“COMPAÑÍA TRANSPORTES AÉREOS ORIENTALES CÍA. LTDA.”
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA POR EL PERIODO
1-Enero al 31 de Diciembre 2018

AUDITOR: DR. FLAVIO GUALOTUÑA
RNAE No. 0606

INDICE DE CONTENIDOS

- Carta Dictamen
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integral
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio, Neto
- Notas a Los Estados Financieros

Carta Dictamen

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Socios de la Compañía
TRANSPORTES AÉREOS ORIENTALES CÍA. LTDA

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

He auditado los estados financieros de la Compañía TRANSPORTES AÉREOS ORIENTALES CÍA. LTDA., adjuntos, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2018, el estado del resultado integral, el estado de cambios enel patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía TRANSPORTES AÉREOS ORIENTALES CÍA. LTDA., al 31 de diciembre de 2018, así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y flujos de efectivo, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador, **excepto** por el principio de empresa en marcha, por encontrarse la empresa en proceso de liquidación, y con las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES (NIIF para las PYMES) adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo la auditoría, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA. Dichas normas requieren que cumpla con requisitos éticos, así como que planifique y realice una auditoría para obtener certeza razonable, sobre si los estados financieros están libres de representación errónea y no contiene distorsiones importantes.

Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describen más adelante del informe en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros".- Soy independientes de la compañía TRANSPORTES AÉREOS ORIENTALES CÍA. LTDA., de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de

Compañías Valores y Seguros del Ecuador y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho código.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

Los administradores son responsables de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error, selección y aplicación de políticas apropiadas y la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía TRANSPORTES AÉREOS ORIENTALES CÍA. LTDA.

Los administradores informan que la empresa no se encuentra en marcha, que están en proceso de liquidación.- **Nota 19**

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIAA siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o deforma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos que he seleccionado, incluyen la evaluación de los riesgos de presentación errónea, de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

Una auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados, son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIAA, se aplicó el juicio profesional y se mantuvo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Una descripción más detallada de las responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros se encuentra en el reglamento emitido por la Superintendencia de Compañías del 11 de noviembre del 2016.

Informes sobre otros requisitos legales y reguladores

La opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias de "TRANSPORTES AÉREOS ORIENTALES CÍA. LTDA.", correspondiente al año terminado al 31 de diciembre del 2018, requerimiento establecido mediante resolución No. NAC-DGER 2006-0214 del Servicio de Rentas Internas, se emitirá por separado.

Quito, 5 de abril del 2019

Dr. Flavio Gualotuña A.
Auditor Externo
No. SC – RNAE N° 0606

Balance de Situación Financiera

TRANSPORTES AÉREOS ORIENTALES CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
POR EL PERIODO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en Dólares Americanos)

CUENTAS	NOTAS	31/12/2018	31/12/2017
ACTIVO			
ACTIVOS CORRIENTES			
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**4**	$10.352,17	$527,80
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	**5**	$12.811,43	$5.910,00
CRÉDITO TRIBUTARIO	**6**	$636,58	$650,50
PAGOS ANTICIPADOS	**7**	$1.000,00	$17.550,00
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	**8**	$11.658,48	$9.828,67
Total Activo Corriente		**$36.458,66**	**$34.466,97**
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	**9**	$637.322,25	$686.446,92
Total Activo no Corriente		$637.322,25	$686.446,92
TOTAL DE ACTIVO		**$673.780,91**	**$720.913,89**
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS POR PAGAR LOCALES	**10**	$4.988,61	$9.682,53
OBLIGACIONES FISCALES	**11**	$12.281,42	$13.264,74
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	**12**	$12.625,78	$13.172,39
Total Pasivo Corriente		$29.895,81	$36.119,66
PASIVO NO CORRIENTE			
ANTICIPOS RECIBIDOS	**13**	$62.180,00	$62.180,00
Total Pasivo no Corriente		$62.180,00	$62.180,00
TOTAL DEL PASIVO		**$92.075,81**	**$98.299,66**
PATRIMONIO	**14**		
CAPITAL		$80.000,00	$80.000,00
RESERVAS		$25.349,29	$25.349,29
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES ADOPCIÓN NIIF		$-834.663,33	$-834.663,33
SUPERAVIT REVALORIZACIÓN P.P.E		$637.322,25	$686.446,92
PERDIDAS ACUMULDAS		$-513.980,29	$-511.218,18
UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS		$2.041,55	$2.041,55
RESULTADOS ACUMULADOS ORI		$1.226.544,76	$1.177.420,09
PERDIDA DEL EJERCICIO		$-40.909,13	$-2.762,11
TOTAL DEL PATRIMONIO		**$581.705,10**	**$622.614,23**
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		**$673.780,91**	**$720.913,89**

