Propiedades, planta y equipo

[1] *Incluye las revelaciones de adopción por primera vez de las NIIF.*

2.4.1 ***Medición en el momento del reconocimiento*** - Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados.

2.4.2 ***Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo*** - Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cabe señalar, que algunas partidas de propiedades, planta y equipo de la Compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

2.4.3 ***Método de depreciación y vidas útiles*** - El costo o valor revaluado[2] de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Ítem	Vida útil (en años)
Vehículos	
Muebles y enseres y equipos de oficina	
Equipos de computación	
Mejoras a propiedades arrendadas	
Planta y equipo	
Equipo bajo arrendamiento financiero	

2.4.4 ***Retiro o venta de propiedades, planta y equipo*** - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

[2]Se incluye "o valor revaluado" cuando la política también es el modelo de revaluación.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

2.5 Costos por préstamos - Los costos por préstamos atribuidos directamente a la adquisición, construcción o producción de activos calificados, los cuales constituyen activos que requieren de un período de tiempo sustancial para su uso o venta, son sumados al costo de estos activos hasta el momento en que estén listos para su uso o venta.

El ingreso por intereses de las inversiones temporales en préstamos específicos pendientes para ser consumidos en activos calificados es deducido de los costos por préstamos aptos para su capitalización.

Todos los otros costos por préstamos son reconocidos en resultados durante el período en que se incurren.

2.6 Impuestos - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.6.1 Impuesto corriente - El impuesto 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 imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.7 Provisiones - Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

2.7.1 Contratos onerosos - Si la Compañía tiene un contrato oneroso, las obligaciones presentes que se deriven del mismo deben ser reconocidas y medidas como una provisión. Un contrato oneroso es aquel en el que los costos inevitables de cumplir con las obligaciones comprometidas, son mayores que los beneficios que se esperan recibir del mismo.

2.7.2 ***Restructuraciones*** - Si la Compañía tiene un contrato oneroso, las obligaciones presentes que se deriven del mismo deben ser reconocidas y medidas como una provisión. Un contrato oneroso es aquel en el que los costos inevitables de cumplir con las obligaciones comprometidas, son mayores que los beneficios que se esperan recibir del mismo.

2.7.3 ***Garantías*** - Las provisiones para el costo esperado de obligaciones por garantías en la venta de bienes se reconocen a la fecha de la venta de los productos correspondientes, al mejor estimado de los desembolsos requeridos para cancelar la obligación de la Compañía.

NIC 19.120A(a)

2.8 Beneficios a empleados

2.8.1 ***Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio*** - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación (10% del valor presente de la obligación al inicio del período dividido entre el número promedio de años de trabajo que le resten a los empleados. No se considera el 10% del valor razonable de los activos del plan, en razón de que esta obligación no está fondeada) ó las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen inmediatamente en los resultados del año o en otro resultado integral**.**

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el período promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

2.8.2 ***Participación a trabajadores*** - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

NIC 18.35(a)

2.9 Reconocimiento de ingresos - Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

2.9.1 ***Prestación de servicios*** - Los ingresos provenientes de contratos de servicios se reconocen por referencia al estado de terminación del contrato. El estado de terminación del contrato se determina de la siguiente manera:

- Los honorarios de servicio incluidos en el precio de los productos se reconocen por referencia a la proporción del costo total del servicio prestado para el producto vendido, considerando las tendencias históricas en el número de servicios realmente prestados sobre bienes vendidos en el pasado; y,

2.10 Costos y Gastos - Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.11 Compensación de saldos y transacciones - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

2.12 Activos financieros - Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

2.12.1 Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento - Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo, que la administración de la Compañía tiene la intención y la capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la Compañía vendiese un importe significativo de los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, la categoría completa se reclasificaría como disponible para la venta.

Estos activos financieros son medidos inicialmente al valor razonable más los costos de transacción. Posteriormente, son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro.

Estos activos financieros se clasifican en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos corrientes.

2.12.2 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar - Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El período de crédito promedio sobre la venta de bienes se determina en individualmente en cada contrato de compra venta.

