POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO ECONOMICO 2012

1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

•Nombre de la entidad:
AIRPORTVANS S.A.

•RUC de la entidad:
1792152429001

•Domicilio de la entidad:
PASAJE AMAZONAS N51-207 Y RIO ARAJUNO

•País de incorporación
Ecuador.

•Descripción:

AIRPORTVANS S.A. fue constituida en Quito, República del Ecuador, el 22 de mayo del 2008. La duración de la Compañía será de 50 años, plazo que podrá ser ampliado o restringido conforme a la Ley.

El objetivo principal de la Compañía es la prestación de servicio de transporte turistico en todo el territorio nacional.

•Representante legal:
Sr. Ernesto Clavón Espinosa - Gerente General.

•Composición accionaria:

Las acciones de la Compañía AIRPORTVANS S.A. están distribuidas de la siguiente manera:

Accionista	TOTAL $.
69 ACCIONES DE $20,00 CADA UNA	1.380,00
1 ACCION DE $19,00	19,00
1 ACCION DE $ 1,00	1,00
	1.400,00

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de sus Estados Financieros se presenta a continuación:

2.1. Periodo contable.

- Los Estados de Situación Financiera clasificados al 31 de diciembre de 2012, los cuales incluyen los saldos contables al inicio y final del año 2011.
-
- Los Estados de Resultados por Función reflejan los movimientos acumulados entre el 01 de enero y 31 de diciembre del año

- Los Estados de Cambios en el Patrimonio Neto reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero y 31 de diciembre de los años 2012

- Los Estados de Flujo de Efectivo - Método Directo reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero y 31 de diciembre de los años 2012

2.2. Bases de preparación.

Los Estados Financieros de AIRPORTVANS S.A. han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2012 y según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La Administración declara que las NIIF (PYMES) han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

2.3. Pronunciamientos contables y su aplicación.

a. Las siguientes nuevas Normas e Interpretaciones han sido adoptadas en estos estados financieros:

La aplicación de estas normas no ha tenido un impacto significativo en los montos reportados en estos estados financieros, sin embargo, podrían afectar la contabilización de futuras transacciones o acuerdos.

2.4. **Moneda funcional y de presentación.**

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

2.5. **Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.**

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

2.6. **Efectivo y equivalente de efectivo.**

La Compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo el efectivo en caja y bancos sin restricciones.

El efectivo y sus equivalentes se mantienen con Instituciones Financieras Solidas, en el caso de GODSINTESIS nuestro dinero se encuentra en el Banco de Guayaquil, uno de los Bancos más sólidos del país.

Los bancos se concilian mensualmente.

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los sobregiros de existir se clasificarían como obligaciones financieras en el pasivo corriente.

2.7. **Activos financieros. NIC 32-39 NIF 7**

Los activos financieros dentro del alcance de la NIC 32 y 39 "Instrumentos Financieros - Presentación y Reconocimiento y Medición" son clasificados como activos financieros para préstamos y cuentas por cobrar, pero como la empresa todavía no presenta ingresos por ventas de servicios turísticos por movilización, no existe movimiento financiero en estas cuentas.

2.8. Inventarios. NIC 2

Actualmente la empresa no tiene inventario alguno.

2.9. Activos por impuestos corrientes.

Corresponden principalmente a: anticipo de impuesto a la renta, crédito tributario (I.V.A.) retenciones en la fuente y antícipo de impuesto a la renta efectuadas por sus clientes; las cuales, se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

2.10. Propiedad, planta y equipos. NIC 16

Se denomina propiedad, planta y equipos a todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración de la Compañía cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa contable vigente.

Para que un bien sea catalogado como propiedad, planta y equipos debe cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean poseídos por la entidad para uso en la venta de los productos o para propósitos administrativos.
- Se espera usar durante más de un periodo.
- Que sea probable para la Compañía obtener futuros beneficios económicos derivados del bien.
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- Que la Compañía mantenga el control de los mismos.