Sra. Nora Ruales
REPRESENTANTE LEGAL

Dra. Guadalupe Caiza
CONTADORA

Las notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros

Estado de Resultados Integral

TRANSPORTES AÉREOS ORIENTALES CÍA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL PERIODO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en Dólares Americanos)

CUENTAS	NOTAS	SALDO AL	
		31/12/2018	31/12/2017
INGRESOS			
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	**15**	15.875,33	10.535,64
(-) GASTOS			
GASTOS ADMINISTRATIVOS	**16**	56.784,46	13.297,75
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN		**- 40.909,13**	**- 2.762,11**
TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA			
(-) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		-	-
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	**17**	**- 40.909,13**	**- 2.762,11**
ANTICIPO IMPUESTO MINIMO		**16,08**	

Sra. Nora Ruales
REPRESENTANTELEGAL

Dra. Guadalupe Caiza
CONTADORA

Las notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros

Estado de Flujo de efectivo

TRANSPORTES AÉREOS ORIENTALES CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL PERIODO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en Dólares Americanos)

Flujo de efectivo en actividades de operación:	**Año 2018**	**Año 2017**
Efectivo recibido	**58.098,57**	**(550,00)**
(-)Efectivo pagado por:	**(95.868,94)**	**9.764,78**
Proveedores	(4.693,92)	8.992,38
Gastos Operativos	(101.710,66)	(9.763,24)
Ingresos y Gastos No Operativos	10.535,64	10.535,64
Impuesto a la Renta	-	-
Efectivo en actividades de operación (a)	**(37.770,37)**	**9.214,78**
Flujo de efectivo en actividades de inversión:		
Diferencia en Activos Fijos	49.124,67	-
Diferencia Otros Activos	-	21.150,00
Efectivo en actividades de inversión (b)	**49.124,67**	**21.150,00**
Flujo de efectivo en actividades de financiamiento:		
Diferencia Obligaciones Bancarias	-	-
Diferencia Cuentas y Documentos x Pagar	(1.529,93)	(28.738,33)
Diferencia Pasivo Largo Plazo	-	500,00
Diferencia Patrimonio	-	(1.860,44)
Efectivo en actividades de financiamiento (c)	**(1.529,93)**	**(30.098,77)**
Variación de efectivo en el año (a+b+c)	**9.824,37**	**266,01**
Efectivo al inicio del año	**527,80**	**261,79**
Efectivo al final del año	**10.352,17**	**527,80**

CONCILIACION FLUJO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

UTILIDAD NETA	**(40.909,13)**	**(2.762,11)**
Ajustes a Ingresos y Gastos que	**3.138,76**	**11.976,89**
no representan efectivo que no representan efectivo		
Depreciación	-	-
Amortización	-	-
Diferencia Clientes	-	-
Diferencia en Cuentas por Cobrar	(6.901,43)	(550,00)
Provisiones	-	-
Gastos Acumulados	14.734,11	3.534,51
Diferencia en Proveedores	(4.693,92)	8.992,38
Diferencia en Inventarios	-	-
Diferencia en Impuesto a la Renta	-	-
EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**(37.770,37)**	**9.214,78**

Sra. Nora Ruales
REPRESENTANTELEGAL

Dra. Guadalupe Caiza
CONTADORA

Las notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros

Estado de Cambios en el Patrimonio

TRANSPORTES AÉREOS ORIENTALES CÍA. LTDA.
ESTADO CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL PERIODO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en Dólares Americanos)

CUENTAS	Capital	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Superávit Revaluación PPE	Resultados Acumulados ORI	Ganancias Acumuladas	Pérdidas Acumuladas	Resultados Acumulados Aplicación NIIF	Resultado del Período	Total Patrimonio
Saldos al 31 Diciembre 2017	**80,000.00**	**1,424.84**	**23,924.45**	**686,446.92**	**1,177,420.09**	**2,041.55**	**-511,218.18**	(834,663.33)	**-2,762.11**	**622,614.23**
Transferencia a Resultados Acumulados							-2,762.11		2,762.11	-
Transferencia a Otros Resultados Integrales				-49,124.67	49,124.67					-
Resultado Año 2018									(40,909.13)	(40,909.13)
Saldos al 31 Diciembre 2018	**80,000.00**	**1,424.84**	**23,924.45**	**637,322.25**	**1,226,544.76**	**2,041.55**	**-513,980.29**	**-834,663.33**	**-40,909.13**	**581,705.10**

