

MODELO DE ESTADOS FINANCIEROS NIIF 2012

Página

Estado de situación financiera	2
Estado de resultado integral	4
Alt 1 - Presentación de un único estado, con gastos analizados por función	4
Estado de cambios en el patrimonio	5
Estado de flujos de efectivo:	
Alt 1 - Método directo para reportar flujo de efectivo proveniente de actividades de operación	6
Notas a los estados financieros	8

Abreviaturas

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
CINIIF	Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
SRI	Servicio de Rentas Internas
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador
FV	Valor razonable (Fair value)
US\$	U.S. dólares

INDICE DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota	Página
1	8
2	8
3	14
4	14
5	16
6	16
7	17
8	18
9	18
10	20
11	21
12	22
13	23
14	23

Información general
 Políticas contables significativas
 Adopción por primera vez de las NIIF
 Estimaciones
 Efectivo y equivalentes de efectivo
 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar
 Propiedades, planta y equipo
 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar
 Impuestos
 Obligación por beneficios de jubilados
 Patrimonio
 Ingresos
 Gastos
 Aprobación de Balances

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

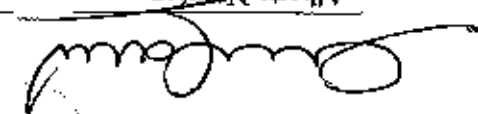
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

ACTIVOS	Notas	(en miles de U.S. dólares)			
		2012	2011	2011	
		dic-31		ene-01	
ACTIVOS CORRIENTES:	NIC 1.60	Efectivo y equivalentes de efectivo	2.266,15	1.798,07	1.663,54
		Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	550,00	11.017,64	16.205,00
		Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	1.515,31		
		Otras cuentas por cobrar Relacionadas	27.543,43	0	0
		Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)		0	0
		Crédito Tributario a favor de la empresa (I.R.)	9	1.000,00	
		Total activos corrientes	31.874,89	13.815,71	17.868,54
		ACTIVOS NO CORRIENTES:			
		Total Activos		Muebles y Enseres	7.330,57
Maquinaria y Equipo					
Equipos de Computación	1.508,12			1508,12	1508,12
(-) Depreciación acumulada planta y equipo	-7924,30			-7.357,66	-5600,02
Activos por impuestos diferidos	1.103,38			528,59	146,67
Total activos no corrientes	2.017,77			2.009,62	3.385,34

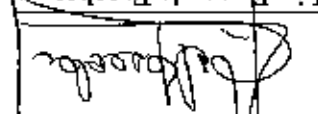
Ver notas a los estados financieros

Nota: Para cumplir con la NIC 1, los primeros estados financieros se prepararon a las NIC de una entidad local en el momento de la situación financiera, los estados del resultado integral, los estados de resultados separados (si se presentan), los estados de flujos de efectivo y los estados de cambios en el patrimonio y las notas correspondientes, incluyendo información comparativa (NIC 1.25).

PASIVOS Y PATRIMONIO				Notas	(en miles de U.S. dólares)		
Diciembre 31,		2011	2012				
Enero 1,		2011	2012				
NIC 1.60	PASIVOS CORRIENTES:						
NIC 1.55	Cuentas y documentos por pagar locales	8	6.25	34.47	440.76		
NIC 1.54(f)	Obligaciones con la administración tributaria	8	2,580.22	528.59	571.45		
NIC 1.54(m)	IBSS por pagar			0	0		
NIC 1.54(f)	Beneficios de Ley a Empleados	8		150.91	54.63		
NIC 1.54(f)	Participación trabajadores por pagar del ejercicio	8	2,272.77	0	3857.49		
NIC 1.54(f)	Otros pasivos corrientes	8	667.14	0	0		
	Total Pasivos Corrientes		5,526.38	713.97	4,924.33		
NIC 1.60	PASIVOS NO CORRIENTES:						



