

# VANAM AIR S.A.

## Notas a los Estados Financieros

### 1. OPERACIONES

La compañía fue constituida el 09 de Diciembre del 2002, de acuerdo con las Leyes de la República del Ecuador y tiene por objeto social dedicarse a actividades de transporte aéreo de pasajeros con itinerarios y horarios.

### 2. POLITICAS CONTABLES

#### a. **Base de preparación y presentación de los estados financieros**

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF" adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

#### **La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento:**

- a. Monto de activos inferiores a 4 millones
- b. Ventas brutas de hasta 5 millones
- c. Tengan menos de 200 trabajadores

La empresa adoptó las Normas NIIF para PYMES, el periodo de transición es el año 2011, y los primeros Estados Financieros con Normas NIIF son los terminados al 31 de diciembre del 2012

#### b. **Hipótesis de negocio en marcha**

Los estados financieros se han preparado bajo la hipótesis que la entidad continuará operando.

#### c. **Registro contable y moneda de presentación**

Los registros contables de la entidad se llevan en idioma español y expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la unidad monetaria de la República del Ecuador.

#### d. **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades financieras e inversiones a corto plazo de gran liquidez, con vencimiento máximo de hasta 90 días y que no estén sujetas a ninguna restricción.

# VANAM AIR S.A.

## Notas a los Estados Financieros

### e. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que se originan básicamente por la venta de bienes y servicios de la entidad, por préstamos a empleados, anticipos a proveedores y otros préstamos, que están sujetos a cobros fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican como no corrientes sólo cuando sus vencimientos son superiores a 12 meses contando desde la fecha del Estado de Situación Financiera. Se reconocen inicialmente por su valor razonable, incluyendo los costos de transacción directamente atribuibles a la venta y se valoran posteriormente al costo amortizado, utilizando el método del tipo de interés efectivo.

### f. Propiedades, Plantas y Equipos Neto

La compañía utilizó el valor razonable (avalúo) en las existencias, en la fecha de transición a las NIIF para PYMES, como su costo atribuido en esa fecha. Acorde a lo indicado en la sección No. 17 de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES).

Las propiedades, plantas y equipos, se valoran a su costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. La depreciación se realiza en línea recta en función de la vida útil.

### g. Impuesto a las ganancias

El impuesto a las ganancias es la suma del impuesto a la renta causado más el impuesto diferido:

#### Impuesto a la renta causado

Las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, y con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI estarán sometidas a la tarifa impositiva vigente sobre su base imponible y se cargará a los resultados del año en que se devengan con base al impuesto por pagar exigible.

### h. Cuentas por pagar proveedores y otros

Las cuentas a pagar originadas por las compras de bienes y servicios se registran inicialmente a valor razonable y, posteriormente, son valoradas al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

### i. Participación de Trabajadores en las Utilidades

De acuerdo con el Código de Trabajo la entidad debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de la utilidad que resulta antes del impuesto a la renta. Este beneficio es registrado como apropiación a los resultados del período en que se originan.

### j. Ingresos de actividades ordinarias

#### Ventas de servicios

Los ingresos procedentes de la venta de servicios se reconocen a su valor razonable en la cuenta de resultados cuando se transfieren al comprador los riesgos y beneficios más significativos inherentes a la propiedad de tales bienes. No se reconoce ingreso alguno si existen dudas importantes respecto a la recuperación de la venta a crédito.

# VANAM AIR S.A.

## Notas a los Estados Financieros

### k. Gastos

Los gastos procedentes de las adquisiciones de bienes o servicios, se reconocen a su valor razonable en la cuenta de resultados cuando se ha recibido los riesgos y beneficios más significativos inherentes a la propiedad de tales bienes o servicios.

### l. Reserva legal

Creación de reserva de acuerdo a lo dispuesto por leyes o reglamentos con el fin de dar a sus acreedores una protección adicional contra los defectos de las pérdidas. La dotación de estas reservas se deriva de la distribución de ganancias acumuladas y por lo tanto no constituye un gasto para la entidad.

La política de la compañía es de registrar la reserva legal en cada ejercicio económico correspondiente

### m. Provisiones

La empresa sigue la política de provisionar los importes estimados para hacer frente a responsabilidades originadas por litigios en curso, indemnizaciones u obligaciones, así como de los avales y garantías otorgados que puedan suponer una obligación de pago (legal o implícito) para la empresa, siempre y cuando el importe pueda ser estimado de manera fiable.

