

## **Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2017**

### **1.- INFORMACION GENERAL**

La entidad **CRISTOCAR S.A** fue constituida, en la ciudad de Guayaquil, el 05 de Noviembre de 2007. El domicilio de su sede social y principal es en la provincia del Guayas Guayaquil Cdla. Simón Bolívar Solar 6 y MZ 1-A Su actividad principal es de alquiler de todo tipo de vehículos.

Los presentes estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2014, constituyen los primeros estados financieros de la Compañía preparados de acuerdo con NIIF PARA PYMES, su adopción es integral, explícita, sin reservas y su aplicación es uniforme en los ejercicios económicos que se presentan adjuntos.

La preparación de los presentes estados financieros de acuerdo con NIIF PARA PYMES requiere que la Administración de la Compañía utilice ciertos estimados contables críticos y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el objeto de definir la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros y su aplicación en las políticas contables de la Compañía. Las áreas que involucran mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros, son descritos más adelante. Las estimaciones y supuestos utilizados están basados en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

#### **Base de presentación**

Los estados financieros fueron preparados de acuerdo con las normas NIIF los registros contables se ajustaron en base a NIIF PARA PYMES.

#### **Moneda funcional**

Los estados financieros adjuntos de la Compañía están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000. Consecuentemente, la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

#### **Reconocimiento de Ingresos y Gastos**

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

Los gastos se registran en el momento que se incurren.

#### **Propiedades, Planta y Equipo**

## Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2017

Se medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, se revaluarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos.

Una clase de elementos pertenecientes a propiedades, planta y equipo es un conjunto de activos de similar naturaleza y uso en las operaciones de una entidad. Los siguientes son ejemplos de clases separadas:

- ✓ Maquinaria;
- ✓ Vehículos de motor;
- ✓ Mobiliario y enseres y
- ✓ Equipo de oficina.

Los elementos pertenecientes a una clase, de las que componen las propiedades, planta y equipo, se revaluarán simultáneamente con el fin de evitar revaluaciones selectivas, y para evitar la inclusión en los estados financieros de partidas que serían una mezcla de costos y valores referidos a diferentes fechas. No obstante, cada clase de activos puede ser revaluada de forma periódica, siempre que la revaluación de esa clase se realice en un intervalo corto de tiempo y que los valores se mantengan constantemente actualizados.

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 la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Las tasas de depreciación anual de los activos fijos son las siguientes:

Muebles y equipos de oficina	10%
Maquinarias y Equipos	10%
Instalaciones	10%
Vehículo	20%
Equipos de computación	33%

### **Deterioro del valor de los activos**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, inventarios, activos intangibles 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.

## **Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2017**

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 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 inmediatamente en resultados.

### **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. 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.

### **Acreedores comerciales**

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

### **Sobregiros y préstamos bancarios**

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

### **Participación de los Trabajadores en las Utilidades**

De acuerdo con la disposición del Régimen Laboral Ecuatoriano en su Art. 97 párrafo 2°, determinan que las Sociedades pagarán a sus trabajadores el 15% de la utilidad obtenida en el ejercicio económico que corresponda.

### **Estados financieros comparativos**

Los estados financieros del ejercicio económico 2017 están presentados en forma comparativa con el ejercicio económico 2013 conforme lo requiere la NIIF.

## Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2017

### 3.- EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

El siguiente es un resumen del Efectivo y Equivalentes de Efectivo, al 31 de diciembre del 2017:

	<u>Saldos NIIF 31-12-2016</u>	<u>Ajustes NIIF</u>	<u>Movimientos del Saldos NIIF al año, Neto 31-12-2017</u>
	(Expresado en US Dólares)		
Caja General	1588.57		11345.90
<b>Total:</b>	<b>1588.57</b>	<b>0,00</b>	<b>11345.90</b>

Corresponde al efectivo disponible en Caja General.