 Alberto Navarro
 Gerente



 Lic. Fernando Escobar
 Contador General

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

	2012	2011
	(en miles de U.S. dólares)	
NIC 1.82(a)	INGRESOS	91,122.86
NIC 1.99	COSTO DE VENTAS	103,782.34
NIC 1.85	MARGEN BRUTO	0
NIC 1.85	Otras ganancias	0
NIC 1.99	Gastos de ventas	0
NIC 1.99	Gastos de administración	-102,682.79
NIC 1.82(b)	Costos financieros	0
NIC 1.99	Otros gastos	-1,229.76
NIC 1.85	UTILIDAD O PERDIDA ANTES DE PARTICIPACIÓN	0
NIC 1.82(d)	TRABAJADORES	15,151.81
NIC 1.82(d)	15% Participación trabajadores	-2,272.77
	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	12,879.04
	Impuesto a la renta causado	-3,191.49
NIC 1.82(f)	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES	9,687.55
	(-) Gastos por impuesto diferido	-1,103.38
	(+) Ingresos por impuesto diferido	0
	GANANCIA (PÉRDIDA) DEL PERIODO	8,584.17
	OTRO RESULTADO INTEGRAL	0
NIC 1.82(g)	Ganancia (pérdida) del valor neto sobre inversiones en instrumentos del patrimonio designados a su valor razonable con cambios en otro resultado integral	0
NIC 1.82(g)	Ganancias por revaluación de propiedades, planta y equipo	0
	Ganancias (pérdidas) actuariales	0
NIC 1.82(h)	Participación en otro resultado integral de las asociadas	0
NIC 1.85	Otro resultado integral del año, neto de impuestos	0
NIC 1.82(i)	TOTAL RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	8,584.17
		-130.21

Alberto Narváez
Gerente

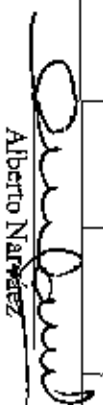
Lic. Fernando Escobar
Contador General

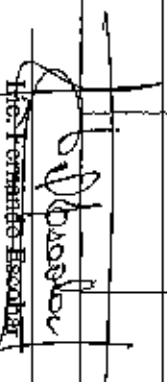
5	5	0	59	00		0.46		6.13	0	0	8.44	7.69	0			4.33	0	7.49	4.63	0	1.45	0.76			1	1.
---	---	---	----	----	--	------	--	------	---	---	------	------	---	--	--	------	---	------	------	---	------	------	--	--	---	----

ATLANTICAIR S.A.

ESTADO CONSOLIDADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CORTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

	Capital social	Prima de emisión	RESERVAS			OTROS RESULTADOS INTEGRAL ES	RESULTADOS ACUMULADOS				Reserva por valoración	RESULTADO DEL EJERCICIO		Total Patrimonio
			Reserva legal	Reserva Facultativa y Estatutaria	Reserva de Capital		Superávit por Revaluación de Propiedad Planta y Equipo	Ganancias Acumuladas	(-) Pérdidas Acumuladas	Resultados acumulados por aplicación primera vez NIIF		Ganancia Neta del Período	(-) Pérdida neta de período	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	16.000,00	-	2.262,59	-	0		27.379,78	-30.380,07	-3.446,17		8.584,17	-	20.400,30	
SALDOS EXPRESADOS DEL PERÍODO INMEDIATAMENTE ANTERIOR	16.000,00		2.262,59				27.379,78	-30.249,86	-3.446,17			-130,21	11.816,13	
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	16.000,00	P	2.262,59	P	0	0	27.379,78	-30.249,86	3.446,17		0	-130,21	15.262,30	
CAMBIOS EN POLÍTICAS													-3.446,17	
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO						0	0	-130,21			8.584,17	130,21	8.584,17	
Transferencias de resultados a otras cuentas patrimoniales			P	P			N	-130,21			0			
Otros cambios (detalle)			D	D	D	0	0	D				130,21		
Resultado Integral Total Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)											8.584,17	N		


Alberto Narváez
Gerente


Msc. Fernando Escobar
Contador General

6	15	0	59	00		0.46		6.13	0	0	8.44	7.69	0			4.33	0	7.49	4.63	0	1.45	0.76			1.
---	----	---	----	----	--	------	--	------	---	---	------	------	---	--	--	------	---	------	------	---	------	------	--	--	----

ATLANTICAIR S.A.

