

**SERVICIO AEROMORONA CIA. LTDA.**  
Notas a los estados financieros  
Al 31 de diciembre de 2016  
Valores monetarios expresados en dólares

## **BALANCE GENERAL**

### **Nota 1. Constitución y Operaciones**

SERVICIO AEROMORONA CIA.LTDA. Es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, fue creada mediante Resolución N° **SC.DIC.C.130277** de fecha cuatro de Abril del año dos mil trece, y legalmente elevada a Escritura Pública, ante el Dr. Ariolfo Bernal Peñafiel, Notario Segundo del Cantón Morona el día veinte de marzo del dos mil trece, e inscrita en el Registro de la Propiedad y Mercantil del Cantón Morona, bajo el número DIEZ, en fecha nueve de Abril del año 2013. El domicilio principal de la compañía es en la ciudad de Macas, Parroquia Macas, Cantón Morona, Provincia Morona Santiago.

La Actividad principal de la compañía es el transporte aéreo no regular de carga local y de pasajeros.

### **Nota 2. Bases de Elaboración**

#### **2.1 Declaración de Cumplimiento**

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad con las normas internacionales de información financiera para Pymes (NIIF para PYMES) y sus interpretaciones adoptadas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad "IASB" (International Accounting Standards Board). Ya que estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías.

#### **2.2 Base de medición**

La medición es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros, para su inclusión en el balance y el estado de resultados. Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base de medición del valor razonable.

#### **Valor razonable:**

Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Los requerimientos para el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos están basados en los principios que se derivan del Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros del IASB y las NIIF completas.

#### **2.3 Moneda funcional y de presentación**

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar americano que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

## **2.4. Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados.

Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente.

Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

## **2.5. Periodo económico**

La Compañía tiene definido efectuar el corte de sus cuentas contables, preparar y difundir los estados financieros una vez de haber finalizado el periodo contable es decir al 31 de diciembre de cada año.

## **2.6 Autorización para la emisión de los Estados Financieros**

Los estados financieros al 31 de diciembre de cada año son aprobados por la Junta General de Socios los primeros meses del siguiente año en que se emiten los mismos.

## **Nota 3. Resumen de las principales políticas contables**

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

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

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.(menores a 3 meses).

### **3.2. Cuentas por cobrar comerciales**

Las cuentas por cobrar se registran al costo. Las partidas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo.

#### **Estimación o Deterioro para cuentas por cobrar de dudoso cobro.**

La estimación de cuentas de difícil cobro se revisa y actualiza de acuerdo con el análisis de morosidad según la antigüedad de cada grupo de deudores y sus probabilidades de cobro.

### **3.3. Propiedad, planta y equipo**

Los elementos de propiedad planta y equipo están medidos a su costo, que es igual al costo histórico menos la depreciación acumulada. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

a. Su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

b. 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;

c. Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Costos que no forman parte del costo de un elemento de propiedades, planta y equipo son los siguientes:

- a. Costos de apertura de una nueva instalación productiva;
- b. Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de actividades publicitarias y promocionales);
- c. Los costos de apertura del negocio en una nueva localización o dirigirlo a un nuevo segmento de clientela (incluyendo los costos de formación del personal);
- d. Costos de administración y otros costos indirectos generales.

El reconocimiento de los costos en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo termina cuando el elemento se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.

Por ello, los costos incurridos por la utilización o por la reprogramación del uso de un elemento no se incluyen en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo. Y son los siguientes:

- a. Costos incurridos cuando un elemento, capaz de operar de la forma prevista por la gerencia, todavía tiene que ser puesto en marcha o está operando por debajo de su capacidad plena;
- b. Pérdidas operativas iniciales, tales como las incurridas mientras se desarrolla la demanda de los productos que se elaboran con el elemento; y
- c. Costos de reubicación o reorganización de parte o de la totalidad de las explotaciones de la entidad.

### **Medición del costo**

El costo al que se hace referencia en la medición inicial de un bien de Propiedad, Planta y Equipo, corresponde al equivalente en efectivo del precio del bien en la fecha del reconocimiento.

### **Depreciación**

Se deprecia de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

La Compañía distribuye el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y deprecia de forma separada cada una de estas partes.

### **Vida Útil**

La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad que se espere que aporte a la Compañía. La política de gestión de activos llevada a cabo por la Compañía podría implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la Compañía tenga con activos similares.

