

CRISTOCAR S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015,
(Expresado en dólares de E.U.A.)

I.- INFORMACIÓN GENERAL.

La Compañía CRISTOCAR S.A. se constituyó en Guayaquil, Ecuador, el 05 de noviembre. El domicilio de su entidad social y principal es en la provincia de Guayas - Guayaquil Cilla, Simón Bolívar, Sector B y Mz. 1-A su actividad principal es el alquiler de todo tipo de vehículos.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES PRÁCTICAS CONTABLES

Preparación de los estados financieros -

Hasta el año 2011, las compañías en el Ecuador estaban reguladas por los principios antes de control societario y fiscal, esto es la Superintendencia de Compañías del Ecuador y el Servicio de Rentas Internas entre otros, posteriormente, traslados sus políticas y registros de transacciones contables como la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, quienes derivan a través de boletines o otro medio dichas normas. Cabe señalar que hasta el 31 de Diciembre del 2011 las empresas presentaban sus Estados Financieros bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

A fin de que las Empresas en el Ecuador cumplan con adoptar estas normas internacionales de información financiera cuyo objeto es utilizar un solo criterio a nivel internacional, la Superintendencia de Compañías del Ecuador emitió algunas resoluciones las cuales se describen a continuación:

- Resolución No. 08.QCC 1.004 del 31 de Agosto del 2006, R.O No. 348 del mismo año, dispone la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en las empresas sujetas a control.
- Resolución No. 08.Q.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2004 publicada en R.O 498 de Diciembre de ese año, establece un Cronograma de implementación en tres grupos donde sus años de transición serán 2009 primer grupo, 2010 segundo grupo y 2011 tercer grupo, este último para las pequeñas y medianas empresas (PYMES).
- La misma resolución se menciona en la resolución No. 08.QCC.00016.0110 del 17 de Octubre del 2011 en cual se expide el reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera tanto completa como para pequeñas y medianas empresas entidades (NIF para PYMES), empresas sujetas al control de la Superintendencia de Compañías.

Por lo antes mencionado, todas las entidades mencionadas en las NIF para PYMES debían el 30 de Noviembre del 2011, haber presentado el Plan de Implementación o de trabajo y la Circularización Patrimonial a la Superintendencia de Compañías.

En la Circularización Patrimonial, deben aparecer todos aquellos activos o revaluaciones para aquellos activos y pasivos que no califiquen y que se dan de baja, revaluaciones si es el caso, y cualquier política contable que implique cambios en la forma de registro y reconocimiento contable con efecto anterior y posterior y poder medir consistentemente los estados financieros.

Periodo de Transición

Para las pequeñas y medianas empresas, el periodo de transición comenzará desde el 1 de Enero del 2011 hasta el 31 de Diciembre del 2011, en cuyo lapso los activos o revaluaciones se realicen retroactivamente, hasta el 31 de Diciembre del 2011, las empresas prima presentaban sus estados financieros bajo NEC. A partir del año 2012, los registros contables de todo este periodo se realicen con la nueva normativa NIF PYMES, considerando que los saldos retroactivos en la etapa de transición se incorporan el 1 de Enero del 2012, es decir, este periodo comienza con cifras NIF PYMES definitivas, agregadas a las transacciones del 2012 bajo NIF PYMES, al 31 de Diciembre del 2012 para la empresa son sus primeros estados financieros con NIF PYMES, los mismos que deben ser presentados en el mes de Abril del 2013, conforme al calendario de presentaciones.

A continuación, mencionamos las principales políticas y/o principios contables más importantes que se han utilizado de acuerdo a la normativa NIF PYMES, considerando que de igual manera se encuentran incluidos dentro de cada una de las secciones (35 en total) dependiendo de los eventos que haya la empresa tratando en sus transacciones contables durante el periodo de transición con las NIF PYMES.

Efectivo y equivalente de efectivo -

Comprende el Efectivo en Caja y los saldos que se mantienen en las cuentas corrientes en instituciones financieras y cualquier otro documento o certificado de depósito temporal. Estos valores se miden al costo de la transacción inicial y se revalorizan por su periodo de vencimiento no mayor a 3 meses desde su fecha de adquisición.

Por concepto de efectivo se incluyen dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su cantidad y naturaleza dentro del activo corriente.

Activos Financieros -

La Empresa adquirió los Cuentas por Cobrar inicialmente al precio de la transacción o valor nominal.

Generalmente son cobrados en efectivo los 2 días y solo en el evento de que esto no se vea, se incluyan al costo amortizado bajo el método de efectivo. Se restan los estimados de cobro y se ajustan el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya recibidos.

Propiedades, planta y equipo.-

En este rubro se registran los activos tangibles que se mantienen para uso de la producción de servicios, así mismo se prevé usarlo más de un periodo contable.

CRISTOCAR S.A. reconoce como activo

de propiedad planta y equipo, siempre que sea probable que estos generen beneficios económicos futuros; paralelamente que el costo de dichos activos pueda medirse con fiabilidad.

