

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y POLITICAS DE CONTABILIDAD AÑO 2012

En dólares de los Estados Unidos de Norteamérica

NOTA 1 Información general

NIC 1 p 38 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.

La compañía es de nacionalidad ecuatoriana y su domicilio principal está en Quito, Avda. Amazonas N47-242 y Rio Palora está sujeta al Control y Supervisión de la Superintendencia de Compañías.

NOTA 2 Descripción del Negocio

NIC 1 p 38 La compañía tiene como objetivo principal: Compra, Venta y Arrendamiento de Aeronaves en el País y en el Exterior. Prestación de Servicios Aeroportuarios.

NOTA 3 Principales Políticas Contables

3.1 Base de presentación de los estados financieros

Los estados financieros de TRANSPORTES AEREOS ORIENTALES TAO CÍA. LTDA., se han preparado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes. Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico modificado por ciertos aspectos e instrumentos financieros que son medidos a valor razonable. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

3.2. Estimaciones Contables

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con la NIIF para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la empresa, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas del activo, pasivo, ingresos y gastos que forman parte de los estados financieros.

Las principales estimaciones de incertidumbres y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros son las siguientes:

- ✓ Estimación de provisiones y contingencias.
- ✓ Estimación de la vida útil de propiedad, planta y equipo.
- ✓ Cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros.

En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en función de la información fiable disponible al momento de ser analizados los hechos, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales y en cualquier caso es posible que en el futuro ciertos sucesos puedan ser revisados como consecuencia de una nueva información y obliguen a la modificación de los mismos en los próximos períodos lo que se realizaría en forma prospectiva según lo establecido en la Sección 10, p. 10.

- 3.3 Responsabilidad de la Información.-** La información contenida en los estados financieros es responsabilidad del Directorio de la Empresa TRANSPORTES AEREOS ORIENTALES TAO CÍA. LTDA., el que expresamente manifiesta que en su preparación se han aplicado todos los principios y criterios contemplados en la NIIF para PYMES emitidas por el IASB, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de la referida norma internacional.
- 3.4 Período Contable.-** Los estados financieros cubren el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del año 2012.
- 3.5 Moneda Funcional.-** Los estados financieros de TRANSPORTES AEREOS ORIENTALES TAO CÍA. LTDA., se presentan en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica que es la moneda determinada en el entorno económico en que opera. (NIC 2) y de acuerdo a lo dispuesto en el Art. 39 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.
- 3.6 Compensación de saldos y transacciones.-** (NIC 1, p.33) Como norma general en los estados financieros de TRANSPORTES AEREOS ORIENTALES TAO CIA. LTDA., no se compensan ni los

activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna sección de la NIIF para PYMES y esta presentación sea el reflejo del fondo de la transacción.

3.7 Transacciones en Moneda Extranjera.- (Sección 7, p.10) Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes a la fecha de cada transacción. En el presente período la empresa no presenta saldos en moneda extranjera.

3.8 Efectivo y equivalentes al efectivo. (Sección 7, p.2)

El efectivo y equivalente al efectivo reconocido en los estados financieros comprende los saldos en caja, saldos bancarios, y depósitos a plazo, cuya característica es su liquidez con vencimiento de tres meses o menos, y con un bajo riesgo de convertibilidad.

3.9 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes se reconocerán, inicialmente a su valor razonable y posteriormente a su costo amortizado de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva, menos la provisión por pérdida por deterioro del valor.

La provisión de cobranza dudosa es estimada considerando la antigüedad de los saldos pendientes de cobro y las posibilidades de ser recuperados, de modo que su provisión pueda cubrir eventuales.

Los deudores comerciales se reducirán por medio de la cuenta provisión para cuentas incobrables y el monto de las pérdidas se reconocerán con cargo a resultados.

3.10 Propiedad, planta y equipo.- Sección 17, p. 4-5, 8, 15, 17, 20, 22, 27-28.

Los elementos de propiedad, planta y equipo se valúan al costo de adquisición o costo determinado, menos la depreciación y/o el deterioro en

su valor. Las renovaciones y mejoras realizadas se consideran como adiciones a dichos activos; los gastos de mantenimiento y reparación son cargados a los resultados del período. En los casos de ventas, retiros y otras disposiciones, el costo y la depreciación acumulada de los activos vendidos o retirados son eliminados de sus respectivas cuentas y la utilidad o pérdida generada se incluye en los resultados del período.