## 3. INDICADORES ECONOMICOS

La información relacionada con el porcentaje de variación de los índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) para el ejercicio económico del 2017, fue de -0.20 %.

<u>AÑO TERMINADO</u> <u>DICIEMBRE 31</u>	<u>PORCENTAJE</u> <u>INFLACIÓN</u>
2013	2.70
2014	3.67
2015	3.38
2016	1.12
2017	-0.20

## 4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

El detalle del efectivo y sus equivalentes es el siguiente al 31 de Diciembre del 2017 y 2016:

		<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2017</u>	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2016</u>
Caja Chica	U.S.\$	46,683.87	45,975.77
Banco Bolivariano		2,620.41	128,003.41
		<u>49,304.28</u>	<u>173,979.18</u>

# VANAM AIR S.A.

## Notas a los Estados Financieros

### 5. CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES

Un resumen de las cuentas por cobrar - clientes al 31 de Diciembre del 2017 y 2016, es como sigue:

<b>DETALLE</b>		<b>31 DICIEMBRE 2017</b>	<b>31 DICIEMBRE 2016</b>
Clientes	U.S.\$	4,675.57	9,997.27
Menos:Provisión de cuentas incobrables		-	-
<b>TOTAL</b>	<b>U.S.\$</b>	<b>4,675.57</b>	<b>9,997.27</b>

### 6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORTO Y LARGO PLAZO

Un resumen de otras cuentas por cobrar al 31 de Diciembre del 2017 y 2016, es como sigue:

<b><u>CORTO PLAZO</u></b>		<b>31 DICIEMBRE 2017</b>	<b>31 DICIEMBRE 2016</b>
Anticipo Proveedores Locales	U.S.\$	7,169.38	3,392.24
Empleados		1,783.87	9,009.87
<b>TOTAL</b>	<b>U.S.\$</b>	<b>8,953.25</b>	<b>12,402.11</b>

### 7. ANTICIPOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de otras cuentas por cobrar al 31 de Diciembre del 2017 y 2016, es como sigue:

		<b>31 DICIEMBRE 2017</b>	<b>31 DICIEMBRE 2016</b>
Retenciones en la fuente del ejercicio fiscal		19,786.65	18,338.81
Créditos tributarios de años anteriores		24,106.34	16,182.71
Crédito Tributario por IVA en Ventas		70,483.72	53,880.00
<b>TOTAL</b>	<b>U.S.\$</b>	<b>114,376.71</b>	<b>88,401.52</b>

## VANAM AIR S.A.

### Notas a los Estados Financieros

#### 8. PAGOS Y GASTOS ANTICIPADOS

Un resumen de otras cuentas por cobrar al 31 de Diciembre del 2017 y 2016, es como sigue:

		31 DICIEMBRE 2017	31 DICIEMBRE 2016
Seguros Pagados por Anticipados	U.S.\$	9,512.55	5,211.88

#### 9. PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS, NETO

Los saldos del costo y depreciación de las propiedades, por el año terminado el 31 de Diciembre del 2017 y 2016, es como sigue:

CUENTAS		31 DICIEMBRE 2017	31 DICIEMBRE 2016
Construcciones en curso	U.S.\$	80,113.25	-
Mejoras en Locales Consecionados		1,027,074.55	1,027,074.55
Instalaciones		9,142.10	9,142.10
Maquinarias y Equipos		20,635.18	13,635.18
Muebles y Enseres		51,151.03	51,151.03
Equipo de Transporte		127,423.09	59,214.66
Equipos de Computación		336.82	336.82
<b>MENOS: Depreciación Acumulada</b>		<b>267,759.82</b>	<b>142,770.83</b>
<b>TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NETO U.S.\$</b>		<b>1,048,116.20</b>	<b>1,017,783.51</b>

#### 10. PRESTAMOS FINANCIEROS LARGO PLAZO

La empresa no tiene operaciones bancarias pendientes de pago al 31.12.2017.