NIIF 7.36(c) Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

2.12.3 Deterioro de activos financieros al costo amortizado - Los activos financieros que se miden al costo amortizado, incluyendo los arrendamientos financieros por cobrar, son probados por deterioro al final de cada período.

El importe de la pérdida por deterioro del valor para un préstamo medido al costo amortizado es la diferencia entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros, reflejando el efecto del colateral y las garantías, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

2.12.4 Baja de un activo financiero - La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continua reconociendo el activo financiero y también reconoce un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

NIIF 7.21 ***2.13 Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía*** - Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.13.1 Pasivos financieros medidos al costo amortizado - Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

2.13.2 Préstamos - Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

NIIF 7.36(c).37

2.13.3 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar - Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 120 días.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios preacordados.

2.13.4 Baja de un pasivo financiero - La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

IAS 8.30
IAS 8.31

2.14 Normas nuevas y revisadas emitidas pero aún no efectivas *- Nota: Las entidades están obligadas a revelar en sus estados financieros el impacto potencial de las NIIF nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no efectivas. Las revelaciones incluidas a continuación reflejan una fecha de corte de 30 de septiembre de 2012. El impacto potencial de la aplicación de cualquier NIIF nueva y revisada emitida por el IASB después del 30 de septiembre de 2012, pero antes de que los estados financieros sean publicados también deben ser consideradas y reveladas.*

La Compañía esta aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e Interpretaciones del Comité (CINIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no son efectivas:**(INCLUIR LAS NORMAS APLICABLES DE LA COMPAÑÍA)**

NIIF	Título	Efectiva a partir
Enmiendas a la NIIF 7	Revelaciones - Transferencias de activos financieros	Julio 1, 2012
NIIF 9	Instrumentos financieros	Enero 1, 2013
NIIF 10	Consolidación de estados financieros	Enero 1, 2013
NIIF 11	Acuerdos de negocios conjuntos	Enero 1, 2013
NIIF 12	Revelaciones de intereses en otras Entidades	Enero 1, 2013

NIIF 13	Medición del valor razonable	Enero 1, 2013
Enmiendas a la NIC 1	Presentación de ítems en Otro resultado integral	Julio 1, 2012
Enmiendas a la NIC 12	Impuestos diferidos - Recuperación de activos subyacentes	Enero 1, 2012
NIC 19 (Revisada en el 2012)	Beneficios a empleados	Enero 1, 2013
NIC 27 (Revisada en el 2012)	Estados financieros separados	Enero 1, 2013
NIC 28 (Revisada en el 2012)	Inversiones en asociadas y negocios Conjuntos	Enero 1, 2013

IAS 8.30 (b)

La Administración anticipa que estas enmiendas que serán adoptadas en los estados financieros consolidados de la Compañía en los períodos futuros tendrán un impacto sobre los importes de los activos y pasivos y las revelaciones de la Compañía. Sin embargo, no es posible proporcionar una estimación razonable de ese efecto hasta que un examen detallado haya sido completado.

3. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. ADM 08199 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2012. Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía preparó sus estados financieros consolidados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros consolidados de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF el año 2011, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero del 2011.

La aplicación de las NIIF supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2012:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros

Para la preparación de los presentes estados financieros consolidados, se han aplicado algunas excepciones obligatorias y exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF que se establece en la NIIF 1.

3.1 Excepciones a la aplicación retroactiva aplicadas por la Compañía.

a) ***Estimaciones*** - La NIIF 1 establece que las estimaciones de la Compañía realizadas según las NIIF, en la fecha de transición, sean coherentes con las estimaciones hechas para la misma fecha según los PCGA anteriores (después de realizar los ajustes necesarios para reflejar cualquier diferencia en las políticas contables), a menos que exista evidencia objetiva de que estas estimaciones fueran erróneas.

Esta exención también se aplica a los períodos comparativos presentados en los primeros estados financieros según NIIF.
La Compañía LACRIL S.A. no ha modificado ninguna estimación utilizada para el cálculo de saldos previamente reportados bajo PCGA anteriores ni a la fecha de transición (1 de enero del 2011) ni para el primer período comparativo (31 de diciembre del 2011).

