

AEROLINEA Y HELICOPTEROS AEROHELP CIA. LTDA.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

1. INFORMACIÓN GENERAL

La empresa Aerolínea y Helicópteros Aerohelp Cía. Ltda., radicada en el país. El domicilio y su sede principal en Quito en el Pasaje 3A No. 14 y Francisco Dalmau, su actividad principal Transporte aéreo de pasajeros.

BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES

Los Estados Financiero se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF para PYMES) por el (IASB) Consejo de Normas Internacionales, estos están presentados en dólares americanos.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Para propósitos del estado de flujo de efectivo, la Compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo los saldos en efectivo en caja, fondo rotativo, bancos e inversiones temporales de hasta 90 días plazo que son inmediatamente convertibles en efectivo.

Instrumentos Financieros (Cuentas por Cobrar)

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a valor razonable con cambios en resultados, para préstamos, anticipos proveedores y cuentas a cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros.

De las cuentas por cobrar se considera de los clientes con entes públicos por trabajos de obra civil se lo hará previo un contrato que especifique las características técnicas de la obra y la cuantía total de dicha obra para el inicio se pide un anticipo del 40% al 50 % dependiendo el monto.

Para la categoría de préstamos y cuentas a cobrar, el importe de la pérdida se valora como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados (sin tener en cuenta las pérdidas de crédito futuro en las que no se haya incurrido) descontado al tipo de interés efectivo original del activo financiero. El importe en libros del activo se reduce y el importe de la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados consolidada. Si un préstamo o una inversión mantenida hasta vencimiento tienen un tipo de interés variable, la tasa de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro del valor es el tipo de interés efectivo actual determinado de acuerdo con el contrato.

Una vez transcurrido el tiempo de pago y de no realizarse se calcularan los correspondientes intereses de acuerdo con la ley vigente

Se medirá al precio de transacción incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos financieros que se medirán al valor razonable.

La medición posterior se realizara sin deducir los costos de transacción que pudiera incurrir la venta

Se calculara la correspondiente provisión de presentarse el caso de una cuenta incobrable esta será considerada a partir de los 10 días de vencido el crédito, encargados de cartera realizaran el procedimiento de cobro, de requerirse se procederá con la ley indagando en juicios de coactiva y de no darse el cobro se dará de baja la cuenta en 3 años de permanecer en la contabilidad.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe de la adquisición de mercadería previo el contrato, es decir no tendremos stock de materiales.

Lo primero es verificar que las partidas incluidas como inventarios cumplan la definición establecida en el marco conceptual; esto es, que sean activos mantenidos para la venta en el curso ordinario del negocio, en proceso de producción para su venta o en la forma de materiales o suministrados para ser consumidos durante la producción o en el suministro de servicios. Se incluyen los inventarios comprados a la fecha de cierre y sobre los cuales la empresa ha recibido los riesgos y beneficios independiente de los materiales ha sido recibida físicamente o no o si se ha recibido o no una factura. Es decir el requisito para el registro del inventario está basado en los términos de las negociaciones con los proveedores, considerando la fecha en que la empresa asume la responsabilidad de lo comprado. El costo de adquisición corresponde al costo de compra (según lo acordado con el proveedor) menos descuentos, rebajas y similares

Propiedad, Planta y Equipo

Para este rubro debemos considerar en la empresa que se cumplan con las 3 condiciones para ser considerados como tal:

- Recurso controlado
- Beneficios económicos a futuro
- Provenga de un suceso del pasado

Un elemento de Propiedad Planta y Equipo será reconocido como Activo, cuando el costo de adquisiciones sea superior a \$ 400,00 00/100 dólares.

Medición del costo

El costo de los activos fijos será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento si la propiedad planta y equipo, es acreditado el costo es el valor presente de todos los pagos a futuro

Depreciación:

Se considerara para las depreciaciones el método de porcentajes fijos tomando en cuenta la vida útil de cada bien. Esto reflejara el patrón con el que espera consumir los beneficios económicos futuros para dar de baja el activo fijo.

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Registra el valor de los gravámenes a valor razonable recaudados a favor del estado que por sus características se no sufren ningún tipo de modificación dentro del balance excepto la reclasificación de cuenta por código de la retención del impuesto

ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Representa las obligaciones contraídas por la empresa a valor razonable de sucesos pasados de la cual se espera el desembolso de recursos que incorpora beneficios económicos las cuales fueron autorizadas por vía general a favor de terceros, por concepto de adquisición de bienes y/o servicios para el desarrollo del objeto social, con proveedores y acreedores al igual que los avances, anticipos y depósitos recibidos.

OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL.

Registra el valor de las contraprestaciones que la empresa proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios como resultado de la relación laboral existente, originadas como derecho adquirido, de conformidad con las disposiciones legales y los acuerdos laborales existentes.

PATRIMONIO

Registra el valor de los aportes en dinero, la capitalización de utilidades, reservas o revalorización del patrimonio. Dentro del grupo del patrimonio no se realiza ningún ajuste que impacte directamente los hechos económicos de la organización clasificados en esta cuenta

El detalle del Patrimonio es el siguiente

	Año 2015	Año 2016
Capital Social	1.000,00	1.000,00
(-) Capital Suscrito no Pagado	500,00	500,00
Total Patrimonio Neto	500.00	500.00

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

Reconocimiento

Los ingresos se reconocen generalmente cuando se devengan. Se reconoce un ingreso en el estado de resultados integrales cuando se produce un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o una disminución en los pasivos, y cuyo importe puede determinarse con suficiente fiabilidad



Lcda. Mérida Gándara B.

C.I.: 171233156-8

CPA 17-3819