

MACHALA - EL ORO - ECUADOR

EXPEDIENTE: 38468

Al 31 de Diciembre de 2.016

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CRISTY VIAJES S. A.

NOTA 1

INFORMACIÓN GENERAL

CRISTYVIAJES S. A. se constituye el día 25 de Enero de 2001 en la Notaría Tercera del Cantón Machala, Provincia de El Oro, con un Capital Social de U\$ 800,00. Mediante Resolución No.01.M.DIC.0051 del día 1º de Febrero de 2001 del Intendente de Compañías de Machala, fue aprobada la Escritura de Constitución e inscrita el día 20 de Febrero de 2001 en el Registro Mercantil del Cantón Machala, con el Número de Inscripción 205 y Número del Repertorio 324 del Libro del Registro Mercantil. Su Objeto Social consta en el Artículo Segundo de los Estatutos de la Compañía y Clausula Tercera de la Escritura de Constitución.

La Compañía tiene como objeto las siguientes actividades: La realización y explotación de todo lo concerniente a la contratación de viajes de turismo en general, dentro y fuera del territorio de la Nación; la compra y venta de pasajes aéreos, marítimos, terrestres, excursiones y afines; organizar viajes de carácter individual colectivo, excursiones en cruceros y similares y otros, relacionados con la actividad turística.

El plazo de duración de la Compañía es de cincuenta años, con domicilio en las calles Juan Montalvo 2305 entre Pichincha y Arizaga, su expediente en la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, el número de expediente es 38468 y su R.U.C. es el 0791702135001.

NOTA 2

BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La empresa está calificada como PYMES, por cumplir con las tres condiciones, según el artículo primero de la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 de la Superintendencia de Compañías, del 11 de Octubre de 2011; y, aplica la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), según el artículo tercero.

Las PYMES son entidades que: no tienen obligación pública de rendir cuentas, y publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos conforme lo señala la Sección 1 de las NIIF para PYMES.

El objetivo de los estados financieros es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas... y también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la Gerencia; dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma

Los Estados Financieros han sido preparados sobre principio de negocio en marcha; y, bajo la base de contabilidad de acumulación, -excepto por la información sobre Flujos de Efectivo-; donde las transacciones y eventos son reconocidos cuando ocurren y éstos son registrados en los registros contables y reportados en los Estados Financieros de los períodos a los cuales se refieren.

La contabilidad se lleva: por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América.

Los Estados Financieros de la compañía CRISTYVIAJES S. A. correspondiente al ejercicio económico 2016 se prepararon conforme a las NIIF PARA PYMES, normas contables con carácter de estándar internacional, dictadas en la actualidad por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), institución privada con sede en Londres, estas normas fueron adoptadas por la

Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros del Ecuador. La compañía al ser Pyme opta en la elaboración de los estados Financieros con el enfoque del costo histórico.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF PARA PYMES, exigen el uso de ciertas estimaciones contables, también exige a la gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables para los registros contables y formulación de los Estados Financieros para conocimiento y resolución de los accionistas. Entre el resumen de las principales políticas en apego a las NIIF se tiene:

PRINCIPIOS, POLÍTICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN

En la elaboración de las cuentas anuales de la compañía CRISTYVIAJES S. A. correspondiente al ejercicio económico 2016, se han aplicado los siguientes principios, políticas contables y criterios de valoración.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

El Efectivo y Equivalentes de Efectivo incluye el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, se presenta como activo corriente.

Equivalentes de efectivo: son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

ACTIVOS FINANCIEROS

Los Activos Financieros son instrumentos que dan derechos exigibles originados por ventas, servicios prestados, otorgamiento de préstamos o cualquier otro concepto, los cuales serán cobrados a corto plazo. Comprende a las cuentas y documentos por cobrar comerciales (clientes) y otras cuentas y documentos por cobrar. En consecuencia, un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra entidad.