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

A continuación se presentan <u>ejemplos</u> de los tipos de revelaciones que podrían requerirse en esta área. Los asuntos revelados se determinarán conforme a las circunstancias de la Compañía individual, y a la importancia de los criterios y estimados efectuados en los resultados y la situación financiera.

En lugar de revelar esta información en una nota separada, sería más apropiado incluir dichas revelaciones en las notas relacionadas con los activos y pasivos, o como parte de las revelaciones de las políticas contables correspondientes.

La preparación de los presentes estados financieros consolidados en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

NIC 1.122 A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

4.1 ***Deterioro de activos*** - A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo.[3] El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

[3] Se requiere la revisión de las pruebas de deterioro por parte de un Especialista de Valor Razonable de (FAS).

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

4.2 ***Valuación de los instrumentos financieros*** - Como se describe en la Nota 23.4.1, la Compañía utiliza las técnicas de valuación para la medición del valor razonable de sus activos financieros y pasivos financieros que se basan, en la medida de lo posible, en datos observables del mercado. La Compañía utilizó dichas técnicas de valuación para acciones no cotizadas (al valor razonable con cambio en otro resultado integral) y algunos otros activos y pasivos financieros

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

NIC 7.45 El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:[4]

	DICIEMBRE 2014	2013
Efectivo y equivalente de efectivo	3602.70	2857.15
	3602.70	2857.15

6. CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de Cuentas por Cobrar es como sigue:

[4] Si no existe sobregiros incluir "Un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue":

	DICIEMBRE 2014	2013
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	2316.94	1507.59
	2316.94	1507.59

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de Propiedad, plata y equipo es como sigue:

	DICIEMBRE 2014	2013
Propiedad, planta e equipo, neto	0.00	0.00
	0.00	0.00

8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	DICIEMBRE 2014	2013
Cuentas por pagar	3108.63	1553.73
	3108.63	1553.73

9. OTROS PASIVOS CORRIENTES

Un resumen de Otros Pasivos corrientes es como sigue:

	DICIEMBRE 2014	2013
OBLIGACIONES FISCALES		
OBLIGACIONES AL IESS	0.00	0.00
BENEFICIOS SOCIALES		
	0.00	0.00

10. OBLIGACIÓN POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Jubilación patronal - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

NIC 19.120A (c)

Bonificación por desahucio - De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos no fueron realizados , por cuanto no tenemos empleados. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior serán calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Bajo el principio de importancia relativa y en función de que la empresa únicamente cuenta con un solo empleado, no se ejecutó el estudio actuarial.

11. PATRIMONIO

Un resumen de capital social es como sigue:

Capital Social - El capital social autorizado consiste de 840 acciones de US$1 valor nominal unitario (al 31 de diciembre de 2014 y 1 de enero de 2015), las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.[5]

[5]Cuando es una compañía limitada no son acciones, son participaciones.

	DICIEMBRE 2014	2013
Capital	840	840
Aporte Futuras Capitalizaciones	2775.07	2775.07
Utilidades no Distribuidas	180.59	180.59
Pérdidas de Ejercicios Anteriores	-995.6	-995.6
Resultados Acumulados Aplicación NIIFS	10.95	10.95
	2811.01	2811.01

Reserva Legal **-** La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Nota: La reserva de revaluación de inversiones surgen de la medición posterior de las inversiones disponibles para la venta de acuerdo con NIIF.

Utilidades retenidas - Un resumen de las utilidades retenidas es como sigue:

	DICIEMBRE 2014	**2013**

Los saldos de las siguientes cuentas surgen de la aplicación por primera vez de las NIIF y de los saldos según PCGA anteriores, los cuales según Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías el 14 de octubre del 2012, podrán ser utilizados de la siguiente forma:

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF - Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El

saldo acreedor podrá ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas. Este saldo no es disponible para el pago de dividendos y no podrá ser capitalizado. Los trabajadores no tendrán derecho a una participación sobre este saldo y podrá ser devuelta en el caso de liquidación de la Compañía.