CUENTAS	Capital	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Superávit Revaluación PPE	Resultados Acumulados ORI	Ganancias Acumuladas	Pérdidas Acumuladas	Resultados Acumulados Aplicación NIIF	Resultado del Período	Total Patrimonio
Saldos al 31 Diciembre 2016	**80,000.00**	**1,424.84**	**23,924.45**	**686,446.92**	**1,177,420.09**	**2,041.55**	**-507,101.94**	(834,663.33)	**-2,255.80**	**627,236.78**
Transferencia a Resultados Acumulados							-2,255.80		2,255.80	-
Reconocimiento impuesto mínimo							-1,860.44			(1,860.44)
Resultado Año 2017									(2,762.11)	(2,762.11)
Saldos al 31 Diciembre 2017	**80,000.00**	**1,424.84**	**23,924.45**	**686,446.92**	**1,177,420.09**	**2,041.55**	**-511,218.18**	**-834,663.33**	**-2,762.11**	**622,614.23**

Sra. Nora Ruales
REPRESENTANTE LEGAL

Dra. Guadalupe Caiza
CONTADORA

Las notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros

TRANSPORTES AÉREOS ORIENTALES CÍA. LTDA.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018, 2017 (Expresadas en dólares Americanos)

NOTA 1.- IDENTIFICACION Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA

TRANSPORTES AEREOS ORIENTALES TAO CÍA. LTDA. , es una Compañía Limitada legalmente constituida en la ciudad de Quito el 30 de marzo de 1949 e inscrita en el Registro Mercantil el 20 de diciembre del mismo año.

Con fecha 16 de julio del 2014, mediante resolución No. SCV-IRQ-DRASD-SD-2014 de la Superintendencia de Compañías se notifica a la Compañía Transportes Aéreos Orientales TAO Cía. Ltda., su disolución de oficio, sustentados en los informes de control emitidos por este organismo de control en los que fundamentalmente se concluye entre otros puntos que la Compañía no se encuentra operando.

Con los antecedentes citados se dispone que una vez ejecutadas las formalidades correspondientes la Compañía se ponga en Liquidación.

Para el efecto se nombra como liquidador de la Compañía Transportes Aéreos Orientales TAO Cía. Ltda., al economista Jorge Guillermo Gallegos Acosta, quién de acuerdo a lo indicado por la Administración de la Compañía no se ha contactado para tomar posesión del cargo; ante lo cual se encuentran en los trámites pertinentes para la designación de un nuevo liquidador.

A la fecha la empresa no se encuentra operando, según certificación de la Superintendencia de Compañías.

Descripción del Negocio. - La compañía tiene como objetivo principal: Compra, Venta y Arrendamiento de Aeronaves en el País y en el Exterior. Prestación de Servicios Aeroportuarios, sin embargo es necesario informar que durante el período examinado la compañía no se encontró operando debido a que desde el año 2013 el aeropuerto se trasladó a Tababela.

Domicilio principal de la Compañía. - Su domicilio principal de la compañía es la provincia Pichincha, ciudad de Quito, capital de la república, parroquia Quito, calle San Ignacio E9-228, intersección San Javier, ciudadela Mariscal, edificio Rúales Moncayo. Pudiendo establecer agencias con domicilios propios en otros lugares de la república o en el extranjero, a juicio del directorio.

Domicilio Fiscal. - Ciudad de Quito, Ruc No. 1790039811001

Plazo de duración. – El plazo de duración de la compañía es de cincuenta años a partir de la fecha de constitución en el registro correspondiente, pudiendo renovarse por igual tiempo, a juicio del Directorio.

Objeto Social. - El objeto social de la compañía es línea aérea de transportes en rutas nacionales pudiendo la compañía dedicar sus actividades a operaciones comerciales relacionadas, con su principal finalidad. Y como cambio de objeto social la compañía se dedica a la compra, venta y arrendamiento de aeronaves en el país y en el exterior, prestación de servicios aeroportuarios.