La empresa revisa:

- Cada una de las clasificaciones del PPE que la gerencia considere apropiada.
- Base de medición utilizada, vale decir de cada segmento de PPE.
- Importe en libros de costo y su depreciación acumulada al principio y final del periodo contable que se informa.
- Un reporte de conciliación que se demuestre al saldo inicial, las adiciones por compra, disposiciones por retiro y otros cambios.

En lo que respecta a la depreciación:

- Reconocerá el desgaste en el Estado de Resultado del periodo contable.
- Informar que se depreció el bien desde la fecha que ingresa a operar.
- El método de depreciación a usar; método lineal, unidades de producción, decreciente o de años dígitos, el que aplique dependiendo del tipo de activo a usar.

Cuentas y Documentos por Pagar.-

Se reconoce una Cuenta y documento por Pagar cuando como consecuencia de un acto comercial tiene la obligación legal de pagarlo, e inicialmente lo mide el precio de la transacción incluida las costas de ello.

La empresa reconoce Cuentas por Pagar por Prestadores de Bienes.

Reconocimiento de ingresos.-

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso normal de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estas ganancias pueden ser valorados con fiabilidad. El ingreso se expone neto, de impuestos, descuentos o devoluciones.

Reconocimiento de costos y gastos.-

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos en el momento que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

Participación a Trabajadores.-

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación a los trabajadores en las utilidades de

conformidad con lo establecido en el código de Trabajo de la República del Ecuador.

Impuesto a la Renta año 2015.

La empresa cancela sobre la utilidad generada del ejercicio después del cálculo de la participación a trabajadores, un importe correspondiente al 25% por impuesto a la renta, tal como está establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno, cuyos porcentajes fueron disminuyendo un punto a partir del año 2010 que era del 25%.

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre de 2015, el saldo asciende a \$ 3124.43 comprendido por:

ARCE	2,065	2,064
Bancos	3124,43	3890,44
Total	3124,43	3890,44

Los importes de Bancos son de libre disposición y no tienen restricción alguna.

2. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, como rubros corrientes los rubros a favor de la empresa.

AROS	2015	2014
Relacionadas		2345,56
No Relacionadas	3880,60	-
Total	3880,60	2345,56

3. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El movimiento de esta cuenta entre el 1 de enero del 2013 y 31 de diciembre del 2013 fue como sigue:

Cuentas	Saldo al 31-12-12				Saldo al 31-12-13
Depreciación					
Muebles y Equipo	1232.00				1232.00
Equipo de Computación	600.00				600.00
Instalación, Equipo De Transporte	60000.00				60000.00
	97920.00				97920.00
Depreciación acumulada	(7947.00)				(9980)
Total	49953.00				51956.00

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Esta cuenta está compuesta al 31 de Diciembre del 2013 por:

Años	2013	2014
No Solicitadas	9036.16	0.00
Total	9036.16	0.00

Al 31 de Diciembre del 2013 y 2014, en este rubro se presentan el valor de las obligaciones a cargo de la Compañía por concepto de adelantos a favor de accionistas y valores recibidos como anticipo de clientes de operaciones relacionadas con el objeto social.

5. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTES

Esta cuenta está compuesta al 31 de Diciembre del 2013 por:

Años	2013	2014
No Solicitadas	14500.00	0.00
Total	14500.00	0.00

6. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Esta cuenta está compuesta al 31 de Diciembre del 2013 por:

Años	2013	2014
GRU: Impuesto a la Renta	2237.14	4234.67
10% Participación de Trabajadores por pagar del ejercicio	1754.46	9189.01
Obligaciones con el IESS	766.00	363.80
Otras pasivas corrientes Por bonos y empleados	0.00	658.00
Total	4857.60	5851.48

Al 31 de Diciembre del 2013 y 2014, esta rubro incluye rubros a favor de la administración tributaria y Utilidades los Trabajadores.

7. CAPITAL

Esta representada por 820 acciones ordinarias y nominativas a un valor nominal nominal: US \$ 1.00 de Capital Social, al 31 de Diciembre del 2013 es de US\$ 800.00.

	2013	2014
Capital Suscrito y/o asignado	800.00	800.00
Utilidades acumuladas del Ejercicio Anteriores	14977.66	0.00
Utilidades del Ejercicio	7931.65	14977.66
TOTALES	23709.31	15777.66

8. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTE

Esta cuenta está compuesta al 31 de Diciembre del 2013 por:

Años	2013	2014
Locales	0.00	33946.46
Total		33946.46

CONTINGENCIAS

Al cierre del 2013, la empresa no registra ningún tipo de contingencias sobre acciones o pasivos que pudieran resultar en estas acciones a los estados financieros, considerando que los valores riesgos en Cuentas por Cobrar o Pagar, Efectos Legales, Tribuciones etc.

EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre del 2013 y la fecha de la presentación del Form 101 (Marzo del 2014), se observó la existencia de algún hecho que pudiera cambiar sustancialmente la estructura de los estados financieros.