Las depreciaciones son calculadas mediante el método de línea recta, tomando el costo de adquisición menos el valor residual estimado entre los años de vida útil económica estimada de cada uno de los elementos, que son revisadas periódicamente.

Los terrenos son registrados de forma independiente de los edificios o instalaciones y se entiende que tiene vida útil finita, por lo tanto, no son objeto de depreciación.

La depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo comienzan cuando los bienes están en condiciones de uso.

Las estimaciones de vidas útiles y el posible deterioro de los bienes son revisados al final de cada período. Cuando el valor razonable de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce en forma inmediata hasta su importe recuperable.

3.11 Provisiones.- (Sección 2, p. 1-5; p. 10-11)

Las provisiones se reconocen únicamente cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para liquidar la obligación y se pueda medir con fiabilidad el monto de la obligación. Las provisiones se revisan al final de cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del Balance.

Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los gastos que se espera incurrir para cancelarla.

3.12 Provisión para jubilación patronal e indemnización.- Sección 28,
p.15

TRANSPORTES AEREOS ORIENTALES TAO LTDA., no reconoce la provisión para jubilación patronal con base en un plan de beneficios definidos y sustentado en cálculos actuariales, en razón que las condiciones actuales por las que se encuentra atravesando han determinado que durante el ejercicio 2013 se proceda paulatinamente con las liquidaciones de todo el personal activo de la Compañía.

Con estos antecedentes la Administración de la Compañía considera que no es procedente el registrar una provisión por Jubilación Patronal que deberá ser reversada en el período inmediato, al no existir personal que de acuerdo a nuestra legislación laboral cumpla con el tiempo estipulado para el reconocimiento del beneficio a su salida.

3.13 Participación del 15% de utilidades a trabajadores.- La participación de los trabajadores se determina calculando el 15% de la utilidad contable de la empresa y en virtud de lo establecido en el Art. No. 97 Del Código de Trabajo.

La participación de los trabajadores devengada en el período debe ser tratada como un gasto operativo, en consecuencia no se debe reconocer un activo o pasivo diferido por este concepto

3.14 Impuesto a la Renta.- El impuesto a la renta corriente es determinado sobre la base de la renta imponible de acuerdo con la legislación tributaria ecuatoriana la tasa aplicable para el año 2012, es del 23%.

3.15 Reserva Legal.- La reserva legal se constituirá con el cinco por ciento de las utilidades antes de impuestos y reservas hasta llegar al veinte por ciento del capital social. (Art. 109 de la Ley de Compañías)

3.16 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.- Los saldos se clasifican en función de su vencimiento, estableciéndose como corriente los saldos con vencimiento menor o igual a doce meses, contados desde a fecha de corte de los estados financieros y como no corrientes a los saldos con vencimientos superiores a ese período.

3.17 Reconocimiento de ingresos.- (Sección 23, p. 3, 10)

Los ingresos son reconocidos en la medida que son transferidos todos los riesgos, y que los beneficios económicos que se esperan puedan ser medidos confiablemente.

Los ingresos son medidos al valor razonable del pago recibido o por recibir, excluyendo el importe de descuentos comerciales, descuentos por pronto pago, rebajas por volumen de ventas e impuestos relacionados con las ventas.

Los ingresos por intereses son reconocidos a medida que los intereses son devengados en función del principal que está pendiente de pago y de la tasa de interés aplicable.

3.18 Reconocimiento de costos y gastos.- Los costos y gastos se registran al costo histórico.

Los costos de las existencias vendidas se reconocen en resultados sobre la base de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos. (Marco Conceptual p.95)

Los gastos se reconocen en resultados cuando se produzca una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con la reducción de un activo, o un incremento de un pasivo que se pueda medir confiablemente. Esto implica que el registro de un gasto se efectuará simultáneamente al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

En conclusión un gasto se reconocerá de forma inmediata cuando un desembolso no genere beneficios económicos o cuando no cumpla con los requerimientos necesarios para su registro como activo.