## Método de depreciación

El método de depreciación utilizado es el de línea recta.

La tasa de depreciación se presenta según el siguiente detalle:

Detalle	% Depreciación
Muebles y Enseres	10%
Aeronaves	5%
Equipos de Computación y Software	33%
Vehículos	20%

## Valor Residual

El valor residual de un activo es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

La medición del valor residual, de los componentes de propiedad, planta y equipo de la compañía es un asunto que por la naturaleza y condiciones físicas de los mismos no puede medirse con fiabilidad, por tanto se aplica este criterio para establecer que los componentes de propiedad, planta y equipo no tienen valor residual por sus condiciones físicas. Al no poder medir con fiabilidad el valor residual de los componentes de propiedad, planta y equipo este es igual a cero (0).

### 3.4. Deterioro del valor de los activos

Las NIIF para PYMES requieren que se estime el importe recuperable de los activos cuando exista indicación de que puede haberse deteriorado su valor. Se requiere reconocer pérdida por deterioro siempre que el importe en libros del activo sea mayor que su importe recuperable; esta pérdida debe registrarse con cargo a resultados si los activos en cuestión se contabilizan por su precio de adquisición o costo de producción, y como disminución de las cuentas de superávit por revaluación si el activo se contabiliza por su valor revaluado.

Anualmente la compañía analiza si existe índice de deterioro para establecer las respectivas estimaciones de conformidad con la sección 27.

### 3.5. Impuesto de Renta Corriente y Diferido

El impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y el diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce en el patrimonio.

El impuesto sobre la renta corriente es el impuesto a pagar en el año sobre las utilidades gravables, calculado con base en la tasa de impuesto vigente a la fecha de los estados financieros.

Tal método se aplica a las diferencias temporales entre el valor en libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales. De acuerdo con esta norma las diferencias temporales se identifican ya sea como diferencias temporales imponibles (las cuales resultarán en un futuro en un monto imponible) o diferencias temporales deducibles (las cuales resultarán en el futuro en partidas deducibles). Un pasivo diferido por impuesto representa una diferencia temporal gravable, y un activo diferido por impuesto representa una diferencia temporal deducible.

El activo por impuesto sobre la renta diferida se reconoce únicamente cuando se establece una probabilidad razonable de que existirán utilidades gravables futuras suficientes que permitan realizar ese activo. Asimismo, el activo por impuesto sobre la renta diferida reconocido se reduce en la medida en que no es probable que el beneficio de impuesto se realice.

### 3.6. Cuentas por Pagar Comerciales

Se reconoce si es un compromiso que supone una obligación contractual de entregar dinero u otro activo financiero a otra empresa.

### 3.7. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan.

### 3.8. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son reconocidos en el estado de resultados en el momento en que se incurren, por el método de devengado.

### 3.9. Reserva legal

De acuerdo con la Ley de Compañías, para compañías limitadas el 5% de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital social. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales.

## Nota 4. Efectivo y equivalentes de efectivo

Los valores reflejados en los estados financieros corresponden:

**Caja Macas.**- La venta del 30 de Diciembre del 2016 y al ser fin de año no se pudo depositar, pero el mismo está depositado el 03 enero del 2017. Valor \$ 1466.00.

**Caja Chica.**- Consta de un valor de \$ 200.00 dólares americanos, dicho valor que se usa para gastos pequeños de oficina con respectivos comprobantes legales de compra.

**Bancos.**- Se mantiene una cuenta corriente en el Banco del Austro Cta. Cte. N°. 0014184945, y una cuenta de Ahorros en el Banco del Pichincha Cta. Ahorros N°. 10621535. Los egresos de los fondos se los realiza mediante firmas conjuntas, las personas autorizadas son Cap. Edwin Ríos (Gerente), Cap. Paul Cruz (Presidente) y Sra. Guillermina León Socia de la Compañía. Se realizan conciliaciones bancarias mensualmente. Valor \$ 15.301,19

DETALLE	2015	2016
CAJA	\$ 1087.00	\$ 1666.00
BANCOS	\$ 9362.98	\$ 15301.19
<b>SUMAN</b>	<b>\$ 10449.98</b>	<b>\$ 16967.19</b>

## **Nota 5. Cuentas y Documentos por cobrar Corrientes**

**Cuentas por cobrar.-** Son valores por cobrar a las diferentes entidades Públicas, Privadas, Fundaciones, Misiones y clientes particulares, quienes usan nuestros servicios. El valor es de \$ 38667.15, correspondiente a las ventas del mes de diciembre.