La Sección 11 requiere un modelo de costo amortizado para todos los instrumentos financieros básicos excepto para las inversiones en acciones preferentes no convertibles y en acciones ordinarias o preferentes sin opción de venta que cotizan en bolsa o cuyo valor razonable se pueda medir en otro caso con fiabilidad sin esfuerzo o costo desproporcionado, y conforme a la Sección 11.5 literal d), la compañía CRISTYVIAJE S.A. en su modelo de negocio tiene cuentas y préstamos por cobrar y pagar.

La empresa CRISTYVIAJE S.A. recibe en forma anticipada, valores de los clientes para reserva de futuros viajes a realizarse en un plazo estimado de hasta 6 meses y una vez que han cancelado se genera la facturación del ingreso como es el caso de los venta de paquetes turísticos o se genera la facturación en el caso clientes consuetudinarios quedando pendiente el cobro que se los realiza en igual tiempo de meses o menos. En caso de venta de boletos aéreos su pago normalmente es al contado.

La compañía al hacer uso de activos financieros conforme a la clasificación de las NIIF-PYMES, estima lo realiza al costo sin aplicar al costo amortizado al ser sus cobros y pagos, respecto a los clientes, sin intereses implícitos al ser como política general las ventas al contado en razón que de la misma manera hay que cancelar al proveedor de los servicios aéreos, turísticos y otros.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- (a) se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- (b) se esperan usar durante más de un periodo.

Medición Inicial

La compañía mide un elemento de propiedades, planta y equipo al costo en el momento del reconocimiento inicial conforme al párrafo 17.15A de la Sección 17 de la NIIF para PYMES.

Medición posterior

La compañía mide 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 y los registra en el resultado del periodo en el que incurrir, no realiza revaluación.

Método de depreciación

Las normas NIIF-Pymes nos indican que debemos seleccionar un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo, la compañía procedió a elegir el método lineal entre otros sugeridos por la norma y su registro es de forma mensual, la Sección 2.26 a) reconoce a la depreciación como gasto. La vida útil de los activos fijos está dada por el criterio del costo sin optarse por revalorización, adicionalmente se respecta las normativas tributarias vigentes en el Ecuador como es el caso de las depreciaciones.

De acuerdo al Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (Decreto No. 374 de la Función Ejecutiva, publicado en el Registro Oficial No. 209 Suplemento del 8 de Junio del 2010, en su Capítulo IV, Depuración de los Ingresos, Art. 28, Gastos Generales Deducibles, numeral 6, literal a):

"La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

- Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcas y similares 5 % anual
- Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10 % anual
- Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20 % anual
- Equipos de cómputo y software 33 % anual "

PASIVOS FINANCIEROS

Los Pasivos Financieros son instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra entidad.

La empresa CRISTYVIAJE S.A. recibe en forma anticipada, valores de los clientes para reserva de futuros viajes a realizarse en un plazo estimado de hasta 6 meses y una vez que han cancelado se genera la facturación del ingreso como es el caso de los venta de paquetes turísticos o se genera la facturación en el caso clientes consuetudinarios quedando pendiente el cobro que se realiza en igual tiempo de 6 meses o menos. En caso de venta de boletos aéreos su pago normalmente es al contado.

La compañía al hacer uso de pasivos financieros conforme a la clasificación de las NIIF-PYMES, estima lo realiza al costo sin aplicar al costo amortizado al ser sus cobros y pagos, respecto a los clientes, sin intereses implícitos al ser como política general las ventas al contado en razón que de la misma manera hay que cancelar al proveedor de los servicios aéreos, turísticos y otros.

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Las Obligaciones Tributarias son todos los compromisos que se adeudan al Servicio de Rentas Internas (SRI), como es el impuesto al valor agregado (IVA) en la generación de las ventas por servicios y comisiones; por las retenciones efectuadas a los proveedores por compras, gastos o reembolsos de servicios; así como también por el impuesto a la renta a pagar; y sus procesos contables no generan diferidos.