3.19 Pasivos y Activos Contingentes.- Los pasivos contingentes se muestran en los estados financieros en cuentas de orden, sólo se revelan en las notas a los estados financieros, a menos que la posibilidad de una salida de recursos sea remota.

Los activos contingentes no se reconocen en los estados financieros, sólo se revelan, cuando es seguro que se producirá un ingreso de recursos.

3.20 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 Caja Bancos

Este grupo se encuentra conformado por el saldo constante en la cuenta bancos al 31/12/2012 bajo el siguiente detalle

	31/12/2012
	\$ USD
Cooperativa San Francisco de Asís	86,94

Cooperativa San Francisco de Asís cuenta de ahorros 1-02-001989-9: El saldo de esta cuenta se halla conciliado con la libreta de ahorros respectiva con corte al 28 de diciembre de 2012 que corresponde al último movimiento reflejado en ese ejercicio.

NOTA 5 Cuentas y documentos por cobrar clientes

El siguiente es el detalle de cuentas por cobrar comerciales al 31 de diciembre del 2012

	31/12/2012
	\$ USD
Cuentas por Cobrar Clientes Pastaza	966,67
(-) Provisión Cuentas Incobrables	(966,67)
TOTAL	<u>0,00</u>

NOTA 6 IVA EN COMPRAS

Este rubro está conformado por el saldo a favor de la Compañía por adquisiciones de bienes y servicios gravadas con tarifa 12% de I.V.A que generaron crédito sujeto de compensación.

	31/12/2012
	\$USD
IVA Adquisiciones 12%	418,33
TOTAL	<u>418,33</u>

NOTA 7 Crédito Tributario Retenciones Impuesto a la Renta

Este rubro está conformado por las siguientes cuentas:

	31/12/2012
	USD \$
2% otras retenciones aplicables	3.103,31
Crédito Tributario años anteriores	4.966,59
TOTAL	<u>8.069,90</u>

Estos valores corresponden a saldos sujetos de ser compensados con el impuesto a la renta causado de la Compañía.

NOTA 8 Propiedad, Planta y Equipo

Este rubro está conformado de la siguiente forma:

CUENTAS		31/12/2012
		USD \$
TERRENOS		989.504,30
EDIFICIOS		874.362,71
TOTAL		<u>1.863.867,01</u>

ANEXO DETALLE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

CLAVE CATASTRAL	DIMENSIÓN ORIGINAL Escritura	DIMENSIÓN FICHA CATASTRAL	UBICACIÓN	DIRECCION	AVALUO CONSTANTE EN DOCUMENTO PREDIAL		
					TERRENO	CONSTRUCCION	TOTAL
1602520101 82001000	2,10 hectáreas total 21000m2	No descrita	SHELL	S/N CALLE LUIS JACOME	194.960,30	284.230,12	479.190,42
20667	3670 m2 corresponde parte 1 del lote que en escritura total consta por 5350m2	TERRENO 3495M2 CONSTRUCCION 1932,26 M2	QUITO/Chaupi cruz	Avda. Rio Amazonas, sector Aereopuerto	594.150,00	583.270,09	1.177.420,09
52010900	19215,32 m2	No descrita	SUCUA	Sucua Perímetro Urbano	200.394,00	6.862,50	207.256,50
SUMAN					989.504,30	874.362,71	1.863.867,01

NOTA 9 Cuentas por Pagar Locales

Corresponden a cuentas ´por pagar a proveedores locales por obligaciones adquiridas por parte de la Compañía.

