

AEROVÍAS DE MEXICO SOCIEDAD ANONIMA DE CAPITAL VARIABLE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

NOTA 1.- OPERACIONES

Aerovías de México Sociedad Anónima de Capital Variable Sucursal Ecuador, es una sociedad constituida bajo leyes Mexicanas con permiso para operar en Ecuador desde el año 2013.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad que sigue la compañía están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las cuales requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones, que se requiere presentar en las mismas. La Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en tales circunstancias.

a. Preparación de los Estados Financieros

Los registros contables de la compañía de los cuales se fundamentan los estados financieros, son llevados en dólares estadounidenses.

La compañía prepara sus estados financieros y lleva sus registros de contabilidad de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board ("IASB").

Esta presentación exige proporcionar la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como los otros hechos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el marco conceptual de las NIIF.

b. Efectivo y Equivalentes

La política es considerar el efectivo y equivalente del efectivo los saldos en caja, en bancos, los depósitos a plazos en entidades financieras y otras inversiones de corto plazo de gran liquidez, con un vencimiento original de tres meses o menos. (Véase Nota 3)

c. Inmovilizado Material

Se muestra el costo histórico menos las depreciaciones acumuladas y, en su caso, pérdidas por deterioros. Los cargos por depreciación se registran en los resultados integrales del ejercicio en base a la distribución sistemática del importe depreciable del activo a lo largo de la vida útil. (Véase Nota 6)

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

(Continuación)

El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del inmovilizado material, como también los intereses por financiamiento directa o indirectamente relacionados con ciertos activos calificados. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados a la inversión vayan a fluir a la compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimientos y son registrados en el estado de resultados integrales cuando son incurridos.

Los valores y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes al momento de producirse su venta o retiro.

d. Ingresos Ordinarios

Los ingresos ordinarios, incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de servicios en el curso ordinario de las actividades de la sucursal. Los ingresos ordinarios se presentan netos de impuestos a las ventas, devoluciones y descuentos.

La sucursal reconoce el ingreso cuando su monto puede ser medido confiablemente, cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la Compañía y se hayan cumplido los criterios específicos que aplican a las actividades de la sucursal, según se describe debajo. Se considera que el monto del ingreso no ha sido determinado de manera confiable hasta que todas las contingencias relacionadas con la prestación del servicio hayan sido superadas.

Los ingresos de la compañía son reconocidos de la siguiente forma:

Registro de ingresos por conceptos de pasajes: los ingresos por concepto de transporte aéreo de pasajes se reconoce cuando el servicio ha sido prestado.

Registro de ingresos por venta de guías de carga: Los ingresos por servicios de transporte aéreos (carga) son reconocidos al momento de la venta, con la emisión de la guía de carga correspondiente.

e. Participación Empleados

De acuerdo con la legislación en vigencia la Sucursal debe pagar a sus empleados una cifra equivalente al 15% sobre la utilidad líquida obtenida.

f. Impuesto a la Renta

La provisión para el impuesto a la renta se calcula utilizando la tasa de impuesto vigente del 22% sobre la base imponible (Véase Nota 10)

NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre, comprenden:

	<u>2013</u>
	<u>US\$</u>
Cajas	1.400
Bancos	447.259

	448.659
	=====

NOTA 4.- DEUDORES COMERCIALES

Los deudores comerciales al 31 de diciembre, comprenden:

	<u>2013</u>
	<u>US\$</u>
Billing and Settlement Plan (BSP)	88.355
Tarjetas de Crédito	64.779
Pasajes	78

Total	1.748.524
	=====

NOTA 5.- OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

Los otros activos no financieros corrientes al 31 de diciembre comprenden:

	<u>2013</u>
	<u>US\$</u>
Garantias	36.269
Otras	1.032

Total	37.310
	=====

NOTA 6.- INMOVILIZADO MATERIAL

El siguiente es el movimiento del activo fijo durante del año 2013:

	<u>Saldo al 1</u>		<u>Saldo al 31</u>	
	<u>de enero</u>		<u>de diciembre</u>	
	<u>del 2013</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ajustes</u>	<u>del 2013</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Muebles y Enseres	-	8.003	-	8.003
Equipo de Oficina	-	8.165	-	8.165
	-----	-----	-----	-----
	-	16.168	-	16.168
	=====	=====	=====	=====

NOTA 7.- IMPUESTOS POR PAGAR

Los saldos de las cuentas de impuestos por pagar, al 31 de diciembre comprenden:

	<u>2012</u>
	<u>US\$</u>
<u>IMPUESTOS POR PAGAR:</u>	
Impuesto al Valor Agregado IVA	17.958
Retenciones de IVA	687
Retenciones de impuesto a la Renta en fuente	817

	19.462
	=====

NOTA 8.- MOVIMIENTO DE PROVISIONES

El siguiente es el movimiento de las provisiones efectuadas por la sucursal durante el año 2013:

<u>Corrientes</u>	<u>Saldo al 1º de</u>		<u>Pagos y / o</u> <u>Utilizaciones</u>	<u>Saldo al 31 de</u>
	<u>enero del</u> <u>2013</u>	<u>Incremento</u>		<u>diciembre del</u> <u>2013</u>
Prestaciones y beneficios sociales (1)	-	4.988	(1.131)	3.857
	-----	-----	-----	-----
Total	-	4.988	(1.131)	3.857
	=====	=====	=====	=====

(1) Incluye provisiones de décimo tercero, décimo cuarto sueldos, aporte patronal y personal, fondos de reserva.

NOTA 9.- CASA MATRIZ

El siguiente es el movimiento de la cuenta por pagar a casa matriz durante el año terminado al 31 de Diciembre:

	<u>2012</u>
	<u>US\$</u>
	<u>(Por cobrar)</u>
	<u>por pagar</u>
Saldo al 1 de enero	-
Más (Menos):	
Cargos por operación de vuelo (1)	(243.778)
Remesas Casa Matriz, neto	(94.940)
Cargos por Impuestos mexicanos	(75.826)

Saldo al 31 de diciembre	(414.544)
	=====

- (1) Valor determinado por casa matriz, que incluye el costo de operación por el servicio de transporte aéreo de pasajeros, por parte de Aerovías de México Sociedad Anónima de Capital Variable – Casa Matriz.

NOTA 10.- DETERMINACION DE BASE IMPONIBLE

Tal como se indica en la nota 2 literal d); las compañías de transporte internacional determinan la base imponible sobre la cual deben efectuar el cálculo para el pago de participación de utilidades a los trabajadores e impuesto a la renta en base al 2% de los ingresos generados en sus operaciones habituales. A continuación se presenta la determinación de la base imponible de la sucursal para el año 2013 (base para el cálculo de impuesto a la renta y participación de trabajadores).

	<u>2013</u>
	<u>Impuesto</u> <u>a la Renta</u>
	<u>US\$</u>
Total de Ingresos operacionales	453.211

Total base imponible	9.064

22% Impuesto a la renta	1.944
	=====