El costo inicial de propiedad, planta y equipos representa el valor total de adquisición del activo, el cual incluye erogaciones que se incurrieron para dejarlo en condiciones para su utilización o puesta en marcha, así como, los costos posteriores generados por desmantelamiento, impacto ambiental, retiro y rehabilitación de la ubicación (si los hubiere).

La propiedad, planta y equipos se contabilizan a su costo de compra menos la depreciación.

El costo de los elementos de propiedad, planta y equipos comprende:

a. Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
b. Al aplicar la NIC 16 la medición de los activos fijos esta en base al costo de reposición.

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo el bien ha dejado de ser utilizado.

La depreciación es reconocida en los resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de propiedad, planta y equipos.

La vida útil de los activos se revisa y ajusta (si es necesario) en cada cierre del periodo contable, de tal forma que se mantenga la vida útil y posible valor residual acordes con el valor de los activos a esa fecha.

A criterio de la Administración de la Compañía, aquellos bienes de propiedad planta y equipo que no van a ser transferidos o vendidos no están sujetos a un valor de rescate; por lo cual, no es necesario establecer valor residual.

Anualmente se revisará el importe en libros de la propiedad, planta y equipos, con el objetivo de determinar el importe recuperable de un activo y cuándo debe ser reconocido, o en su caso, revertirá, las pérdidas por deterioro del valor de acuerdo a lo establecido en la NIC 36 "Deterioro del Valor de los Activos".

2.11. **Cuentas por pagar, comerciales y otras cuentas por pagar.NIC 32, 39 Y 7**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable, además que a un porcentaje importante de las compras realizadas.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales de bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como: anticipos de clientes, obligaciones patronales y tributarias son reconocidas inicial y posteriormente a su valor nominal.

2.12. **Beneficios a los empleados. Nic 19**

No existe valor alguno por concepto de la Nómina debido a que los accionistas de la Directiva, así como el Presidente y Gerente General, no cobran valor alguno por sus servicios.

2.13. **Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos. NIC 12**

El gasto por impuesto a la renta del período comprende al impuesto a la renta corriente y al impuesto diferido, las tasas de Impuesto a la renta para el año 2012 ascienden a 22%

El gasto por impuesto a la renta corriente se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes para cada periodo contable. Los activos y pasivos por impuesto diferido, para el ejercicio actual son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo de un 22% para el año 2012; 23% para el año 2011 y 24% para el año 2010.

La Compañía registra los impuestos diferidos sobre la base de las diferencias temporales imponibles o deducibles que existen entre la base tributaria de activos y pasivos y su base financiera. El resultado por impuesto a las ganancias se determina por la provisión de impuesto a las ganancias del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

En cada cierre contable se revisan los impuestos registrados tanto en activos como pasivos con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con el resultado del citado análisis.

2.14. **Capital suscrito.**

Las acciones ordinarias se registran a su valor nominal y se clasifican como patrimonio neto.

2.15. Ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar generada por los servicios entregados a terceros en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos por

actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

a. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
b. sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
c. el grado de realización de la transacción, al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
d. los costos incurridos en la transacción y los costos hasta completarla puedan ser medidos con fiabilidad.

En el año 2012 solamente existieron ingresos por aportaciones de los accionistas.

2.16. Gastos de administración.

Los gastos de administración corresponden a los honorarios por servicios contables y profesionales, pago de contribuciones, así como de otros gastos generales asociados a la actividad administrativa de la Compañía.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EMPRESA AIRPORTVANS S.A.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2012
(EN USD DOLARES)

	AL 31-12-11	AL 31-12-12	
ACTIVOS			
Activos Corrientes:			
Efectivo y equivalentes	822,47	1	757,79
Gastos anticipados y otras cuentas por cobrar	41,51		-
Total Activos corrientes	863,98		757,79
TOTAL ACTIVOS	863,98		757,79