BENEFICIOS A EMPLEADOS

La Sección 28 de las NIIF para PYMES nos hace referencia que los Beneficios a Empleados, comprende la porción corriente de los beneficios a los empleados, que son todas las formas de contraprestación concedidas por una entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese; tales como: Participación trabajadores por pagar del ejercicio, Obligaciones con el IESS, Jubilación Patronal, Bonificación por Desahucio y, Otros pasivos corrientes por Beneficios a Empleados. La compañía ha efectuado los respectivos cálculos actuariales.

CAPITAL SOCIAL

El Capital Social de CRISTYVIAJES S.A. corresponde al suscrito y que consta en la escritura de constitución de la compañía, su valor es de ochocientos dólares americanos y que al 31 de Diciembre de 2016 se mantiene, pero que para el ejercicio posterior se estima ascenderá a unos seis mil dólares americanos.

RESERVA LEGAL

La Reserva Legal es el valor que debe constituirse obligatoriamente por disposición de la Ley de Compañías conforme a su artículo 297 de la Ley de Compañías.

INGRESOS

Los ingresos por servicios se reconocen en base al devengo o realización; es decir, cuando los servicios son entregados o prestados y se registran a través de la emisión de facturas. Los ingresos ordinarios se valoran (miden) por el valor razonable de la contrapartida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto de impuesto, descuento o devoluciones.

El ingreso es la utilidad que se origina en el curso de las actividades ordinarias de una empresa y es llamado con una variedad de nombres diferentes incluyendo ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías. El ingreso es reconocido cuando es probable que habrá un flujo de beneficios económicos futuros hacia la empresa y que estos beneficios económicos puedan ser cuantificados con fiabilidad.

La compañía tiene ingresos ordinarios conforme a la Sección 23.4 de la NIIF para PYMES "...En una relación de agencia, una entidad (el agente) incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solo el importe de su comisión...". Las comisiones que recibe la compañía son al contado no a crédito.

- Comisiones por venta de boletos: Operador, Asistencia de viajes, Alquiler vehículos, BSP Aerolíneas, Incentivos, Asesoramiento VISA, Canje de millas, Chips Simstore, FEE por Boleto Nacionales e Internacionales, y Recargo en tarjetas de crédito.

La compañía tiene otros ingresos correspondientes a reembolsos que debe realizar a los proveedores de servicios.

- Por reembolsos de pagos a Aerolíneas y Operadores de turismo: Boleto Nacionales e Internacionales, Seguros de viaje, Paquetes turísticos, Alquiler vehículos, Penalidad de Aerolíneas y Tasas Consulares.

Independiente del registro NIF – PYMES, la compañía también acata lo establecido en el artículo 64 de la Ley de Régimen Tributario Interno establece que los sujetos pasivos del IVA tienen la obligación de emitir y entregar al adquirente del bien o al beneficiario del servicio, facturas, boletas o notas de venta, según el caso, por las operaciones que efectúe, en conformidad con el reglamento, añadiendo que el no otorgamiento de comprobantes de venta constituirá un caso especial de defraudación que será sancionado de conformidad con el Código Tributario. Esta obligación rige aun cuando la venta o prestación de servicios no se encuentren gravados o tengan tarifa 0 % de IVA.

GASTOS

Los gastos son reconocidos sobre la base del método devengo y se registran al momento de ser pagados o acreditados en cuenta, y respaldados con la emisión de los respectivos comprobantes de venta y de acuerdo también a la normativa tributaria. Se los presente por su naturaleza acogiendo lo dispuesto en la Sección 5.11 de las NIF para PYMES

Los gastos son reconocidos en el Estado de Resultados Integral sobre la base de una asociación directa entre los costos incurridos y la ganancia de partidas específicas de ingreso.