El detalle de la deuda del período 2016, es el siguiente:

<u>CUENTAS</u>	<u>OPERACIÓN</u>	<u>VIGENCIA HASTA</u>	<u>TASA</u>	<u>VALOR U.S.\$</u>
Banco de Guayaquil	0113605	17/04/2022	11.23%	40,218.40
	0119604	30/05/2022	11.23%	23,602.57
Porcion corriente de la deuda a largo plazo				14,507.26
Deuda a largo plazo				49,313.71

# VANAM AIR S.A.

## Notas a los Estados Financieros

### 11. CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de Diciembre del 2017 y 2016, es el siguiente:

<b>DETALLE</b>		<b>31 DICIEMBRE 2017</b>	<b>31 DICIEMBRE 2016</b>
Proveedores locales	U.S.\$	13,380.35	15,341.57
Acreeedores varios		16,911.34	27,091.35
Otras Cuentas por Pagar		1,514.02	822.91
Anticipo Cliente		7,476.32	120,000.00
<b>TOTAL</b>		<b>39,282.03</b>	<b>163,255.83</b>

### 12. BENEFICIOS A EMPLEADOS

La compañía tiene personal bajo relación de dependencia, y un resumen de los beneficios a empleados al 31 de Diciembre del 2017 y 2016, es el siguiente:

		<b>31 DICIEMBRE 2017</b>	<b>31 DICIEMBRE 2016</b>
Aporte Patronal	U.S.\$	1,064.55	970.94
IECE, SECAP		98.12	87.08
Décimo Tercer Sueldo		817.70	725.67
Décimo Cuarto Sueldo		990.63	915.00
Vacaciones		25,269.93	20,837.74
15 % Utilidad para Trabajadores		5,870.17	5,578.88
<b>TOTAL</b>	U.S.\$	<b>34,111.10</b>	<b>29,115.31</b>

### 13. OBLIGACIONES FISCALES POR PAGAR

Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016, el saldo es el siguiente:

		<b>31 DICIEMBRE 2017</b>	<b>31 DICIEMBRE 2016</b>
Impuesto a la renta por pagar	U.S.\$	32,615.19	10,415.18
Retenciones Fiscales Por Pagos En El Pais		1,298.46	1,559.35
En relación de dependencia supere o no supere Base		2,449.22	969.42
<b>TOTAL</b>	U.S.\$	<b>36,362.77</b>	<b>12,943.95</b>

# VANAM AIR S.A.

## Notas a los Estados Financieros

### 14. CUENTAS POR PAGAR LARZO PLAZO

Un resumen de las cuentas por pagar largo plazo al 31 de Diciembre del 2017 y 2016 es como sigue:

<u>CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO</u>	<u>31 DICIEMBRE 2017</u>	<u>31 DICIEMBRE 2016</u>
U.S. \$		
Empacadora Grupo Granmar S.A. Empagran	996,887.72	1,051,574.12

### 15. BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO

La compañía tiene personal bajo relación de dependencia, y un resumen de los beneficios a empleados al 31 de Diciembre del 2017 y 2016, es el siguiente:

	<u>31 DICIEMBRE 2017</u>	<u>31 DICIEMBRE 2016</u>
Jubilación Patronal	U.S.\$ 9,490.18	6,585.59
Indemnización Laborales por Desahucio	8724.69	4,740.44
<b>TOTAL</b>	<b>U.S.\$ 18,214.87</b>	<b>11,326.03</b>

# VANAM AIR S.A.

## Notas a los Estados Financieros

### 16. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la entidad, está conformado de la siguiente manera:

#### SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016

<u>ACCIONISTA</u>	<u>Nº</u> <u>ACCIONES</u>	<u>%</u>	<u>VALOR</u> <u>DE CADA</u> <u>ACCION</u>	<u>2017</u> <u>VALOR</u> <u>U.S.\$</u>	<u>2016</u> <u>VALOR</u> <u>U.S.\$</u>
Empacadora Grupo Granmar S.A. Empagran	15,999	99.99	1	15,999	15,999
Estrada Santistevan Victor Ernesto	<u>1</u>	<u>0.01</u>	1	<u>1</u>	<u>1</u>
<b>Total</b>	<b><u>16,000</u></b>	<b>100%</b>		<b><u>16,000</u></b>	<b><u>16,000.00</u></b>

La compañía **Empacadora Grupo Granmar S.A. Empagran** y el Sr. **Estrada Santistevan Victor Ernesto** ambos de nacionalidad Ecuatoriana, son propietarios del capital social de la compañía **VANAM AIR S.A.**

### 17. EVENTO SUBSECUENTE

Entre el 31 de Diciembre del 2017, hasta la fecha de entrega de estas notas a los estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

### 18. PARTICIPACION DE TRABAJADORES

La entidad cuenta con trabajadores en relación de dependencia.



---

**Contador General**