NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014.

En dólares de los Estados Unidos de Norteamérica

NOTA 1 Información general

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.

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.

NOTA 2 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 Aeropuertarios, sin embargo es necesario informar que durante el período examinado la compañía no se encontró operando debido a que el aeropuerto se trasladó a TABABELA, pero por razones de expropiación del terreno por parte del Municipio se mantuvo activa.

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.

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 2014.

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 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**.- 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.-** 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.**

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.-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.-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. -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 2014 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 2014, es del 22%.

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.- 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 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Este grupo se encuentra conformado por el saldo constante en la cuenta bancos al 31/12/2014 bajo el siguiente detalle:

	Al 31-12-2014
Caja	0
Bancos	(1) 50.405,26
SUMAN	50.405,26

(1) Corresponde a la siguiente composición:

Cuenta corriente Banco Internacional	50.195,32
Cooperativa San Francisco de Asís	209,94

NOTA 5 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES

El siguiente es el detalle de cuentas por cobrar comerciales al 31 de diciembre del 2014

	Al 31-12-2014
Cuentas por cobrar clientes Pastaza	15.180,00
(-) Provisión cuentas incobrables	0,00
SUMAN	15.180,00

NOTA 6 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Este rubro está conformado por las siguientes cuentas:

	Al 31-12-2014
Anticipos por liquidar	10.0000
SUMAN	10.0000

NOTA 7 CRÉDITO TRIBUTARIO

a) Retenciones Impuesto a la Renta

Este rubro está conformado por las siguientes cuentas:

		Al 31-12-2014
Crédito tributario	(1)	2.488,22
SUMAN		2.488,22

Estos valores corresponden a saldos sujetos de ser compensados con el impuesto a la renta causado de la Compañía bajo la siguiente composición:

Crédito Tributario años anteriores (2012 y 2013)	1701,82
2% rendimientos financieros (2014)	12,80
1% retenciones (2014)	773,60

b) Anticipo de Impuesto a la Renta

Este rubro está conformado por las siguientes cuentas:

	Al 31-12-2014
Cuotas anticipo Impuesto a la Renta	1.246,96
SUMAN	1.246,96

NOTA 8 PAGOS ANTICIPADOS

Este rubro está conformado por las siguientes cuentas:

		Al 31-12-2014
Anticipos a Proveedores	(1)	4.500,00
Garantía Municipio Distrito		21.150,00

Metropolitano de Quito (2)	
SUMAN	25.650,00

(1) Corresponde a valores entregados para gastos a liquidarse en el período 2015

(2) Corresponde al valor en Garantía que se mantiene en el Municipio del Distrito Metropolitano de Quito en concepto de Remediación Ambiental por la expropiación del terreno ubicado en Avda. Amazonas correspondiente a la clave catastral 20667 ejecutada en el año 2013.

NOTA 9 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Este rubro está conformado de la siguiente forma:

	Al 31-12-2014
Terrenos	395.354,30
Edificios	291.092,62
SUMAN	686.446,92

ANEXO DETALLE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL 31/12/2014

					AVALUO CONSTANTE EN DOCUMENTO PREDIAL		
CLAVE CATASTRAL	DIMENSIÓN ORIGINAL Escritura	DIMENSIÓN FICHA CATASTRAL	UBICACIÓN	DIRECCION	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
52010900	19215,32 m2	No descrita	SUCUA	Sucua Perímetro Urbano	200.394,00	6.862,50	207.256,50
				SUMAN			**686.446,92**

395.354,30	**291.092,62**	

NOTA 10 CUENTAS POR PAGAR LOCALES

Corresponden a cuentas por pagar a proveedores locales por obligaciones adquiridas:

	Al 31-12-2014
Accionistas Locales	23.766,51
SUMAN	23.766,51

NOTA 11 OBLIGACIONES CON EL ESTADO

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

		Al 31-12-2014
SRI por pagar	(1)	5.880,00
Obligaciones con el IESS		292,00
Municipio de Quito	(2)	37.932,44
SUMAN		44.104,44

(1) El valor constante corresponde al I.V.A por pagar generado en el mes de diciembre del 2014 y que se liquida conforme los plazos establecidos para el efecto en enero del año 2015.

(2) 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 2014, en razón que existen trámites pendientes al interior de la Municipalidad que habiliten el pago.