Alternativa 1 - Método Directo

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

NIC 7.10	FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	Notas	2012	2011
			(en miles de U.S. dólares)	
	Recibido de clientes		73.531.76	107.969.70
NIC 7.31	Pagos a proveedores		-70.245.65	-102.226.86
NIC 7.35	Pagos a y por cuenta de los empleados			-3857.49
	Intereses pagados			-1229.76
	Otros ingresos			0
	Impuestos a las ganancias pagados		-2818.03	-424.78
NIC 7.35	Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de operación		468.08	230.81
NIC 7.10	FLUJOS DE EFECTIVO DE (EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
	Incremento de activos financieros			0,00
	Inversiones en asociadas			0,00


Alberto Narváez
Gerente


Fernando Escobar
Contador General

6	5	0	59	00		0.46		6.13	0	0	8.44	7.69	0			4.33	0	7.49	4.63	0	1.45	0.76			1	1,
---	---	---	----	----	--	------	--	------	---	---	------	------	---	--	--	------	---	------	------	---	------	------	--	--	---	----

	Adquisición de propiedades, planta y equipo				0.00
	Precio de venta de propiedades, planta y equipo				0.00
	Adquisición de propiedades de inversión				0.00
	Precio de venta de propiedades de inversión				0.00
	Adquisición de activos intangibles				0.00
	Flujo neto de efectivo proveniente de (utilizado en)				0.00
	actividades de inversión				0.00
	FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO				
NIC 7.10	Préstamos y otros pasivos financieros			0.00	0
	Otras Entradas y Salidas de Efectivo			0.00	-96.28
NIC 7.21	Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de financiamiento			0.00	-96.28
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO				
	Incremento (disminución) neto en efectivo y equivalentes de efectivo			468.08	134.53
	Saldos al comienzo del año			1,798.07	1663.54
	SALDOS AL FIN DEL AÑO			2,266.15	1,798.07

Ver notas a los estados financieros consolidados

Nota: Lo anterior ilustra el método directo para reportar flujo de efectivo proveniente de actividades de operación.


Alberto Narváez
Gerente


Erc. Fernando Escobar
Contador General

ATLANTICAIR S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1. INFORMACIÓN GENERAL

ATLANTICAIR S.A. (la Compañía) es una Sociedad Anónima de Nacionalidad Ecuatoriana constituida en el Ecuador, su domicilio principal se encuentra ubicado en la Av. Amazonas N. 47-319 y Río Topo, esta registrada y sus operaciones están sometidas al control y Vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

La principal actividad de la Compañía es el transporte aéreo en general ya sea público o privado de pasajeros, mercancías y correo, tanto nacional como internacional, además actúa como agente de carga en todas sus ramas. Al 31 de diciembre del 2012, el personal total de la Compañía alcanza 1 Administrador y 1 empleado.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento¹ - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre del 2011 y el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero del 2012, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado el 31 de diciembre del 2012. Los estados financieros de ATLANTICAIR S.A al 31 de diciembre del 2011 y 2010 aprobados para su emisión por la Administración de la Compañía, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF. 1 *Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera*, para la preparación de los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2011. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF. A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.2 Bases de preparación - Los estados financieros de ATLANTICAIR S.A. comprenden los estados de situación financiera al 1 de enero del 2011 (fecha de transición), 31 de diciembre del 2011 y 31 de diciembre del 2012, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.2.1 Políticas de Contabilidad Significativas

¹ Incluye las revelaciones de adopción por primera vez de las NIIF.

NIIF
1.17
(b)

1,
1,
0.76
1.45
0
4.63
7.49
0
4.33
-
0
7.69
8.44
0
0
6.13
0.46
1.00
59
0
15
6

Las políticas de contabilidad mencionadas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los periodos presentados en estos estados financieros y en la preparación del estado de situación financiera de apertura al 1 de enero del 2010, para propósitos de transición a las NIIF, a menos que otro criterio sea indicado.

2.2.2 Moneda Funcional y de Presentación

La compañía, de acuerdo con lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad No. 21 (NIC-21) "Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera", ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional. Para determinar la moneda funcional, se considera que el principal ambiente económico en el cual opera la compañía es el mercado nacional. Consecuentemente, las transacciones en otras divisas distintas del Dólar de los Estados Unidos de América se consideran "moneda extranjera".

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2011 y 2012 están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda funcional de la compañía.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo - El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.4 Préstamos y Partidas por Cobrar

Los préstamos y partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, los préstamos y partidas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Los préstamos y partidas por cobrar se componen de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Política bajo NEC

La empresa ha venido aplicando la política de provisión por incobrables del 1% la misma que establece la Ley de Régimen Tributario Interno.