La compañía tiene egresos ordinarios:

● Gastos propios

- Gastos de Venta: gastos de personal, beneficios sociales, honorarios, combustibles, suministros y materiales, atención a clientes, servicios públicos, guardiana, publicidad, etc.
- Gastos Administrativos: mantenimiento y reparaciones, impuestos y contribuciones.
- Gastos Financieros: mantenimiento cuentas bancarias, comisiones bancarias y comisiones en tarjetas de crédito.
- Gastos no deducibles: arriendos, servicios de terceros, servicios básicos, etc.

La compañía tiene otros egresos correspondientes a reembolsos que debe realizar a los proveedores de servicios.

● Por reembolsos de pagos a Aerolíneas y Operadores de turismo

- Boleto Nacionales e Internacionales
- Seguros de viaje
- Paquetes turísticos
- Alquiler vehículos
- Penalidad de Aerolíneas
- Tasas Consulares
- Servicios de intermediación

NOTA 3
CAMBIO EN LAS POLÍTICAS CONTABLES:
EVENTOS POSTERIORES A LA FECHA DE CIERRE DEL EJERCICIO

Desde el 31 de Diciembre de 2.016 y la fecha de preparación y presentación de estos Estados Financieros no se produjeron eventos que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos Estados Financieros.

NOTA 4
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

El saldo al 31 de Diciembre de los años 2.015 y 2.016, es el siguiente:

2.015		2.016	
CAJA	287,10	0,00	11.841,26
BANCOS - Cta. Cte.No.	0,00	11.841,26	
Pacifico - Cta. Cte. No.508279-7	10.467,42		
Pichincha - Cta.Cte.No. 210013464-9	1.373,84		
Produbanco - Cta.Cte.No.02653000471-7			
TOTAL-		11.841,26	

NOTA 5
ACTIVOS FINANCIEROS

El saldo al 31 de Diciembre de los años 2.015 y 2.016, es el siguiente:

2.015		2.016	
CLIENTES	1.500,72	3.010,00	
Clientes	1.500,72		
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-835,40	3.010,00	
Provisión Cuentas Incobrables	-835,40		
TOTAL-		3.010,00	

Nota: No se ha calculado la provisión para cuentas incobrables por el año 2.016 al no tener incobrable.

NOTA 6
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo al 31 de Diciembre de los años 2.015 y 2.016, es el siguiente:

2.015		2.016	
ANTICIPOS IMPUESTO A LA RENTA	2.751,12	2.751,12	
Anticipos Impuesto a la Renta Ej. 2.017	2.751,12		
CRCD,TRIBUTARIOIMP.RENTA	3.943,65	1.792,54	
Ret. Fuente Impuesto a la Renta	3.943,65		
CRCD,TRIBUTARIOIMP.VA.LOR AGREGADO	9.298,16	11.329,81	
I.V.A. -Compras Bienes y Servicios	9.298,16		
Ret. Fuente Impuesto Valor Agregado	9.298,16		
TOTAL-		15.873,47	

NOTA 7

El saldo al 31 de Diciembre de los años 2.015 y 2.016, es el siguiente:

[illegible]

Al 31 de Diciembre de 2.016, los saldos de los Activos Fijos, en su Costo y Depreciación Acumulada son:

ACTIVOS FIJOS	COSTO	DEP. ACUM.
Muebles y Enseres	13.889,52	316,35
Escritorio Counter	464,29	73,52
Mobiliario y equipo especial para counter, lonas y banner	13.425,23	242,83
Maquinarias y Equipos	7.150,01	2.427,27
Aire Acondicionado	1.422,92	284,58
Equipo videovigilancia, seguridad y alarmas	5.727,09	2.142,69
Equipos de Computación	6.714,93	432,42
Router antena	44,13	1,65
Copiadora Ricoh 2415	1.250,00	171,87
Copiadora Ricoh 2550	1.250,00	144,20
Cableado de redes e internet banda ancha	4.170,80	114,70
Vehículos	29.455,36	4.418,31
Camioneta Hyundai	29.455,36	4.418,31
TOTALES-	57.209,82	7.594,35

