



# Notas a los Estados Financieros 2015



## 1. Actividades

La Compañía constituida el 18 de septiembre del 2009, su actividad es la instrucción, formación y capacitación de personal que requiera el conocimiento básico aéreo, controlada por la Superintendencia de Compañías

## 2. Políticas contables significativas

Estado de Cumplimiento - Los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

Juicios y estimaciones contables - La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes podrían diferir de los respectivos resultados reales. Sin embargo, en opinión de la Administración, las estimaciones y supuestos aplicados por la Compañía no tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el próximo año.

Las estimaciones significativas con relación a los estados financieros comprenden: la depreciación, valor residual y vida útil de los activos fijos, provisión para jubilación patronal y la provisión para impuesto a la renta, cuyos criterios contables se describen más adelante.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes.

*Efectivo y equivalentes de efectivo* - El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. El rubro que se encuentra en Provisiones por Deterioro de inversiones corrientes es por los valores negativos de la cuenta bancos. Cuyo saldo es el siguiente:

	Saldo en Dólares
	2015
<i>Efectivo y equivalentes de efectivo:</i>	<i>\$ 89,131.60</i>

### *Activos fijos:*

Medición posterior al reconocimiento inicial - Después del reconocimiento inicial, los activos fijos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.



En el periodo reportado, la administración dirigió los recursos a invertir en Equipos de Computación y Oficina

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

- **Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales** - El costo de los activos fijos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y valor residual son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A partir del 1 de enero del 2010, y a propósito de la transición a las NIIF, la Compañía adoptó las siguientes políticas respecto de este rubro:

Rubros	Vida útil (en años)	Valor residual
Muebles y enseres	10	Sin valor residual
Equipos de computación	3	Sin valor residual

Cabe señalar que no se ha registrado algún deterioro en los activos que mantenemos y han sido comprados ya en años anteriores, siendo esto causa de no realizar algún registro por éste motivo.

	Saldo en Dólares
	2015
Muebles y enseres	\$ 7,999.98
Maquinaria, equipo e instalaciones	\$ 3,487.07
Equipo de computación y software	<u>\$ 18,782.03</u>
	\$ 30,269.08
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo	<u>\$ -13,778.08</u>
	\$ 16,491.00

*Cuentas por cobrar* – Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente a su valor nominal, que es similar a su valor razonable por tener vencimientos en el corto plazo.

	Saldo en Dólares
	2015
Otras cuentas por cobrar	\$ 9,132.80
Otras cuentas por cobrar clientes no corrientes	<u>\$ 17,286.68</u>
	\$ 26,419.48

*Crédito Tributario a favor – Valores pagados como anticipo de impuesto a la renta año 2015.*



Saldo en Dólares  
2015

Anticipo a la Renta \$ 2,477.42

*Cuentas por pagar* - Las cuentas por pagar comerciales y las otras cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor nominal, que es similar a su valor razonable por tener vencimientos en el corto plazo. Posteriormente se miden a su costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Saldo en Dólares  
2015

Cuentas por pagar relacionadas	\$ 4,406.90
Cuentas por pagar no relacionadas	\$ 45,876.39
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes	\$ 166.06
Obligaciones Bancarias	\$ 1,812.85
Dividendos por pagar	\$ 38,514.98
Participación Empleado	\$ 8,713.80
Otras cuentas por pagar	\$ 6,829.71
	\$ 106,320.69

*Impuestos* - El impuesto a la renta por pagar (corriente) se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula a la tasa vigente de acuerdo con disposiciones legales.

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en



el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

Impuesto a la renta que generó el ejercicio fiscal al 31 de diciembre del 2015 fue de \$ 10,863.20 al cuál se le restara los anticipos pagados en el mes de julio y septiembre del 2015 respectivamente \$ 2,160.00 quedando una diferencia por cancelar al fisco de \$ 8,703.20

*Reconocimiento de ingresos* - Ingresos por servicios, se registran con base a la prestación del servicio, considerando el grado de realización de la prestación a la fecha del balance.

Saldo en Dólares  
2015

Ventas de año fueron de: \$ 343,809.90

*Costos y gastos* - Son registrados 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.

Los gastos incurridos fueron de: \$ 285,717.92

Gastos acumulados

Participación trabajadores \$ 8,713.80 al 31 de diciembre de 2015

Obligaciones a largo plazo

La Empresa ha terminado de cumplir con los pagos a largo plazo que venían arrastrando desde años anteriores.

Capital social

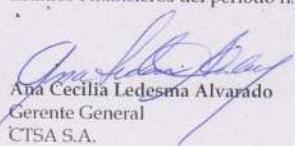
Al 31 de diciembre del 2015, el capital pagado consiste de 800 acciones ordinarias con un valor nominal unitario de US\$ 1.00.

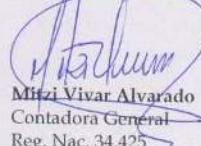
11. Eventos subsecuentes



Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de este informe, no se produjeron eventos adicionales que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.

El día de Marzo del 2015 la Junta General de Accionista aprobó definitivamente los Estados Financieros del periodo fiscal 2015.

  
Ana Cecilia Ledesma Alvarado  
Gerente General  
CTSA S.A.

  
Mitzi Vivar Alvarado  
Contadora General  
Reg. Nac. 34.425