Actualmente la compañía mantiene un capital social autorizado de OCHENTA MIL DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA ($ 80.000,00). El Capital social suscrito y pagado. Se encuentra dividido en 200.000,00 acciones iguales, ordinarias y nominativas cuyo valor nominal es de $0,04 dólares de los Estados Unidos de América cada una.

Operaciones de la Compañía. - La actividad de la compañía está regida por el Código de Comercio y controlado por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la compañía TRANSPORTES AÉREOS ORIENTALES CÍA. LTDA.

NOTA 2. – BASES DE PREPARACION Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1. Base de Presentación

La posición financiera, el resultado de las operaciones, y los flujos de efectivo se presentan de acuerdo con normas internacionales de información financiera para las PYMES (NIIF para las PYMES) y sus interpretaciones adoptadas por el por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad ("IASB" por sus siglas en inglés). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías.

2.2. Base de medición

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base de devengado que comprende el reconocimiento y registro de un ingreso o un gasto en el período contable a que se refiere, a pesar de que el desembolso o el cobro pueden ser hechos, todo o en parte, en el periodo anterior o posterior.

2.3 Moneda funcional y de presentación.

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar americano siendo la moneda funcional y de presentación.

2.4 Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF para las PYMES requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período fututo afectado.

2.5 Período económico.

El período económico de la Compañía para emitir los Estados Financiero corresponde a un año terminado al 31 de diciembre.

2.6 Negocio en marcha

Los Estados financieros de la compañía han sido preparados considerando que la empresa **NO** continuará operando normalmente y la administración se encuentra realizando los trámites correspondientes ante los entes de control para iniciar el proceso de liquidación.

2.7 Revelación de transacciones con Partes relacionadas.

Una parte relacionada. - Es una persona o entidad que está relacionada con la entidad que prepara sus estados financieros (en esta norma denominada "la entidad que informa")

Una transacción entre partes relacionadas. - Es una transferencia de recursos, servicios u obligaciones entre una entidad que informa y una parte relacionada, con independencia de que se cargue o no un precio.

2.8 Declaración de cumplimiento y responsabilidad de la información presentada. – La administración declara que las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros. La información es responsabilidad del representante legal, ratificadas y aprobadas por la Junta General de Socios.

2.9 Bases de preparación. - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo.

En la preparación de los estados financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar algunos de los activos, pasivo, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.

NOTA 3.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

Las políticas de contabilidad que la compañía aplica están de acuerdo a las Normas de Información Financiera para las PYMES, las mismas que requieren se efectué ciertas estimaciones que afectan las cifras reportadas en los estados financieros adjuntos.

***3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo*. -** La compañía reconoce como efectivo o equivalentes del efectivo aquellos activos financieros líquidos, depósitos en cuentas corrientes en bancos locales, de libre disponibilidad utilizados por la compañía en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

3.2 ***Activos Financieros***

3.2.1 Préstamos y Cuentas por Cobrar.- Los préstamos, cuentas por cobrar son activos financieros no derivados y se registran a su costo. Por política contable las cuentas comerciales por cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable, menos la provisión por pérdidas por deterior del valor. Se establece una provisión por pérdidas por deterior de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeude de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar.

En el presente ejercicio la empresa no tuvo actividad comercial, por encontrarse en proceso de liquidación.

3.2.2 Provisión para Incobrable.- La provisión de cuentas incobrables es el 1% de la cartera sin que supere el 10% según la Ley de Régimen Tributario Interno. La provisión para cuentas incobrables para el ejercicio 2018, no fue necesaria realizar porque la empresa no tiene cartera comercial pendiente.

3.3 Propiedad planta y equipo.

Las partidas de propiedades y equipos adquiridos de forma separada se reconocen y valoran inicialmente por su costo. Después de su reconocimiento inicial, serán valoradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

No se aplica depreciación, en razón de que la empresa posee terrenos.

3.4 Gastos por intereses

Los otros costos por préstamos se reconocerán como un gasto en el período en que se haya incurrido.

3.5 Pasivos Financieros

Los pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción, en la cual la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del documento. La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan.

Todas las obligaciones contraídas deben reconocerse y registrarse en el pasivo para evitar que existan transacciones no registradas que puedan inducir a error en la presentación de los estados financieros.

3.6 Impuestos

El gasto por impuesto a las utilidades de cada período recoge tanto el impuesto a la renta corriente como los impuestos diferidos. Los activos y pasivos tributarios para el ejercicio actual y ejercicios anteriores son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a las autoridades tributarias.