NOTA 8

Cuentas y Documentos por Pagar

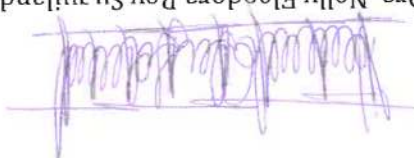
El saldo al 31 de Diciembre de los años 2.015 y 2.016, es el siguiente:

2.016	7.266,22	4.635,61	PROVEEDORES	Proveedores Bienes y Servicios	TOTAL-
2.015	7.266,22	4.635,61			

NOTA 9
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El saldo al 31 de Diciembre de los años 2.015 y 2.016, es el siguiente:

2.016	2.015		RET. FUENTE IMPUESTO RENTA
134.03		33.33	Ret 10%-Honorarios (303)
		3.00	Ret 1%-Promoción y Publicidad (309)
		7.71	Ret 1%-Transporte (310)
		89.99	Ret 1%-Bienes (312)
191.72			Ret 2%-Servicios (344)
		2.37	Ret 30%-Bienes
		157.58	Ret 70%-Servicios
		31.77	Ret 100%-Honorarios
1,487.39	3,322.57		IMPUESTOS POR PAGAR
		1,487.39	L.V.A.-Compras Bienes y Servicios
	3,322.57		Impuesto a la Renta del Ejercicio 2.015
4,613.64			SUELDOS POR PAGAR
		4,613.64	Sueldos por Pagar
1,098.06	632.09		APORTES IEES POR PAGAR
		480.78	Aporte Personal IEES
		617.28	Aporte Patronal IEES
405.33	632.09	0.00	DECIMOTERCER SUELDO POR PAGAR
		64.73	ChininínKlever
		30.80	Chininín Andrea
		36.96	Chininín Cristina
		36.96	Monge Kerly
		36.96	Parra Daniela
		36.96	Castillo Lorena
		36.96	Quimi Valeria
		36.96	Quinde Priscila
		125.00	Rey Nelly
2,439.50			DECIMOCUARTO SUELDO POR PAGAR
		304.50	ChininínKlever
		305.00	Chininín Andrea
		305.00	Chininín Cristina
		305.00	Castillo Lorena
		305.00	Monge Kerly
		305.00	Parra Daniela
		305.00	Quimi Valeria
		305.00	Quinde Priscila
		305.00	Rey Nelly
2,161.21			VACACIONES POR PAGAR
		2,161.21	Chininín Cristina
			Castillo Lorena
			Quimi Valeria
			Quinde Priscila


 Dra. Nelly Eleodora Rey Suquilanda
 GERENTE GENERAL
 CRISTYVIAJES S. A.

Las Notas a los Estados Financieros son preparadas y presentadas a los accionistas de la compañía CRISTYVIAJES S. A. para su conocimiento, análisis y resolución.

GANANCIAS ACUMULADAS		TOTAL.-
Utilidad Ejercicio 2016		37,711.47
Utilidad Ejercicio 2015	11,780.02	5,273.46
Utilidad Ejercicio 2014	20,657.99	11,780.02
	32,438.01	20,657.99
	32,438.01	37,711.47
	2.015	2.016

El saldo al 31 de Diciembre de los años 2.015 y 2.016, es el siguiente:

NOTA 11 GANANCIAS ACUMULADAS

CAPITAL SOCIAL		TOTAL.-
Nelly Rey Suquilanda	796,00	800,00
Cristina Chinín Rey	4,00	4,00
	796,00	800,00
	800,00	800,00
	2.015	2.016

El saldo al 31 de Diciembre de los años 2.015 y 2.016, es el siguiente:

NOTA 10 CAPITAL SOCIAL

PART. UTILIDAD TRABAJADORES POR PAGAR		TOTAL.-
Chinín Klever	132.56	13,723.97
Chinín Andrea	132.57	
Monge Kerly	331.41	
Parra Daniela	231.99	
Quimi Valeria	231.99	
Quinde Priscila	132.57	
	2,665.16	6,619.82
	2,665.16	13,723.97
	2.015	2.016