CUENTAS	31/12/2012
	USD \$
Proveedores varios	5.637,89
Cubana	4.000,00
Marcia Brito	10.000,00
Jacinto Ruales	28.000,00
Accionistas Locales	133.825,99
SUMAN	181.463,88

NOTA 10 Obligaciones con el Estado

Corresponde a obligaciones pendientes de pago con instituciones del Estado bajo el siguiente detalle

CUENTAS	31/12/2012
	USD \$
Obligaciones pendientes con el SRI	39.780,86
Obligaciones con el IESS	346.802,52
SUMAN	386.583,38

NOTA 11 Otras Obligaciones Corrientes

Corresponde a obligaciones con empleados y clientes pendientes al cierre del presente ejercicio

CUENTAS	31/12/2012
	USD \$
Sueldos por pagar	245.367,31
► Liquidaciones empleados	5.000,00
Décimo Tercero y Décimo Cuarto por pagar	12.443,64
Obligaciones emitidas años anteriores	21.819,33
	<hr/>
	284.630,28
	<hr/>

► Corresponde al valor a cancelar en el año 2014 al señor Kléver Saldarriaga en concepto de liquidación de haberes

NOTA 12 Anticipos de Clientes

Corresponde a anticipos recibidos en concepto de abonos a venta de Propiedad, Planta y Equipo

CUENTAS	31/12/2012
	USD \$
ANTICIPOS DE CLIENTES	47.680,00

NOTA 13 Capital

El capital de TRANSPORTES AEREOS ORIENTALES TAO CÍA.LTDA se encuentra conformado de la siguiente forma:

	SOCIO	PORCENTAJE %	CAPITAL EN DÓLARES
1	GONZALO LEON RUALES SALGADO	71,60	57.282,48
2	MARIA LUCILA MONCAYO ARMIJOS	16,00	12.798,80
3	MARCELO ANTONIO RUALES MONCAYO	1,55	1.239,84
4	NORA RUALES MONCAYO	1,55	1.239,84
5	MARTHA CATALINA RUALES MONCAYO	1,55	1.239,84
	HEREDEROS DE GONZALO RUALES		
6	REPRESENTANTE FRANCISCA GARCIA PROAÑO	1,55	1.239,84
7	JENY LEONOR RUALES MONCAYO	1,55	1.239,84
8	LILIANA GISELA RUALES MONCAYO	1,55	1.239,84
9	ESTEBAN MAXIMILIANO RUALES MONCAYO	1,55	1.239,84
10	KARINA MIRELLA RUALES MONCAYO	1,55	1.239,84
		100	80.000,00

NOTA 14 Reservas

Los saldos al 31 de diciembre 2012 provienen de los registros efectuados durante los períodos que la Compañía generó resultados positivos que permitieron las correspondientes apropiaciones

CUENTAS	31/12/2012
	USD \$
RESERVA LEGAL	1.424,84
RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	23.924,45

TOTAL

25.349,29

NOTA 15 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 insoluble 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, 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	31/12/2012 USD \$
Registros que generaron saldo deudor	929.282,80
Registros que generaron saldo acreedor	-94.619,47
Afectación neta	<u><u>834.663,33</u></u>

NOTA 16 Superávit por Revalorización Propiedad, Planta y Equipo

El saldo de esta cuenta proviene del reconocimiento de los terrenos y edificaciones de propiedad de la Compañía que no se encontraban registrados contablemente y que corresponde a la siguiente descripción

AVALUO CONSTANTE EN DOCUMENTO PREDIAL				
CLAVE CATASTRAL	UBICACIÓN	TERRENO	CONSTRUCCION	TOTAL
160252010182001000	SHELL	194.960,30	284.230,12	479.190,42
20667	QUITO/Chaupicruz	594.150,00	583.270,09	1.177.420,09
52010900	SUCUA	200.394,00	6.862,50	207.256,50
		989.504,30	874.362,71	1.863.867,01

NOTA 17 INGRESOS

Corresponde a las ventas de servicios prestados por la Compañía y otros ingresos que corresponden al siguiente detalle:

CUENTAS	31/12/2012 USD S
VENTAS TARIFA 12%	167.866,78
VENTAS TARIFA 0%	4.476,67
OTROS INGRESOS	28.413,27
SUMAN	200.756,72

NOTA 18 GASTOS

Al 31 de diciembre del año 2012 la Compañía registra gastos por USD 283.269,26 que corresponden a operaciones correspondientes al giro del negocio.

El resultado del presente ejercicio se presenta de la siguiente manera

INGRESOS	200.756,72
GASTOS	-283.269,26
RESULTADO DEL EJERCICIO	82.512,54



Dra. Teresa Collaguazo

Contadora