3.6.1 Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable registrada durante el año. La utilidad imponible 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; para el año 2018 la tarifa del Impuesto a la Renta es del 22%.

3.7 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 una salida necesaria de recursos para liquidar la obligación; y el importe se puede estimar de manera confiable.
Por encontrarse la empresa en proceso de liquidación no se realiza provisiones.

3.8 Beneficios a los empleados

La empresa no aplica las provisiones, en razón que se encuentra en proceso

de liquidación.

3.9Capital Social y reservas.-

Las participaciones se registran como patrimonio y las reservas se generan y se contabilizan de acuerdo a las resoluciones de la Superintendencia de Compañías.

3.10 Reconocimiento de ingresos

A la fecha no se aplican políticas por encontrase en inactividad.

3.11 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.

3.12 Estado de Flujos de Efectivo

Comprende los movimientos de caja realizados durante el período, determinados por el método directo, clasificado en tres grupos de actividades;

- **Actividades de operación**: Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

- **Actividades de inversión**: son las actividades relacionadas con la adquisición, enajenación, disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

- **Actividades de financiación**: Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos adquiridos por la empresa.

NOTA 4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2018 y 2017, asciende a $ 10.352,17, es de disponibilidad inmediata y se presentan de la siguiente manera:

CUENTA	Saldos al 31/12/2018	Saldos al 31/12/2017
Cuenta corriente Banco Internacional	10.142,23	317,86
Cooperativa San Francisco de Asís Cta. 1020	199,69	199,69
Cooperativa San Francisco de Asís Cta. 00	10,25	10,25
SUMAN	**10.352,17**	**527,80**

(*) Los saldos de las cuentas bancarias se encuentran conciliados con los estados de cuenta emitidos por el Banco Internacional.

NOTA 5 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 los saldos son los siguientes:

CUENTA	Saldos al 31/12/2018	Saldos al 31/12/2017
Otras cuentas por cobrar (1)	12.811,43	5.910,00
SUMAN	**12.811,43**	**5.910,00**

(1) Corresponde al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31/12/2018	Saldos al 31/12/2017
Liliana Ruales	5.560,00	1.760,00
Martha Ruales	1.000,00	1.000,00
Esteban Ruales	1.073,43	600,00
Nora Ruales	3.478,00	0,00
Lucila de Ruales	1.700,00	2.550,00
SUMAN	**12.811,43**	**5.910,00**

NOTA 6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los saldos al 31 de diciembre del 2018 y 2017 corresponden:

CUENTA	Saldos al 31/12/2018	Saldos al 31/12/2017
12% IVA por Cobrar	620,50	620,50
Retenciones en la Fuente Clientes	0,00	30,00
Anticipo Impuesto a la Renta *	16,08	0,00
SUMAN	**636,58**	**650,50**

(*) Corresponden a los valores de crédito tributario, en concepto de anticipo impuesto a la renta correspondiente al año 2018 y que su vez se convierte en impuesto mínimo en razón de que la compañía no causó impuesto a la renta.

NOTA 7 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Los saldos al 31 de diciembre del 2018 y 2017 corresponden:

CUENTA	Saldos al 31/12/2018	Saldos al 31/12/2017
Anticipo Carlos Burgos	0,00	16.550,00
Anticipos varios	1.000,00	1.000,00
SUMAN	**1.000,00**	**17.550,00**

NOTA 8 OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre esta cuenta presente los siguientes saldos:

CUENTA	Saldos al 31/12/2018	Saldos al 31/12/2017
Cuentas por liquidar	11.658,48	9.828,67
SUMAN	**11.658,48**	**9.828,67**

Corresponde al reconocimiento de obligaciones y gastos pendientes de liquidar en el siguiente período.

NOTA 9 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Agrupa los bienes inmuebles de propiedad de la empresa, a la fecha los terrenos se encuentran sin utilizar debido a que la empresa se encuentra inactiva y está en proceso de liquidación. Por esta razón la administración ha decidido no depreciar el edificio.