Política bajo NIIF

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de posible realización, la empresa ha considerado no establecer un incremento de provisión para incobrables, es decir que se aprovisionará el 1% por posible incobrabilidad.

2.4.1 NIC 32, 39 y NIIF 7.- Instrumentos Financieros, Deterioro e Incobrabilidad

Según establece la norma se realizará un reconocimiento de las cuentas que se presentan en el balance. Se considera Activo:

- 1) Beneficios económicos futuros
- 2) Resultado de un hecho pasado
- 3) Deben ser medidos a través de un flujo de caja
- 4) Identificable
- 5) Cuantificable

Un activo financiero o un grupo de activos financieros *estará deteriorado*, y se habrá producido una pérdida por deterioro del valor si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento que causa la pérdida"), y ese evento o eventos causantes de la pérdida tengan un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.

2,	1		0.76	1.45	0	4.63	7.49	0	4.33		0	7.69	8.44	0	0	6.13	0.46		1.00	1.59	0	15	6
----	---	--	------	------	---	------	------	---	------	--	---	------	------	---	---	------	------	--	------	------	---	----	---

Política bajo NEC

No se ha establecido políticas de deterioro de la cartera.

Política bajo NIFs

En base a lo establecido por esta Norma la Empresa considera como políticas que a la fecha de terminación del balance se evalúe el valor razonable de las cuentas por cobrar, midiendo el costo amortizado, utilizando la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro en función del análisis de la cartera correspondiente. El plazo adicional para el cálculo del costo amortizado será de 180 días.

2.6 Propiedad, Planta y Equipo

2.6.1

Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo. Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificables.

2.6.2

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo - Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada.

2.6.3

Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación - Después del reconocimiento inicial, los terrenos y edificios son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. Los efectos de la revaluación de propiedades, planta y equipo sobre el impuesto a la renta diferido, se contabilizan y revelan de acuerdo con la NIC 12 *Impuesto a las Ganancias*.

Políticas según NEC

Los Activos fijos se encuentran registradas al costo de adquisición y se deprecian bajo la normativa Tributaria con valor residual 0. No tiene política de capitalización.

Equipos de Computo

Maquinaria y Equipo

Equipos de Oficina

Muebles y Enseres

3 años

10 años

10 años

10 años

1,
0.76
1.45
0
4.63
7.49
0
4.33
-
0
8.44
0
7.69
0.46
0.00
59
0
15
6

Políticas según NIIFs

Los muebles, equipos, maquinaria, se registran al costo de adquisición mas todos los gastos en los que se incurra hasta la instalación del bien para su uso y menos la depreciación acumulada. En caso de reparaciones mayores cuyo efecto sea el aumento de la vida útil del activo, estos se deben capitalizar y depreciar al tiempo que se estime que el bien se va a seguir utilizando.

Los Gastos de reparación y mantenimiento menores se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en el que se incurren.

Los montos de capitalización son:

Muebles	\$ 500.00
Equipos de Computo	\$ 300.00
Equipos de Oficina	\$ 500.00
Maquinaria y Equipo	\$ 500.00

2.6.4

Método de depreciación y vidas útiles - El costo o valor revaluado³ de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva, se mantiene la misma vida útil que bajo nec.

2.6.5

Retro o venta de propiedades, planta y equipo - La utilidad o pérdida que surja del retro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

2.7 Impuestos - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.7.1

Impuesto corriente - El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imputables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

2.7.2

Impuestos diferidos - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imputables. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

³ Se incluye "o valor revaluado" cuando la política también es el método de revaluación.

6
5
0
59
1,00
0.46
6.13
0
0
8.44
7.69
0
4.33
0
7.49
4.63
0
1.45
0.76
1
1

Impuestos corrientes y diferidos - Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado (por ejemplo por cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la re estimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado, o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.7.3

Política bajo NEC
NO aplica esta política bajo NEC.

Política bajo NEC
NO aplica esta política bajo NEC.

Política bajo MIB
Se debe realizar un reconocimiento de las cuentas por pagar y aquellas que no cumplan con los establecidos por la Norma, se deben dar de baja pues son irreales.

Política bajo NTH

2.9 Provisiones - Las provisiones se reconocen cuando se tiene una obligación presente (ya sea legal o impositiva) como resultado de un suceso pasado, es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

2.9.1 Beneficios a empleados

11-6-2

Beneficios definidos: jubilación patronal y bonificación por desahucio - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de Costeo de Crédito Limitario Proyectado, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada ejercicio.

