

**NOTAS A LOS
ESTADOS
FINACIEROS
CRISTIVIAJES S.A.
2019**

INFORMACION GENERAL

CRISTYVIAJES S. A. se constituye el día. 25 de Enero de 2001 en la Notaria Tercera a el Cantor. Machala?, Provincia de El Oro, con un Capital Social de U\$ 800,0C. Mediante Resolución No. 01.ivl.DIC.0051 del día 12. de febrero de 2001 del Intendente de Compañías de Machala, 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 Numero 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.

El Capital Social al 31 de diciembre de 2018 es de SEIS MIL 00/100 DOLARES AMERICANOS, conforme la Escritura Pública de Convalidación de la Escritura Pública de Aumento de Capital y Reforma del Estatuto Social de la compañía CRISTYVIAJES S. A., inscrita el día 6 de abril de 2017 en el Registro Mercantil del Cantón Machala, con el Numero de Inscripción 109 y Numero de Repertorio 647 del Libro del Registro Mercantil.

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 DIE PRESENTACRON 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 2.011; y, aplica Ya 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 sería 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 estos son registrados en los registros contables y reportados en los Estados Financieros de los periodos a los cuales se refieren.

La contabilidad se lleva: por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dolares 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 e -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:

PRINCIPROS, Políticas CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

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 CRISTYVIAJES S. A. en su modelo de negocio tiene cuentas y prestamos por cobrar y pagar.

La empresa CRISTYVIAJES 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 la 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 PARA PYMES, 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. Si aplica el costo amortizado en otro tipo de crédito () que no tienen relación con la venta de boletos, paquetes turísticos y afines.

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

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 este 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 las registra en el resultado del periodo en el que incluye la revaluación.

Método de depreciación

Las normas NIIF PARA 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 elegir el método 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 sr Capitulo 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, barcasas y similares 5 % anual

o Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10 % anual

o Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20 % anual

o Equipos de cómputo y software 33 % anual "

PASIVOS FINANCREROS

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 CRISTYVIAJES 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 la 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 6 meses o menos. En caso de venta de boletos aéreos su pago normalmente es al contado.

La compañía al hater use de pasivos financieros conforme a la clasificación de las NIIF PARA PYMES, 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.

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 generation 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.

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 masivos corrientes por Beneficios z Empleados. La compañía he efecto para los respectivos cálculos actuariales.

CAPITAL SOCIAL

El Capital Social de CRISTYVIAJES S. A. corresponde al Capital suscrito y que consta en la Escritura Pública de Convalidación de la Escritura Pública de Aumento de Capital y Reforma del estatuto Social. Su valor actualmente es de SEIS MIL 00/100 DOLARES AMERICANOS al 31 de diciembre de 2018.

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 confiablemente.

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 Sístole, FEE por Boletos 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: Boletos Nacionales e Internacionales, Seguros de viaje, Paquetes turísticos, Alquiler vehículos, Penalidad de Aerolíneas y Tasas Consulares.

Independiente del registro NIIF PARA PYMES, la compañía también acata lo establecido en el artículo 64 de la Ley de Régimen Tributario Interno donde 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 efectuó, en conformidad con el reglamento, interno 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 también cuando la venta o prestación de servicios no se encuentren gravados o tengan tarifa 0 % de IVA.

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 NIIF PARA PYMES

Los gastos son reconocidos en el Estado de Resultados Integral sobre la base 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, guardianía, publicidad, etc.
- Gastos Administrativos: mantenimiento y reparaciones, impuestos y contribuciones.
- Gastos Financieros: mantenimiento cuentas bancarias, comisiones bancarias y comisiones en tarjetas a 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
- Boletos Nacionales e Internacionales
- Seguros de viaje
- Paquetes turísticos
- Alquiler vehículos
- Penalidad de Aerolíneas
- Tasas Consulares
- Servicios de intermediación

