

**SERVICIOS AERONAUTIC TECHNOLOGY
ECUADOR CIA.LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2012

SERVICIOS AERONAUTIC TECHNOLOGY ECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

NOTA 1

Descripción del Negocio

SERVICIOS AERONAUTIC TECHNOLOGY ECUADOR CIA.LTDA. "La Compañía" fue constituida en la ciudad de Quito - Ecuador mediante escritura pública del 24 de marzo del 2011 e inscrita en el Registro Mercantil el 15 de abril de 2011. La Compañía tiene por objeto dedicarse a la representación, venta comercialización, modernización estructural e inspección aviónica, al mantenimiento en todas y cada una de las etapas que requieran las aeronaves sean estas a la fija o a la rotativa; a la reparación, mantenimiento, modificación y modernización de aeronaves.

NOTA 2

Resumen de las Principales Políticas Contables

a) Base de Preparación-

i) Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2012, fueron preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el International AccountingStandardsBoard (IASB por sus siglas en inglés), la que ha sido adoptada por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de la referida norma internacional.

ii) Base de Medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

iii) Moneda Funcional y de Reporte

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se valoran utilizando la moneda del entorno económico en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (US\$) que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros.

La República del Ecuador no emite papel moneda propio y en su lugar se utiliza el dólar de los Estados Unidos de América como moneda de curso legal.

b) Instrumentos Financieros-

i) Reconocimiento, Clasificación y Medición

La Compañía determina la clasificación de los instrumentos financieros al momento de su reconocimiento inicial y depende del propósito para el cual se adquirieron o se asumieron, de acuerdo con lo establecido en la Sección 11 de la NIIF para las PYMES. Un instrumento financiero se clasifica como instrumento financiero básico si es: i) efectivo; ii) un instrumento de deuda (como pagaré o préstamos por cobrar o pagar); iii) un compromiso de recibir un préstamo que no pueda liquidarse por el importe neto en efectivo y que al momento de ejecutarse el compromiso se cumpla con ciertas condiciones establecidas en la norma; e, iv) una inversión en acciones preferentes no convertibles y acciones preferentes u ordinarias sin opción de venta.

SERVICIOS AERONAUTIC TECHNOLOGY ECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Los valores registrados en libros del efectivo en caja y bancos, cuentas por cobrar, anticipos a proveedores, cuentas por pagar, se aproximan a su valor razonable, debido a que su vencimiento es a corto plazo. La Compañía no utiliza instrumentos financieros derivados en el curso normal de sus operaciones.

ii) Baja de Activos y Pasivos Financieros

Un activo financiero es eliminado del balance general cuando expiran los derechos de recibir los flujos de efectivo del activo financiero o si la Compañía transfiere el activo financiero a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo financiero es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado o bien hayan expirado.

iii) Compensación de Instrumentos Financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan, y presentan por un neto en el balance, cuando existe un derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos, y la Compañía tiene la intención de liquidar por el importe neto, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

iv) Deterioro de Activos Financieros (Cuentas por Cobrar)

La Administración evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre un activo financiero o grupo de activos financieros. Si existen indicadores, la Administración estima el monto recuperable del activo deteriorado y lo compara con su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable, estimado con base en sus flujos de efectivo futuros.

Los criterios que utiliza la Administración de la Compañía para determinar si existe evidencia objetiva de una pérdida por deterioro incluyen:

- Dificultad financiera significativa del deudor; e,
- Incumplimiento de pagos.

El monto de la pérdida por deterioro corresponde a la diferencia entre el valor en libros de los activos y el valor presente de los futuros flujos de efectivo estimados, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce mediante una provisión por deterioro y el monto de la pérdida se reconoce en los resultados del período.

c) Efectivo

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo ha definido como efectivo, el saldo del disponible en caja y cuentas bancarias.

d) Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son valores adeudados como anticipos para la realización de diferentes tipos de trabajo en el curso normal de los negocios.

Sin embargo, debido a que dichas cuentas tienen plazos de cobro relativamente cortos, el costo amortizado no difiere de su valor nominal por cuyo motivo no se ha efectuado el ajuste de las cuentas al que resultaría de aplicar el referido método de costo amortizado.

SERVICIOS AERONAUTIC TECHNOLOGY ECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

d) Propiedades y Equipos -

Las propiedades y equipos se presentan neto de la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro, y están contabilizadas al costo histórico.