MC 19.120A(a)

7-36(e).37

1	0.76	1.45	0	4.63	7.49	0	4.33	-	0	7.69	8.44	0	6.13	0.46	1.00	0.59	15	9
---	------	------	---	------	------	---	------	---	---	------	------	---	------	------	------	------	----	---

2.9.1.2 Vacaciones empleados
Bajo la aplicación de la NIC 19, los beneficios a empleados (Sueldos, Salarios, contribución a la Seguridad Social, vacaciones, beneficios a largo plazo por renuncia y jubilación patronal) deben ser reconocidos en los resultados y en el pasivo de acuerdo a los servicios devengados, los mismos que deberán ser liquidados en la fecha que requiera la salud de recursos en periodos futuros.

Política bajo NEC
La empresa no cuenta con una política de provisión de vacaciones, estas se pagan en función del sueldo completo al momento en que la persona hacia uso de sus vacaciones, y en el caso de la jubilación y Desahucio no se provisionaba pues sus empleados tienen menos de 10 años en la compañía.

Política bajo NIIF
La provisión por vacaciones se realiza mensualmente en función del sueldo devengado y acumulados en el pasivo para su utilización en un periodo corriente.

El costo de Jubilación Patronal y desahucio es determinado con valoraciones Actuales realizado al final de cada periodo. Sobre este estudio se provisiona el 100% de los valores.

2.9.1.3 Participación a trabajadores - La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.10 Reconocimiento de ingresos - Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación de servicios cobrados o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

(a) Reconocimiento de Ingresos Ordinarios y Gastos

Los ingresos provenientes de la prestación de servicios en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales y del impuesto al valor agregado. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva que el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adeudada, de los costos asociados.

La oportunidad de las transferencias de riesgos y beneficios varía dependiendo de los términos individuales del contrato de venta; sin embargo, la transferencia generalmente ocurre cuando el producto es recibido por los clientes.

Los gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

2.11 Costos y Gastos - Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

2.12 Compensación de ruidos y transacciones - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

NIC
18.35(a)

1	0	1	0	76	145	0	463	749	0	433	0	769	844	0	0	613	046	100	59	0	15	6
---	---	---	---	----	-----	---	-----	-----	---	-----	---	-----	-----	---	---	-----	-----	-----	----	---	----	---

Conciliación entre NIIF y Principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador - Las conciliaciones que se presentan a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF sobre la situación financiera, resultado integral y flujos de efectivo previamente informados de ATLANTICAIR S.A.

Conciliación entre NIIF y Principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador - Las conciliaciones que se presentan a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF sobre la situación financiera, resultado integral y flujos de efectivo previamente informados de ATLANTICAIR S.A.

Conciliación entre NIIF y Principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador - Las conciliaciones que se presentan a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF sobre la situación financiera, resultado integral y flujos de efectivo previamente informados de ATLANTICAIR S.A.

Conciliación entre NIIF y Principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador - Las conciliaciones que se presentan a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF sobre la situación financiera, resultado integral y flujos de efectivo previamente informados de ATLANTICAIR S.A.

Conciliación entre NIIF y Principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador - Las conciliaciones que se presentan a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF sobre la situación financiera, resultado integral y flujos de efectivo previamente informados de ATLANTICAIR S.A.

Conciliación entre NIIF y Principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador - Las conciliaciones que se presentan a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF sobre la situación financiera, resultado integral y flujos de efectivo previamente informados de ATLANTICAIR S.A.

Conciliación entre NIIF y Principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador - Las conciliaciones que se presentan a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF sobre la situación financiera, resultado integral y flujos de efectivo previamente informados de ATLANTICAIR S.A.

Conciliación entre NIIF y Principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador - Las conciliaciones que se presentan a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF sobre la situación financiera, resultado integral y flujos de efectivo previamente informados de ATLANTICAIR S.A.