Al 31 de diciembre 2018 el detalle es el siguiente:

CUENTA	Saldos al 31/12/2018	Saldos al 31/12/2017
Terrenos	346.229,63	395.354,30
Edificios	291.092,62	291.092,62
SUMAN	**637.322,25**	**686.446,92**

ANEXO DETALLE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL 31/12/2017

CLAVE CATASTRAL	UBICACIÓN	TERRENO	CONSTRUCCION	TOTAL
1602520010182000000	SHELL	194.960,30	284.230,12	479.190,42
52010900 (*)	SUCUA	151.269,33	6.862,50	158.131,83
		346.229,63	**291.092,62**	637.322,25

(*) Con fecha 10 de octubre del 2018 ante el notario primero suplente del Cantón Pastaza la compañía vendió 4.709,94 metros cuadrados de la propiedad de Sucúa a la FUNDACIÓN WORLD OUTREACH. Se inscribe en el Registro de la Propiedad del Cantón Sucúa el 17 de diciembre del 2018.

NOTA 10 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Las cuentas y documentos por pagar son obligaciones adquiridas con proveedores por la adquisición de bienes o prestación de servicios en el curso normal de operación. La compañía viene cumpliendo con el pago de estas obligaciones dentro de los plazos y políticas establecidas.

Los saldos al 31 de diciembre del 2018 y 2017 corresponden:

CUENTA	Saldos al 31/12/2018	Saldos al 31/12/2017
Proveedores Locales	1.177,62	71,86
Otras Cuentas por Liquidar SUP. CIAS.	254,66	1.952,10
Cuentas por liquidar GAD Mera (*)	3.556,33	7.658,57
SUMAN	**4.988,61**	**9.682,53**

(*) Con fecha 23 de mayo la compañía realizó un convenio de facilidades de pago No. 51-R-GAD-MCM con el Gobierno Municipal del Cantón Mera por el valor de $9.613,50 para el pago de impuestos y tasas vencidas.

NOTA 11 OBLIGACIONES FISCALES

Corresponden a las obligaciones con el Servicio de Rentas Internas, IESS y Municipio de Quito, que se liquidarán conforme a los plazos establecidos por los entes de control.

El saldo al 31 de diciembre del 2018 corresponde:

CUENTA	Saldos al 31/12/2018	Saldos al 31/12/2017
Obligaciones con el IESS	0,00	292,00
Obligaciones con la Adm. Tributaria	0,31	691,63
Municipio de Quito (1)	12.281,11	12.281,11
SUMAN	**12.281,42**	**13.264,74**

(1) Corresponde a los valores pendientes en concepto de Obligaciones con el Municipio del Distrito Metropolitano de Quito que no han sido pagados hasta el cierre del ejercicio 2018, en razón que existen trámites pendientes al interior de la Municipalidad que habiliten el pago.

NOTA 12 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El saldo al 31 de diciembre del 2018, 2017 corresponde a obligaciones por pagar a socios, el detalle es el siguiente:

CUENTA	Saldos al 31/12/2018	Saldos al 31/12/2017
Cap. Gonzalo Ruales (2014)	10.926,77	11.733,76
Cuentas por Pagar Nora Ruales 2016	56,83	56,83
Cuentas por Pagar Nora Ruales Gastos 2016	95,55	0,00
Cuentas por Pagar Lucila de Ruales 2017 -gastos	0,00	548,01
Lucila de Ruales (2017)	585,62	585,62
Cuentas por Pagar Nora de Ruales 2017 -gastos	188,01	248,17
Aportes de Socios para gastos	773,00	0,00
SUMAN	**12.625,78**	**13.172,39**

Corresponde préstamos realizados por los socios para cubrir los gastos de liquidación de la compañía.

NOTA 13 ANTICIPOS RECIBIDOS

El saldo al 31 de diciembre del 2018 corresponde a anticipos recibidos del Arq. Francisco Torres en concepto de abonos a venta de una parte del terreno de Sucúa.

CUENTA	Saldos al 31/12/2018	Saldos al 31/12/2017
Anticipo Venta Terreno	62.180,00	62.180,00
SUMAN	**62.180,00**	**62.180,00**

NOTA 14 PATRIMONIO

a) CAPITAL SOCIAL

- Con fecha 8 de junio del 2015 ante el Dr. Diego Xavier Chiriboga Pazmiño, Notario Primero del cantón Rumiñahui se eleva a escritura la cesión de

participaciones del socio Cap. Gonzalo Ruales por el valor de USD 51.200,00 en favor de Marcelo Antonio Ruales Moncayo, Nora Ruales Moncayo, Martha Catalina Ruales Moncayo, Liliana Gisela Ruales Moncayo, Jenny Leonor Ruales Moncayo, Esteban Maximiliano Ruales Moncayo, Karina MirellaRuales Moncayo, Francisca Alexandra Garcia Proaño.