ó

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF - Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo deudor podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

Reservas según PCGA anteriores**-** Los saldos acreedores de las reservas de capital, por valuación o por valuación de inversiones podrán ser utilizados para compensar las pérdidas acumuladas y el excedente, si hubiere, podrá ser capitalizado. Los saldos de estas cuentas podrán ser devueltos en el caso de la liquidación de la Compañía.

NIC 1.107

2 INGRESOS

Un resumen de los ingresos de la Compañía es como sigue:

	DICIEMBRE 2014	2013
Ingresos ordinarios	2287.53	3139.94
	2287.53	3139.94

13 COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los gastos administrativos y operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

	DICIEMBRE 2014	2013
Gastos de administración	2261.59	3138.99
Gastos de ventas		
Gastos financieros	25.94	0.95
	2287.53	3139.94

14 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

NIC 10.17 Los estados financieros consolidados por el año terminado el 31 de diciembre del 2014 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía (Directorio) el 20 de febrero del 2015 y serán presentados a los Accionistas y la Junta de Directores para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Directores sin modificaciones.

COMPAÑÍA LA CRUZ DEL ILALO LACRIL S.A. **ANEXO B**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CUENTAS DEL BALANCE GENERAL	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013
ACTIVOS		
ACTIVO CORRIENTE:		
Efectivo y equivalente de efectivo	3602.70	3939.19
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	2308.15	868.15
Anticipo Impuesto a la Renta	8.79	39.44
TOTAL ACTIVOS	**5919.64**	**4846.78**
PASIVOS		
PASIVO CORRIENTE:		
Aportes IESS		
15% Trabajadores		
Cuentas por Pagar	3108.63	2035.77
PASIVO NO CORRIENTE:	**-**	**-**
TOTAL PASIVOS	**3108.63**	**2035.77**
PATRIMONIO		
Capital	840.00	840.00
Aportes futuras capitalizaciones	2775.07	2775.07
Resultados acumulados	(815.01)	(815.01)
Resultados acumulados aplicación NIIFS	10.95	10.95
TOTAL PATRIMONIO	**2811.01**	**2811.01**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**5919.64**	**4846.78**

Diciembre 31, Enero 1,

COMPAÑÍA LA CRUZ DEL ILALO LACRIL S.A. **Alternativa 1**

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

CUENTAS DEL ESTADO DE RESULTADOS	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013
Ingresos ordinarios	2287.53	3139.94
		-
TOTAL INGRESOS	**2287.53**	**3139.94**
	-	-
GASTOS OPERACIONALES:		
Gastos de administración	2261.59	3138.99
Gastos de ventas		
Gastos financieros	25.94	0.95
Otros gastos		-
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	**2287.53**	**3139.94**
UTILIDAD (PÉRDIDA) OPERACIONAL	**0.00**	**0.00**

Ver notas a los estados financieros

COMPAÑÍA DE CARGA LA CRUZ DEL ILALO LACRIL S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

EN CIFRAS COMPLETAS US$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESULTADOS ACUMULADOS				TOTAL PATRIMONIO
			GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	G RESULTADOS ACUM.APLICACION NIIFS	GANANCIA DEL PERIODO	
	301	302	30601	30602	30603	30701	
SALDO AL INICIO DEL PERIODO	840.00	2775.07	180.59	-995.60	10.95	0	2811.01
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	**840.00**	**2775.07**	**180.59**	**-995.60**	**10.95**		**2811.01**

Ver notas a los estados financieros

Sra. Elsa Andrango
Gerente General

Dra. Doris Chugandro
Contador General

COMPAÑÍA DE CARGA LA CRUZ DEL ILALO LACRIL S.A. **Alternativa 1 - Método Directo**

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

ANEXO C
(1 de 4)

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Recibido de clientes	**1,447.53**	
Pagado a proveedores y empleados	**- 701.98**	
Intereses recibidos		
Intereses pagados		
15% participación trabajadores		
Impuesto a la renta		
Efectivo neto proveniente de actividades operativas		**745.55**
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION:		
Compra de propiedades planta y equipo		
Producto de la venta de propiedades planta y equipo		
Compra de intangibles		
Producto de la venta de intangibles		
Documentos por cobrar largo plazo		
Compra de inversiones permanentes		
Compra de inversiones temporales		
Producto de la venta de inversiones temporales		
Efectivo neto usado en actividades de inversión		**-**
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Obligaciones bancarias		