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

NIC 7.45

NIC 7.45

NIC 7.45

NIC 7.45

NIC 7.45

NIC 7.45

NIC 7.45

NIC 7.45

NIC 7.45

0.76	1.45	0	4.63	7.49	0	4.33	-	0	7.69	8.44	0	6.13	0.46	1.00	0.59	0	15	6
------	------	---	------	------	---	------	---	---	------	------	---	------	------	------	------	---	----	---

LL 211N

8 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

...Enero 01, 2011...AL 31 Dic 2011			
Saldo según PCGA Dep 2011	Ajuste al valor razonable	Costo atribuido	
Muebles y Enseres	17 620.94	-10,290.37	7 330.57
Equipos de Computación	5 256.72	-3748.60	1 508.12
Maquinaria y Equipo	1 024.23	-1 024.23	0
Total Planta y equipo	23,901.89	15,063.20	8,838.69
Depreciación y Deterioro	-21,654.89	-765.94	-7,357.66
Total Planta y equipo	1,481.06	-	1,481.03

7.1 Aplicación del costo atribuido - Al 1 de enero del 2011, los valores razonables utilizados como costo atribuido para propiedades, planta y equipo y el ajuste al valor en libros presentado según los PCGA anteriores se muestran a continuación:

IC 36.130(a)-(8)

				NIC 17.31(a)	
... Diciembre 31,...		2012	2011	2011	Enero 1,
(en miles de U.S. dólares)					
Costo o valuación	8 838.69	8 838.69	8 838.69	8 838.69	8 838.69
Depreciación acumulada y deterioro	-7924.30	-7357.66	-5 600.02		
Total	914.39	1 481.03	3 238.67		
<i>Clasificación:</i>					
Muebles y Enseres	7 330.57	7 330.57	7 330.57		
Equipos de Computación	1 508.12	1 508.12	1 508.12		
Total Planta y equipo	8 838.69	8 838.69	8 838.69		

	... Diciembre 31,...		Enero 1,
	2012	2011	2011
(en miles de U.S. dólares)			
Cuentas y documentos por pagar	6.25	34.47	440.76
Beneficios de Ley a empleados	0	150.91	54.63
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	2,272.77	0.00	3,857.49
Otros pasivos corrientes	667.14	0	0
Total	2,946.16	185.38	4,352.88

9 IMPUESTOS

9.1 Activos y pasivos del año corriente - Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	... Diciembre 31,...		Enero 1,
	2012	2011	2011
(en miles de U.S. dólares)			
Impuesto a la renta Causado	3,580.22	0.00	424.79
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta que le han retenido	1,000.00	0.00	0.00
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	2,580.22	0.00	424.78
Activo por Impuesto diferido	1103.38	528.59	146.67
Pasivo por impuesto diferido			
TOTAL IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO	3,683.60	528.59	571.45
Retenciones en la fuente de impto. A la renta por pagar			
Retenciones en la fuente del IVA			
TOTAL OBLIGACIONES TRIBUTARIAS corrientes	2,580.22	528.59	571.45

1
6
15
0
59
0.00
0.46
6.13
0
0
8.44
7.69
0
4.33
0
7.49
4.63
0
1.45
0.76
1
1,

9.2 Impuesto a la renta reconocido en los resultados - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	2012	2011
	(en miles de U.S. dólares)	
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	15,151.81	-130.21
Gastos no deducibles	5,794.29	0.00
Deducción por pago a trabajadores con discapacidad y por incremento neto de empleados	0.00	0.00
-15% trabajadores	2,272.77	0.00
Utilidad gravable o pérdida	18,673.33	-130.21
Impuesto a la renta causado	4,294.87	0.00
Anticipo calculado (1)	714.65	1,000
Retenciones que le realizaron en el ejercicio o crédito tributario anterior	-1,000.00	0.00
TOTAL IMPUESTO A LA RENTA	2,580.22	0.000
Impuesto a la renta diferido	1,103.38	528.59
Total	-3,683.60	528.59

(1) A partir del año 2011, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

1
6
15
0
59
1.00
0.46
6.13
0
0
8.44
7.69
0
4.33
0
7.49
4.63
0
1.45
0.76
1
1

9.3 **Saldo del impuesto diferido** - Los movimientos de activos (pasivos) por impuestos diferidos fueron como sigue:

	Año 2012	Activos por impuestos diferidos en relación a:			
		Jubilación patronal	TOTAL ACTIVO DIFERIDO		
Saldos al comienzo del año	Reconocido en los resultados	Reconocido directamente en el patrimonio	Saldos al fin del año	(en miles de U.S. dólares) ...	
				1.103,38	1.103,38

9.3.1 Aspectos Tributarios del Código Orgánico de la Producción - Con fecha diciembre 29 de 2012 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2012, 23% para el año 2013 y 22% a partir del año 2014. Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, para la medición del activo (pasivo) por impuestos diferidos, el Grupo utilizó una tasa de impuesto a la renta promedio del 23%.