PASIVOS			
Pasivos Corrientes:			
Gastos acumulados y otras cuentas por pagar	2.323,91	2	603,42
15% Participación trabajadores	-		-
Impuesto a la renta	-		-
Total Pasivos no Corrientes:	2.323,91		603,42
TOTAL PASIVOS	2.323,91		603,42
PATRIMONIO			
Capital pagado	1.400,00		1.400,00
Utilidades retenidas	909,73		.....(1.008,77)
Utilidad (pérdida) del ejercicio	(3.769,66)		(236,86)
TOTAL PATRIMONIO	(1.459,93)		154,37
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	863,98		757,79

EMPRESA AIRPORTVANS S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(EN USD DOLARES)

	NOTAS	
INGRESOS ORDINARIOS:		
APORTACIONES		950,00
TOTAL INGRESOS ORDINAROS		950,00
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		950,00
GASTOS DE ADMINISTRACION	3	(1.186,86
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		0
RESULTADO INTEGRAL NETO		(236,86)

EXPLICACION A LAS NOTAS

1. **EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

BANCO DE GUAYAQUIL	757,79
Total	**757,79**

El saldo de la cuenta del Banco de Guayaquil presenta este valor al 31 de diciembre de 2012, luego de la conciliación bancaria. Los depósitos provienen solamente de aportaciones de los accionistas.

2. GASTOS ACUMULADOS Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

BELEN PAZMIÑO ROJAS	2,1	370,44
IMPUESTOS POR PAGAR	2,2	72,86
BONO DE EFICIENCIA	2,3	160,12
Total		**603,42**

2.1 Corresponde al valor a cancelar que por concepto de servicios profesionales en Contabilidad debe la empresa a la Contadora.

2.2 Igual al saldo de retenciones en la fuente y del IVA generados en servicios adquiridos en el mes de diciembre de 2012 a ser cancelados en el mes de enero de 2013.

2.3 Corresponde a los valores cancelados por el Gerente General de la empresa, señor Ernesto Clavón y que AIRPORTVANS debe reponer en el próximo año, el detalles de los conceptos es el siguiente:

FDO.CAJA CHICA ENTREGADO A SR.CLAVON	-18,22
E.CLAVON PAGO RET.IMP.RTA.ABRIL-2012	21,76
E.CLAVON PAGO RET. IVA.ABRIL-2012	26,95
E.CLAVON PAGO IMP. MAYO 2012	10,14
NOTARIA 9NA. CERT. DOC.(FAC.A NOMBRE DE SR.CLAVON)	16,80
E.CLAVON PAGO IMP. JUNIO-2012	10,45
E.CLAVON PAGO IMP. JULIO-2012	10,10
PAGO SR.CLAVON .F/51294 DIARIO LA HORA	82,14
Suman	**160,12**

3. GASTOS DE ADMINISTRACION

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

HONORARIOS	925,26	78%
SUMINISTROS Y MATERIALES	137,31	12%
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	110,36	9%
SERVICIOS BANCARIOS	13,93	1%
Total	**1.186,86**	**100%**

El gasto más importante corresponde a los honorarios pagados a los profesionales por servicios contables y de asesoría, debido a que la empresa no desarrolló actividades del giro del negocio en el año 2012.

No se contrató el cálculo actuarial porque no existen empleados en la empresa. Los accionistas colaboran en las actividades administrativas sin sueldo.

En el año 2012 realizaron aportaciones los accionistas por el valor de $ 950,00 y los gastos operativos ascendieron al valor de $1.186,86 ocasionando una pérdida del ejercicio igual a $236,86. Para el año 2013 se espera obtener el permiso de operación ante la Agencia Nacional de Tránsito para operar con tres vehículos a ser adquiridos durante el siguiente año, lo que va a permitir que la empresa tenga ingresos por servicio de transporte turistico a nivel nacional.

ERNESTO CLAUON
GERENTE GENERAL