NOTA 12 ANTICIPOS RECIBIDOS

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

	Al 31-12-2014
Anticipos a Clientes	47.680,00
SUMAN	47.680,00

NOTA 13 PATRIMONIO

a) 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
6	HEREDEROS DE GONZALO RUALES 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**

b) Reservas

Los saldos al 31 de diciembre 2014 provienen de los registros efectuados durante los períodos que la Compañía generó resultados positivos que permitieron las correspondientes apropiaciones

CUENTAS	31/12/2014 USD $
Reserva Legal	1.424,84
Reserva Facultativa y Estatutaria	23.924,45
TOTAL	**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, 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	31/12/2014 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 Propiedad, planta y equipo al 31/12/2014, toda vez que se ha efectuado el reconocimiento en Resultados Acumulados del valor que corresponde a la expropiación de una propiedad en al año 2013.

		AVALUO CONSTANTE EN DOCUMENTO PREDIAL		
CLAVE CATASTRAL	UBICACIÓN	TERRENO	CONSTRUCCION	TOTAL
160252010182001000	SHELL	194.960,30	284.230,12	479.190,42
52010900	SUCUA	200.394,00	6.862,50	207.256,50
		395.354,30	**291.092,62**	**686.446,92**

MOVIMIENTOS

SALDO INICIAL 1/01/2013	1.863.867,01
VALOR DEL TERRENO EXPROPIADO	-1.177.420,09
SALDO AL 31/12/2013	**686.446,92**
SALDO INICIAL 1/01/2014	686.446,92

BAJAS Y ADICIONES AÑO 2014	0,00
SALDO AL 31/12/2014	**686.446,92**

e) Resultados Acumulados

SALDO INICIAL 1/01/2013	0,00
VALOR DEL TERRENO EXPROPIADO	1.177.420,09
SALDO AL 31/12/2013	**1.177.420,09**
SALDO INICIAL 1/01/2014	1.177420,09
MOVIMIENTOS AÑO 2014	0,00
SALDO AL 31/12/2014	**1.177.420,0**

f) Pérdidas

Corresponden a las pérdidas generadas en los Resultados de la Compañía que al 31/12/2014 presentan los siguientes saldos:

	Al 31-12-2014
Pérdidas acumuladas	296.097,16
Pérdida del ejercicio 2014	164.630,95
SUMAN	**460.728,11**

g) Utilidades no distribuidas

	Al 31-12-2014
Utilidades después P.T	2.041,55
SUMAN	2.041,55

NOTA 14 INGRESOS

Corresponde a las ventas de efectuadas durante el año 2014 por la Compañía y otros ingresos que corresponden al siguiente detalle:

	Al 31-12-2014
Transferencia de bienes y servicios	77.360,00
Otros ingresos	702.05
SUMAN	78.062,05

NOTA 15 GASTOS

Al 31 de diciembre del año 2014 la Compañía registra gastos por USD 242.693 que corresponden a operaciones correspondientes al giro del negocio bajo el siguiente detalle:

	Al 31-12-2014
Sueldos y Salarios	9.000,00
Aportes a la Seguridad Social	1.843,20
Beneficios Sociales e indemnizaciones	10.426,45
Honorarios	100,00
Arriendos	200,00
Suministros y materiales	12,00
Pagos por otros servicios	81,44
Impuestos y contribuciones	35.230,31
Intereses y comisiones bancarias	3.415,27
Pagos por otros bienes	4.362,66
Multas SRI y Municipio	14.237,10
Multas e intereses IESS	19.850,57
Otros gastos	143.934,00
SUMAN	**192.087,46**

El resultado del presente ejercicio se presenta de la siguiente manera

INGRESOS 78.062,05

GASTOS	-242.693,00
RESULTADO DEL EJERCICIO	**164.630,95**

NOTA 16 IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta para el año 2014, se calcula en un 22%.

Las sociedades calcularán el impuesto a la renta causado sobre el valor de las utilidades que reinviertan en el país aplicando la tarifa de 10 puntos porcentuales menos que la tarifa prevista para sociedades, y la tarifa prevista para sociedades sobre el resto de utilidades.

	2014
PÉRDIDA CONTABLE	**-164.630,95**
15% Participación Trabajadores (a)	-
(+) Gastos no deducibles	221.082,66
BASE IMPONIBLE/ PÉRDIDA TRIBUTARIA	**56.401,71**
IMPUESTO CAUSADO	12.419,38

Dra. Guadalupe Caizs
Contadora