La depreciación de las propiedades y equipos se registra con cargo a los resultados del período para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

<u>Clase de activo</u>	<u>Años</u>
Equipo de Computación	3

e) Cuentas por Pagar - Comerciales y Otras Cuentas por Pagar -

Las cuentas por pagar se reconocen a su valor nominal, debido a que no difiere significativamente de su valor justo. La Compañía ha determinado que no existe una diferencia significativa de utilizar el cálculo del costo amortizado del método de tasa de interés efectiva.

j) Costos y Gastos -

Son registrados mediante el método de causación.

k) Impuesto a la Renta Corriente

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trate de partidas que se reconocerá directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconocerá en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

i) Impuesto a la Renta Corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 23% en el 2012 y 24% en el 2011 de las utilidades gravables, la cual se reduce en un 10% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

l) Estimaciones y supuestos -

La elaboración de los estados financieros adjuntos, de conformidad con la NIIF para las PYMES, requiere que la administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones y supuestos que pueden afectar los importes registrados de los activos y pasivos, la exposición de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y a las cifras de los ingresos y gastos registrados en el período. Los resultados reales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

Las estimaciones y supuestos subyacentes se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos e información actuales. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que las estimaciones son revisadas y en los períodos futuros afectados.

SERVICIOS AERONAUTIC TECHNOLOGY ECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Gestión del Capital

Los objetivos de la Compañía a la hora de gestionar capital son salvaguardar la capacidad del mismo para continuar como un negocio en marcha

La Compañía busca mantener un adecuado nivel de endeudamiento sobre el total del patrimonio neto considerando la industria y el mercado en el que opera.

NOTA 3

Efectivo

El siguiente es un detalle del efectivo al 31 de diciembre de 2012 y 2011.

<u>DETALLE</u>	<u>2012</u> <u>U\$</u>	<u>2011</u> <u>U\$</u>
Caja chica	-	-
Bancos	<u>28.625,73</u>	<u>11.073,50</u>
Total Caja y Bancos	<u>28.625,73</u>	<u>11.073,50</u>

NOTA 4

Cuentas por Cobrar- Comerciales y Otros Deudores

Un detalle de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2012 y 2011 es el siguiente:

<u>DETALLE</u>	<u>2012</u> <u>U\$</u>	<u>2011</u> <u>U\$</u>
Otras Cuentas por cobrar	83.928,15	644,29
Total Cuentas por cobrar	<u>83.928,15</u>	<u>644,29</u>

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, las cuentas por cobrar son a la vista y no devengan intereses.

SERVICIOS AERONAUTIC TECHNOLOGY ECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

NOTA 5

Un resumen de los inventarios al 31 de diciembre de 2012 y 2011 es el siguiente:

Inventarios

<u>DETALLE</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	<u>U\$</u>	<u>U\$</u>
Inventarios	0	0
Total Inventarios	<u>0</u>	<u>0</u>

NOTA 6

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un detalle de las propiedades y equipos por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2012 y 2011 es como sigue:

	<u>Saldos al</u>	<u>Saldos al</u>
	<u>31/12/11</u>	<u>31/12/12</u>
Costo:		
Equipo de Computación	0,00	180,00
	<u>0,00</u>	<u>180,00</u>
Depreciación acumulada:		
Equipos y herramientas	(0,00)	(54,08)
	<u>(0,00)</u>	<u>(54,08)</u>
US\$	<u>0,00</u>	<u>125,92</u>

NOTA 7

Retenciones e Impuestos por Pagar

Un detalle de las retenciones e impuestos por pagar al 31 de diciembre de 2012 y 2011 es como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Retenciones en la fuente	213,40	112,96
Impuesto a la renta por pagar	US\$ 2.382,33	0,00
IVA por pagar	<u>0,00</u>	<u>3.244,32</u>
Retenciones de IVA	39,60	76,63
US\$	<u>2.635,36</u>	<u>3.433,91</u>

SERVICIOS AERONAUTIC TECHNOLOGY ECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

NOTA 8

**IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE, PARTICIPACION TRABAJADORES E
IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO**

De acuerdo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, la Compañía presenta su declaración del impuesto por el período de doce meses que termina el 31 de diciembre de cada año.