### 4.- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

El siguiente es un resumen de las cuentas por cobrar clientes, al 31 de diciembre del 2017:

	<u>Saldos NIIF al 31-12-2016</u>	<u>Ajustes NIIF</u>	<u>Movimientos del año, Neto</u>	<u>Saldos NIIF al 31-12-2017</u>
	(Expresado en US Dólares)			
Cuentas por cobrar Clientes	12876.89			18456.89
<b>Total:</b>	<b>12876.89</b>	<b>0,00</b>		<b>18456.89</b>

Corresponde al saldo de varios saldos por cobrar a clientes

### 5.- PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es un resumen de Propiedades Planta y Equipo al 31 de diciembre del 2017:

	<u>Saldos NIIF al</u>		<u>Movimientos del año, Neto</u>	<u>Saldos NIIF al 31-12-2017</u>
	—	—		(Dólares)
Muebles y Enseres	1250,00	0,00		1250,00
Equipo de Computacion	300,00	0,00		300,00
Vehiculo	61529,00	0,00	0,00	61529,00
(-) Depreciacion Acumulada	12243,02	0,00		-28786,90
<b>Total:</b>	<b>50835,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>34292,10</b>

## Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2017

### 6.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El siguiente es un resumen de Cuentas y Documentos por Pagar, al 31 de Diciembre del 2017:

	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2016</u>	<u>Ajustes</u> <u>NIIF</u>	<u>Movimientos</u> <u>del año, Neto</u>	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2017</u>
		(Expresado en US Dolares)		
Cuentas y Documentos por pagar	11684.91			12861.91 -
<b>Total:</b>	<b>11684.91</b>			<b>12861.91</b>

### 7.- APORTE INDIVIDUAL POR PAGAR

El siguiente es un resumen de Aporte individual por Pagar, al 31 de Diciembre del 2017:

	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2016</u>	<u>Ajustes</u> <u>NIIF</u>	<u>Movimientos</u> <u>del año, Neto</u>	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2017</u>
		(Expresado en US Dolares)		
Aporte individual por pagar	-	82.72	-	273.56 -
<b>Total:</b>	<b>-</b>	<b>82.72</b>		<b>273.56</b>

### 8.- IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

El siguiente es un resumen de Impuesto a la renta por Pagar, al 31 de Diciembre del 2017:

	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2016</u>	<u>Ajustes</u> <u>NIIF</u>	<u>Movimientos</u> <u>del año, Neto</u>	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2017</u>
		(Expresado en US Dolares)		
Impuesto a la renta por pagar		<b>1700.04</b>		<b>637.73</b>
<b>Total:</b>		<b>1700.04</b>		<b>637.72</b>



## Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2017

### 9.- 15 % PARTICIPACION DE TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO

El siguiente es un resumen de 15% Participación de trab. Por pagar del ejercicio, al 31 de Diciembre del 2017:

	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2016</u>	<u>Ajustes</u> <u>NIIF</u>	<u>Movimientos</u> <u>del año, Neto</u>	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2017</u>
			(Expresado en US Dolares)	
15% Participacion de trabajadores por pagar del ejercicio		1363.67	-	3797.96
<b>Total:</b>	-	1363.67	-	3797.96

### 10.- APORTE PATRONAL POR PAGAR

El siguiente es un resumen de Aporte Patronal Pagar, al 31 de Diciembre del 2017:

	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2016</u>	<u>Ajustes</u> <u>NIIF</u>	<u>Movimientos</u> <u>del año, Neto</u>	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2017</u>
			(Expresado en US Dolares)	
Aporte patronal por pagar			-	0,00
<b>Total:</b>	-	-		0.00

### 11.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El siguiente es un resumen de otras obligaciones corrientes, al 31 de Diciembre del 2017

	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2016</u>	<u>Ajustes</u> <u>NIIF</u>	<u>Movimientos</u> <u>del año, Neto</u>	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2017</u>
			(Expresado en US Dolares)	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES	0,00	-	0,00	-
<b>Total:</b>	0,00	-	0,00	-

### 12.- OBLIGACION CON INSTITUCIONES BANCARIAS

El siguiente es un resumen de otras obligaciones corrientes, al 31 de Diciembre del 2014

	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2016</u>	<u>Ajustes</u> <u>NIIF</u>	<u>Movimientos</u> <u>del año, Neto</u>	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2017</u>
			(Expresado en US Dolares)	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES		20248.12-	-	-
<b>Total:</b>		20248.12-	-	-



CRISTOCAR S.A.

## Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2017

### 10.- PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

El siguiente es un resumen del patrimonio de los accionistas, al 31 de Diciembre del 2017:

	<u>Saldos NIIF al</u>		<u>año, Neto</u>	<u>31-12-2017</u>
	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>Movimientos del</u>	<u>Saldos NIIF al</u>
				<u>(Dólares)</u>
Capital	800,00	-	-	800,00
Resultado Acumulado	22909.31	-	-	28936.73
Resultados del ejercicio	6027.42			<b>16787,00</b>
<b>Total:</b>				<b>46523.73</b>