**Inversiones.-** Son valores que están pendientes de cobro a los socios de la compañía por aportaciones para aumento de capital social. Valor \$ 16000.00.

**Otras cuentas por cobrar.-** Son valores pendientes por cobrar a socios de la compañía Valor \$ 37200.00.

## **Nota 6. Cuentas por cobrar fiscales**

En esta cuenta se encuentran registradas todas las cuentas tributarias que se generan por las compras y las retenciones que nos realizan durante cada mes y que serán declaradas hasta el 12 del mes siguiente, al cumplir obligaciones con el SRI.

Tenemos un crédito tributario del IVA \$ 3316.30, los mismos que se utilizan en forma mensual conforme las ventas y compras.

Aclaro que tenemos un crédito tributario que nos queda para el próximo año por retenciones en la fuente que nos han realizado los clientes de \$ 2039.59 dólares.

## **Nota 7. Existencias**

**Bodega de Suministros y Repuestos.-**La Institución posee una bodega de repuestos, la misma que está a cargo del Sr. Jorge Ramón Gáelas Rivadeneira siendo la persona que recibe los repuestos cuando se adquiere y da salida cuando el personal de mantenimiento lo requiere. En el mes de enero se realizó una verificación física, para constatar la veracidad y exactitud de los inventarios existentes.

En contabilidad las adquisiciones se registran en la cuenta de Repuestos, y cuando es presentado el detalle mensual de repuestos retirados de la bodega se le registra en la cuenta de gastos. Valor \$ 76174.75.

**Combustibles y lubricantes.-** La Institución posee tanques en donde se almacena el combustible adquirido a Petroecuador; esta adquisición se lo hace dependiendo de cuantas horas se vuela cada mes, generalmente cuando tenemos unos 300 galones residuales, hacemos un nuevo pedido.

El sistema de ingreso y consumo está a cargo del Sr. Héctor Garzón

En Contabilidad las adquisiciones se registran en la cuenta de combustibles y lubricantes para Aeronaves y cuando se recibe el informe mensual de consumo se le envía a la cuenta de gasto. Valor \$ 112.84.

<b>DETALLE</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Suministros y Repuestos	\$ 109260.51	\$ 76174.75
Combustibles y Lubricantes	\$ 4300.00	\$ 112.84
<b>SUMAN</b>	<b>\$ 113560.51</b>	<b>\$ 76287.59</b>

### **Nota 8. Prepagos**

En esta cuenta están registrados valores pagados por anticipado como es el de las pólizas de seguro de Aeronaves, de accidentes personales y de vida de los pilotos que fue contratado con la Aseguradora Constitución C.A., hasta noviembre del 2016.

### **Nota 9. Propiedad, planta y equipo**

Se refiere a:

<b>DETALLE</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Aeronaves	\$ 443,500.00	\$ 227,379.59
Maquinaria y Equipo	\$ 22136.04	\$ 24,636.04
Muebles y Enceres	\$ 14,000.00	\$ 14,000.00
Equipo de Computación	\$ 4,440.29	\$ 4,440.29
<b>SUMAN</b>	<b>\$ 484,076.33</b>	<b>\$ 270,455.92</b>

En este periodo fiscal se vendió un Avión SAM 02 HC-CII MOTOR RL-10686-61E por el valor de \$ 210,000.00. Dólares americanos, lo cual se procedió a dar de baja el mismo por el valor en libras de \$ 163,050.91.

### **Nota 10. Depreciación Acumulada**

Es el registro del desgaste que sufren los activos fijos por su uso. Valor \$ 175,412.47

### **Nota 11. Proveedores**

Se refiere a saldos por pagar a proveedores locales, al 31 de diciembre de 2016 el saldo por pagar es de US\$ 13682.53

### **Nota 12. Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes**

**Cuentas por Pagar.-** En esta cuenta están registrados los valores que se encuentran pendientes de pago por adquisición de seguros, repuestos y materiales. Valor \$ 33,097.60.

**Obligaciones Fiscales.-** Se registra todos los valores adeudados con la administración Tributaria y que son pagados en el mes de enero según Declaración de retenciones en la fuente del impuesto a la renta (form. 103) y declaración del impuesto al valor agregado (form, 104) Valor 10067.33

### **Nota 13. Pasivos Corrientes por Beneficios a Empleados**

Esta cuenta consta del sueldo que quedo pendiente al 31/12/2016 Valor \$ 361.90

Utilidades por pagar a trabajadores del periodo fiscal declarado 2545.07.