Sra. Elsa Andrango
Gerente General

Doris Chungandro
Contador General

Porción corriente deuda largo plazo		
Préstamos a largo plazo		
Aportes en efectivo de los accionistas		
Dividendos pagados		
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento		-
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes		745.55
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año		2,857.15
Efectivo y sus equivalentes al final del año		3,602.70

CONCILIACION DE LA UTILIDAD (PERDIDA) NETA CON EL EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(Expresado en U.S. Dólares)

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Utilidad (pérdida) neta		-
Ajustes por:		
Depreciación de propiedades, planta y equipo		
Provisión para cuentas incobrables		
Provisión para jubilación patronal		
Provisión desahucio		
Amortizaciones		
(Ganancia) pérdida en venta de activos fijos		
(Ganancia) pérdida en venta de intangibles		
(Ganancia) pérdida en venta de instrumentos financieros		
Participación trabajadores		
Impuesto a la renta		
Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios		

Sra. Elsa Andrango
Gerente General

Doris Chungandro
Contador General

en el capital de trabajo:

(Aumento) disminución en cuentas por cobrar	**840.00**
(Aumento) disminución en documentos por cobrar	
(Aumento) disminución en intereses por cobrar	
(Aumento) disminución en inventarios	
(Aumento) disminución en gastos anticipados y otras cuentas por cobrar	**- 30.65**
(Aumento) disminución en otros activos	
Aumento (disminución) en cuentas por pagar	**- 1,554.90**
Aumento (disminución) en intereses por pagar	
Aumento (disminución) en anticipos de clientes	
Aumento (disminución) en gastos acumulados y otras cuentas por pagar	
Aumento (disminución) 15% participación trabajadores	
Aumento (disminución) 25% impuesto a la renta	

Efectivo neto proveniente de actividades operativas	**- 745.55**

Sra. Elsa Andrango
Gerente General

Doris Chungandro
Contador General

POSIBLES SITUACIONES RELACIONADAS CON EL PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA

Debemos poner mucha atención durante el proceso de la auditoría sobre situaciones que se presentan y que puedan presumir como incierta la continuación de una compañía como empresa en marcha. Al respecto se sugiere consultar la ISA 570, la IAS 1 (párrafos 25 y 26) y el USAAPMS Accountants' Reports Manual REP 235 para asistirnos en la preparación de dictámenes.

Los siguientes son ejemplos, entre otros, de situaciones que tendríamos que analizar y que pueden afectar el principio de empresa en marcha y que por lo tanto podrían ameritar un párrafo de énfasis o una abstención de opinión:

- Posibles efectos en la Compañía (Grupo) por la crisis financiera mundial.
- Mercado en el que la compañía participa se ha deteriorado producto de la crisis.
- Reducción sustancial de ventas y no se cuenta con planes viables para una posible recuperación.
- Pérdidas recurrentes.
- Déficit en el capital de trabajo y en otros índices financieros claves.
- Flujo negativo de efectivo proveniente de actividades de operación.
- Dificultades financieras y restricciones para obtener financiamiento.
- Incumplimiento de pago de obligaciones.
- Muy baja rotación de inventarios.

Respecto de nuestra evaluación como auditores del principio de negocio en marcha debemos considerar lo siguiente:

- La crisis financiera actual no es un asunto contable.
- Jugar con las normas contables, tal como suspender normas de "fairvalue", no restaurará la confianza de inversionistas.
- Requerimientos legales de capital están llevando a las instituciones a levantar capital o reducir el otorgamiento de préstamos para preservar su patrimonio, lo que contribuye a falta de liquidez.
- Bajas (provisiones) de activos financieros son un reflejo de un continuado cambio en el valor de los activos y en las condiciones de mercado.

Sra. Elsa Andrango
Gerente General

Doris Chungandro
Contador General

Sra. Elsa Andrango
Gerente General

Doris Chungandro
Contador General