Al 31 de diciembre del 2011 la Compañía calculó y registró la provisión para impuesto a la renta a la tasa del 24%, bajo el supuesto de que no reinvertiría las utilidades.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Durante el 2012 la Compañía registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 23% sobre las utilidades gravables puesto que este valor fue mayor al anticipo mínimo del impuesto a la renta correspondiente.

La determinación del impuesto a la renta se lo realiza de acuerdo a lo estipulado en el artículo 46 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Dicha determinación fue como sigue:

Descripción	2012	2011
Utilidad antes de participación de los trabajadores en las utilidades y antes del impuesto a la renta	(33.202,40)	(0,00)
(Menos):		
15% Participación trabajadores	-	0,00
Otras rentas exentas	-	
Más:		
Gastos no deducibles	-	0,00
Gastos incurridos para generar ingresos exentos	-	
Particip. trabajadores atribuible ingresos exentos	-	
(Menos):		
Deducción pago trabajadores con discapacidad	-	0,00
Base Imponible:	(33.202,40)	(0,00)
Impuesto a la renta causado, 23% (2011: 24%) (a)	7.636,55	
Impuesto a la renta diferido (b)	-	-

SERVICIOS AERONAUTIC TECHNOLOGY ECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Situación Fiscal

A la fecha de este informe, las declaraciones de impuesto a la renta presentadas por la Compañía por los años 2009 al 2012 están abiertas a revisión por parte de las autoridades tributarias.

Precios de Transferencia

En el Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 878 del 24 de enero de 2013 se publicó la Resolución No NAC-DGERCGC13-00011 emitida por el Servicio de Rentas Internas mediante la cual establece que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 3.000.000,00), deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, así como estableció que los sujetos pasivos que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro del mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a los seis millones de dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 6'000.000,00) deberán presentar adicionalmente al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

La Compañía, en el ejercicio fiscal 2012 no ha efectuado transacciones con partes relacionadas locales que superen los US\$ 3.000.000

NOTA 9

Patrimonio Neto

Capital Social

El capital social de la Compañía, al 31 de diciembre del 2012 y 2011 es de \$ 400 el cual se halla suscrito en su totalidad y pagado en su cincuenta por ciento y que se encuentra dividido en 400 participaciones sociales iguales, acumulativas e indivisibles de USD\$ 1 cada una.

Distribución de Dividendos

Los dividendos distribuidos son registrados en los estados financieros de la Compañía cuando los accionistas de la Compañía tienen el derecho a recibir el pago o cuando los dividendos interinos son aprobados por el accionista de acuerdo con el estatuto de la Compañía.

Reserva Legal

De conformidad con las disposiciones societarias vigentes al menos el 10% de la ganancia neta de la Compañía de cada año, debe ser destinada a una reserva legal hasta que ésta alcance un monto acumulado igual al 50% del capital accionario. No se pueden distribuir dividendos de dicha reserva, excepto en el caso de liquidación, pero puede ser utilizada para aumentar el capital social o para cubrir pérdidas en las operaciones

SERVICIOS AERONAUTIC TECHNOLOGY ECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

NOTA 10

Ingresos

CUENTAS	2012	2011
VENTAS BRUTAS	220.172,40	181.078,00
menos DESC.T.VENTAS	-0,00	-0,00
VENTAS NETAS	220.172,40	181.078,00

Costo de las Ventas

Un detalle del costo de las ventas por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2012 y 2011 es como sigue:

	2012	2011
(-) COSTO DE VENTAS	-	-
Costo de Venta	169.914,80	168.810,34

Gastos de Administración y Ventas

Un detalle de los gastos de administración y ventas por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2012 y 2011 es el siguiente:

	2012	2011
GASTOS OPERATIVOS		
Gastos administrativos	14.325,81	24.090,87
Gastos Administración y Venta	14.325,81	24.090,87

NOTA 11

Compromisos

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, la Compañía no mantiene ningún tipo de compromisos comerciales

SERVICIOS AERONAUTIC TECHNOLOGY ECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

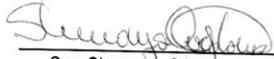
NOTA 12

Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de este informe (21 de Febrero del 2013), no se produjeron eventos, que en opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.



Sr. Xavier Peñaherrera R.
Gerente General



Sra. Shumaya Córdova C.
Contador