Cuenta	Descripción	2018	2019
1	Activo	169.241,07	103.329,95
11	Activo Corriente	169.241,07	103.329,95
1101	Efectivo En Caja	1.180,13	689,94
110102	Fondo De Caja Chica		
11010201	Caja general	1.180,13	689,94
1102	Efectivo En Bancos	1.918,58	8.862,51
110201	Bancos Locales	1.918,58	8.862,51
11020101	Banco Del Austro	1.918,58	8.862,51
1104	Cuentas Por Cobrar A Clientes	4.444,02	6.081,20
110401	Cientes Matriz Guayaquil	4.444,02	6.081,20
11040101	Cientes Guayaquil	1.429,81	6.543,15
11040102	Mayoristas	3.476,16	
1105	Reserva Para Cuentas Malas	-461,95	-461,95
11050200	Provision Sobre Deterioro De Cartera		
11050300	Provision Sobre Otras Cuentas Por Cobrar	-461,95	-461,95
1106	Anticipo A Contratistas Y Proveedores	3.405,26	2.100,00
11060300	Antic.Proveedores Materiales	3.405,26	2.100,00
1107	Cuentas Por Cobrar A Empleados	3.053,16	2.747,56
11070400	Otros Anticipos A Empleados	3.053,16	2.747,56
1109	Otras Cuentas Por Cobrar	133.315,18	58.233,84
11090400	Cuenta Por Cobrar W. Tigua	133.315,18	58.233,84
111504	Retenciones En La Fuente- Clientes	4.372,07	7.829,44
11150401	Rte Renta Clientes 1%	367,54	7.829,44
11150402	Rte Renta Clientes 2%	4.004,53	0,00
1116	Otros Gastos Anticipados	430,50	903,47
11160200	Seguros Pagados Por Anticipado	430,50	903,47
12	Activo No Corriente	16.002,92	14.762,74
1201	Propiedad, Planta Y Equipos Al Costo	14.555,26	16.251,69
12010500	Maquinarias	14.555,26	16.251,69
1210	Depreciacion Acumulada	-2.435,48	-4.547,06
12100400	Dep.Acum.Instalaciones		
12100500	Dep. Acum. Maquinarias Y Equipos	-2.435,48	-4.547,06
13	Otros Activos	3.883,14	3.058,11
1320	Activos Intangibles	3.883,14	3.058,11
13200300	Licencias Software	5.500,00	5.500,00
13209100	Amortizacion Acumulada De Activos Intangibles	-1.616,86	-2.441,89
1380	Cuentas Transitorias Deudoras	1.119,25	1.119,25
13800900	Anticipo Isd Por Liquidar	1.119,25	1.119,25
2	Pasivo	141.011,93	79.710,39
21	Pasivo Corriente	0,00	0,00
2101	Pasivos Financieros	2.849,87	30.394,12
21013300	Prestamo Banco Exterior Bbva Compass	2.849,87	30.394,12
2104	Cuentas Por Pagar A Clientes	15.244,75	7.394,96
21040100	Anticipo De Clientes	15.244,75	7.394,96
2106	Cuentas Por Pagar A Proveedores	87.127,65	25.865,71
21060100	Compras Locales A Proveedores Inventario	87.127,65	24.306,98
2109	Otras Cuentas Por Pagar	1.481,00	628,68
21091200	Prestamos El Iess	1.481,00	628,68
2110	Provisiones Sobre Nomina	5.326,56	3.351,59

21101100	Decimo Tercer Sueldo	182,42	159,50
21101200	Decimo Cuarto Sueldo	785,94	1.313,20
21102000	Vacaciones Acumuladas	1.310,31	1.878,89
21103100	Aporte Patronal Iess 12.15%	0,00	0,00
21103200	Fondo De Reserva	0,00	0,00
21106000	Liq. De Haberes Por Pagar A Empleados	3.047,89	0,00
211503	Retenciones Impuesto Al Valor Agregado Por Pagar	649,25	1.810,15
21150301	Retencion 30% Iva	79,75	81,58
21150302	Retencion 70% Iva	569,50	1.728,57
211504	Retencion En La Fuente-Proveedores	641,62	1.197,26
21150401	Rte.Renta Proveedores 1%	641,62	78,01
21150402	Rte.Renta Proveedores 2%		1.119,25
2116	Distribucion De Utilidades	19.870,66	0,00
21160100	Participacion Empleados	7.458,89	0,00
21160200	Impuesto A La Renta Cia.	12.411,77	0,00
22	Pasivo No Corriente	0,00	6.662,55
2208	Cuentas Por Pagar Relac. Y Accionistas- L.P.	0,00	6.662,55
22081200	Cuentas Por Pagar A Socios	0,00	6.662,55
2214	Provision Para Beneficios A Empleados	7.820,57	2.405,37
22140100	Provision Por Jubilacion Patronal	2.844,87	1.615,57
22140200	Provision Por Desahucio	4.975,70	789,80
3	Patrimonio	28.229,14	23.619,46
31	Capital Social	6.000,00	6.000,00
3101	Capital Nominal	6.000,00	6.000,00
31010200	Capital Pagado	6.000,00	6.000,00
32	Reservas	2.444,63	2.053,88
3201	Reserva Sobre Utilidades	2.444,63	2.053,88
32010100	Reserva Legal	2.444,63	2.053,88
3401	Resultados Acumulados Liquidados	12.614,37	6.605,27
34010100	Utilidades Ejercicios Anteriores	12.614,37	6.605,27
35	Resultados Del Periodo	7.170,14	8.960,31
3501	Ganacia Neta Del Periodo	7.170,14	8.960,31
35010200	Utilidad Neta Del Ejercicio	7.170,14	8.960,31
Total De Pasivos Y Patrimonio		169.241,07	103.329,85


 Ing. C.P.A. Jimena Cabrera A.
 ING. JIMENA CABRERA AGUILAR
 RUC 0705200301001


 Dra Nelly Rey Suquilandá
 Gerente General