Obligaciones que se tiene con el IESS y se liquidan al mes siguiente al realizar el pago como es el aporte patronal, personal y los préstamos de empleados. De acuerdo a las reformas laborales los fondos de reserva no se acumulan, se paga directamente al personal, en nuestra institución ningún funcionario acumula sus fondos de reserva.

Otros pasivos corrientes por Beneficios a empleados \$ 16,603.16.

### **Nota 14. Cuentas y Documentos por Pagar no Corrientes**

En esta cuenta tenemos registrados el valor que se debe a la Misión Salesiana de Oriente, por la compra de Activos. Valor \$ 85,249.74.

#### **Nota 15. Reserva Legal**

La reserva legal de la Compañía Aeromorona es de \$ 422.16.

#### **Nota 16. Patrimonio**

En la cuenta de resultado tenemos la cuenta de Capital Social por el valor de \$ 16,000.00 dólares americanos y la cuenta de resultados, indicando una Utilidad Neta de \$ 8,021.10 Dólares americanos en este periodo fiscal, después de haberse registrado todas las respectivas deducciones.

En este periodo se procedió hacer la devolución de aportaciones a los socios de la compañía por el valor de \$ 207900.00 Dólares Americanos en divisiones iguales de \$69,300.00 Cada uno.

---

### **ESTADO DE RESULTADOS**

#### **Nota 17. Ingresos de Actividades Ordinarias**

Estos ingresos se obtienen por vuelos realizados a personas públicas y privadas, Misiones, Federaciones, a quienes se les entrega las facturas correspondientes. Valor \$ 428,795.35.

#### **Nota 18. Otros Ingresos**

##### **Utilidad en Venta de Propiedad, Planta y Equipo**

Este valor corresponde a la utilidad en la venta de la aeronave HC-CII, Valor \$46,949.09

#### **Nota 19. Ingresos Financieros y Otros no Operacionales**

Este valor corresponde a los intereses pagados por el Banco del Pichincha de la cuenta de Ahorros que la empresa mantiene en dicha entidad. Valor \$ 104.91

#### **Nota 20. Costos y Gastos**

En este grupo se va a describir los rubros siguientes:

##### **Remuneraciones**

**Personal Operativo.-** Comprende todos los sueldos y Beneficios sociales pagados al personal operativo es decir Pilotos, mecánicos y Estibadores. Incluye Fondos de reserva, aporte patronal al IESS, Bonificaciones, Indemnizaciones y Vacaciones. Valor \$ 186,624.72

**Suministros y Materiales.-** Se refiere a gastos de Materiales de aseo y limpieza para los aviones, Repuestos usados de la Bodega (inventarios) y Combustibles (Gasolina Avgas 100/130 y Aceite). En este grupo también está el valor usado para la compra de herramientas para actualizar las cajas para cada mecánico. Valor \$ 127,679.32

**Otros costos de Operación.-** Son costos que la Institución realiza para obtención de licencias, permisos de operación, mantenimiento Aeronáutico, Seguros de Avionetas y pilotos, documentación que exige la Dirección de Aviación Civil para la operación. También existe un rubro fuerte en lo que es fletes y transporte se refiere al transporte del Combustible y repuestos desde los diferentes lugares hasta Macas. Valor \$ 72,037.03

**Gastos Administrativos.-** En este rubro se encuentra los sueldos y beneficios sociales, a personal administrativo como contador y coordinador. Valor \$ 20,482.45.

**Gastos Generales.-** Aquí constan los gastos de suministros y materiales, servicios básicos, Mantenimiento y otros gastos de administración. Valor \$ 51,586.77.

**Otros Gastos,** Abarca gastos de Alimentación, transporte, software de programas gastos bancarios, certificación de documentos, etc.

**Nota 21. Depreciaciones y Amortizaciones**

En este rubro están las depreciaciones de los activos fijos del periodo fiscal declarado. Valor \$ 14,437.29.

**Nota 22. Gastos Financieros**

En este rubro se contabilizó los gastos por SPI y transacciones bancarias.

Esperando una acogida favorable.

**Atentamente;**



Ing. Dayra P. Llanga G.  
**CONTADORA DE AEROMORONA CIA.LTDA.**