- Con fecha 15 de noviembre del 2018 mediante escritura aclaratoria realizada ante el Dr. Diego Xavier Chiriboga Pazmiño, Notario Primero del Cantón Rumiñahui se ratifica la cesión de (720.000) participaciones de los Socios María Lucila Moncayo Armijos y Gonzalo Ruales Salgado.

  De tal forma al 31 de diciembre del 2018 la distribución del 100% del capital social de la compañía, tomando en cuenta la cesión efectuada queda de la siguiente manera:

SOCIO	No. Participaciones	PORCENTAJE %	CAPITAL EN DÓLARES
Marcelo Ruales Moncayo	250.000	13%	10.000,00
Nora Ruales Moncayo	250.000	13%	10.000,00
Martha Ruales Moncayo	250.000	13%	10.000,00
Liliana Ruales Moncayo	250.000	13%	10.000,00
Jenny Ruales Moncayo	250.000	13%	10.000,00
Esteban ruales Moncayo	250.000	13%	10.000,00
Karina Ruales Moncayo	250.000	13%	10.000,00
Francisco García Proaño	125.000	6%	5.000,00
Gonzalo Ruales García	41.667	2%	1.667,00
Sebastián Ruales García	41.667	2%	1.667,00
Camila Ruales García	41.666	2%	1.666,00
		100%	**80.000,00**

Cabe indicar que hasta la fecha de cierre de la auditoría en la página web Superintendencia de Compañías no se encuentra actualizada esta información.

b) RESERVAS

Los saldos al 31 de diciembre 2018 provienen de los registros efectuados durante los períodos que la Compañía generó resultados positivos que permitieron las correspondientes apropiaciones

CUENTA	Saldos al 31/12/2018	Saldos al 31/12/2017
Reserva Legal	1.424,84	1.424,84
Reserva Facultativa y Estatutaria	23.924,45	23924,45
SUMAN	**25.349,29**	**25.349,29**

c) Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de NIIF

El saldo acreedor de esta cuenta no puede distribuirse como dividendos en efectivo, tampoco cancelar la parte insoluta del capital suscrito, pudiendo ser objeto de capitalización en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio concluido, si las hubiere.
Registra los ajustes de primera adopción de las NIIF para las PYMES, correspondiente a afectación en cuenta de activos y pasivos fundamentalmente que debían ser objeto en unos casos de reconocimiento y en otros de baja conforme las condiciones presentadas.

MOVIMIENTOS	31/12/2018 USD $
Registros que generaron saldo deudor	929.282,80
Registros que generaron saldo acreedor	-94.619,47
Afectación neta	**834.663,33**

d) Superávit por Revalorización Propiedad, Planta y Equipo

El saldo de esta cuenta corresponde al valor existente en la cuenta Superávit por revalorización de los inmuebles efectuada en el año 2016, los valores fueron registrados con el avalúo municipal de los respectivos cantones donde se encuentran las propiedades.

CLAVE CATASTRAL	UBICACIÓN	TERRENO	CONSTRUCCION	TOTAL
1602520010182000000	SHELL	194.960,30	284.230,12	479.190,42
52010900	SUCUA	151.269,33	6.862,50	158.131,83
		346.229,63	**291.092,62**	637.322,25

PERDIDAS ACUMULADAS

CUENTA	Saldos al 31/12/2018	Saldos al 31/12/2017
Pérdidas acumuladas	511.218,18	511.218,18
Pérdida del ejercicio 2017	2.762,11	
SUMAN	**513.980,29**	**511.218,18**

e) UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS

CUENTA	Saldos al 31/12/2018	Saldos al 31/12/2017
UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	2.041,55	2.041,55
SUMAN	**2.041,55**	**2.041,55**

f) RESULTADOS ACUMULADOS ORI

CUENTA	Saldos al 31/12/2018	Saldos al 31/12/2017
Resultados acumulados ORI	1.226.544,76	1.177.420,09
SUMAN	**1.226.544,76**	**1.177.420,09**

g) PÉRDIDA EN EL EJERCICIO

Al 31 de diciembre del 2018 la compañía presenta una pérdida de 40.909,13

NOTA 15 INGRESOS

En el año 2018 se registra como ingresos la utilidad en la venta de 4.709,94 metros cuadrados del terreno de Sucúa.