10 OBLIGACIÓN POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Un resumen de la obligación por beneficios definidos es como sigue:

		... Diciembre 31, ...		Enero 1,	
		2012	2011	2011	
(en miles de U.S. dólares)					
Subsidio patronal		4,797.29	2,298.23	637.69	
Bonificación por desahucio		2,065.31	997.00	338.44	
Total		6,862.60	3,295.23	976.13	

1. Tanto la tasa utilizada para la medición de los impuestos diferidos del año 2011 como las tasas en las que se esperan verán a tener los diferentes temporales.

10.1 Jubilación patronal - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

10.2 Bonificación por desahucio - De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre de 2012 y 2011 y el 1 de enero del 2011 por un actuario independiente.⁵ El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al periodo de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuya la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan a resultados durante el remanente de vida laboral promedio esperado de los empleados correspondientes, con base en el enfoque de la banda de fluctuación.⁶

11 PATRIMONIO

Un resumen de capital social es como sigue:

	... Diciembre 31,...	2011	2012
			(en miles de U.S. dólares)
Capital social	16.000.00	16.000.00	16.000.00
Reserva legal	2.262.59	2.262.59	2.262.59
Reserva de Capital			
Ganancias acumuladas	27.379.78	27.379.78	1.663.15
(-) Pérdida Acumulada	-30.380.07	-30.249.86	-30.249.86
Resultados Acumulados			
de Adopción por			
primera vez de las NIIF	-3.446.17	-3.446.17	-39.09
Ganancia neta del			
periodo	8584.17	-130.21	25.716.63
Total	20.400.30	11.816.13	15.353.42

⁵ Se requiere la revisión los cálculos actuariales por parte de un Especialista de Valor Reasonable de (P.A.S). Eliminar "con base en el enfoque de la banda de fluctuación" si la Compañía no aplica esta política.

11.1 Capital Social - El capital social autorizado consiste de 16,000 participaciones de US\$1.00 valor nominal unitario (al 31 de diciembre de 2011 y 1 de enero de 2011), las cuales otorgan un voto por participación y un derecho a los dividendos. 7

11.2 Reservas

Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Los saldos de las siguientes cuentas surgen de la aplicación por primera vez de las NIIF y de los saldos según PCGA anteriores, los cuales según Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías el 14 de octubre del 2012, podrán ser utilizados de la siguiente forma:

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF - Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo acreedor podrá ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas. Este saldo no es disponible para el pago de dividendos y no podrá ser capitalizado. Los trabajadores no tendrán derecho a una participación sobre este saldo y podrá ser devuelta en el caso de liquidación de la Compañía.

Reservas según PCGA anteriores - Los saldos acreedores de las reservas de capital, por valuación o por valuación de inversiones podrán ser utilizados para compensar las pérdidas acumuladas y el excedente, si hubiere, podrá ser capitalizado. Los saldos de estas cuentas podrán ser devueltos en el caso de la liquidación de la Compañía.

12 INGRESOS

Un resumen de los ingresos del Grupo es como sigue:

		2012	2011
		(en miles de U.S. dólares)	
NIC 18.35(b)	Ingresos provenientes de la prestación de servicios	91,122.86	103,782.34
	Otros ingresos	91,122.86	103,782.34
Total		91,122.86	103,782.34

13. GASTOS

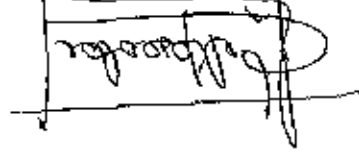
7 Cuando es una compañía limitada no son acciones, son participaciones.

		(en miles de U.S. dólares)
2012	2011	
		Gastos de administración
-75,971.05	-102,682.79	
		Gastos financieros
75,971.05	103,912.55	Total

14 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros consolidados por el año terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido aprobados por la Junta de accionistas el 30 de Agosto de 2013.

Lic. Fernando Escobar
CONTADOR GENERAL



1,
1,
0.76
1.45
0
4.63
7.49
0
4.33
0
8.44
0
0
6.13
0.46
1.00
59
0
5
6