.El saldo al 31 de diciembre del 2018, 2017 corresponde:

CUENTA	Saldos al 31/12/2018	Saldos al 31/12/2017
Utilidad en la venta de activos fijos	15.875,33	-
Otros Ingresos	-	10.535,64
SUMAN	**15.875,33**	**10.535,64**

NOTA 16 GASTOS

Al 31 de diciembre del año 2018 la Compañía registra gastos por USD 13.297,75 que corresponden a pagos realizados por concepto de obligaciones de años anteriores con los entes de control, mantenimiento de las propiedades ubicadas en el Oriente Ecuatoriano

Shell Mera y Sucúa, así como gastos para gestionar la venta de los terrenos de la compañía el detalle es el siguiente:

CUENTA	Saldos al 31/12/2018	Saldos al 31/12/2017
Suministros, copias	82,28	132,94
Mantenimiento y Reparaciones	286,80	1.015,84
Movilización	223,66	4.435,45
Honorarios	14.482,98	3.864,03
Servicios Básicos	406,45	-
Hospedaje	-	20,00
Impuestos	12.548,35	426,91
Notarios y Registradores de la Propiedad	1.288,29	-
Gastos Bancarios	53,47	41,56
Publicidad	199,39	-
Otros Gastos	27,23	697,24
Intereses y multas	1.304,06	0,74
Servicios de terceros	25.881,50	2.663,04
SUMAN	**56.784,46**	**13.297,75**

NOTA 17 IMPUESTO A LA RENTA

En aplicación del Art. 37 numeral 1, la compañía Transportes Aéreos Orientales TAO al no tener ingresos se califica como microempresa; por lo tanto la tarifa para el impuesto a la renta para el año 2018, se calcula en un 22%.

El saldo al 31 de diciembre del 2018 corresponde:

PÉRDIDA CONTABLE	Saldos al 31/12/2018	Saldos al 31/12/2017
PÉRDIDA CONTABLE	**- 40.909,13**	**- 2.762,11**
15% Participación Trabajadores (a)	-	-
(+) Gastos no deducibles	12.142,83	2.908,28
BASE IMPONIBLE/ PÉRDIDA TRIBUTARIA	**- 28.766,30**	**146,17**
IMPUESTO CAUSADO	**0**	**32,16**
ANTICIPO IMPUESTO MINIMO	**16,08**	

NOTA 18 TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS Y SOCIOS

Las operaciones entre la Compañía, sus socios y partes relacionadas, forman parte de las transacciones habituales de la Compañía como préstamos DE SUS SOCIOS por no existir liquidez en la compañía. Durante el año 2018 se efectuaron desembolsos por parte de la Compañía USD 56.784,46, para cubrir gastos de la Compañía TRANSPORTES AÉREOS ORIENTALES CÍA. LTDA., especialmente en gastos realizados por los socios al Oriente para gestionar la venta de los terrenos de propiedad de la empresa.

NOTA 19 NOTIFICACION DE LIQUIDACION DE LA COMPAÑÍA POR PARTE DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS.

Con fecha 16 de julio del 2014, mediante resolución No. SCV-IRQ-DRASD-SD-2014 de la Superintendencia de Compañías se notifica a la Compañía Transportes Aéreos Orientales TAO Cía. Ltda., su disolución de oficio, sustentados en los informes de control emitidos por este organismo de control en los que fundamentalmente se concluye entre otros puntos que la Compañía no se encuentra operando.

Con los antecedentes citados se dispone que una vez ejecutadas las formalidades correspondientes la Compañía se ponga en Liquidación.

Para el efecto se nombra como liquidador de la Compañía Transportes Aéreos Orientales TAO Cía. Ltda., al economista Jorge Guillermo Gallegos Acosta, quién de acuerdo a lo indicado por la Administración de la Compañía no se ha contactado para tomar posesión del cargo; ante lo cual se encuentran en los trámites pertinentes para la designación de un nuevo liquidador.

A la fecha la empresa no se encuentra operando, según certificación de la Superintendencia de Compañías.

NOTA 20 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2018 han sido emitidos por la Gerencia de la Compañía el 05 de marzo del 2019 y serán presentados a la Junta Universal de Socios para su aprobación. En opinión de la gerencia, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Socios sin modificaciones.

NOTA 21 HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión del presente informe, no se produjeron eventos que en opinión de la administración de la compañía, pudieren tener efecto importante sobre los Estados Financieros.

****