C. Robles

Superintendencia de Compañías
Guayaquil

Visitenos en: www.supercias.gob.ec

Fecha:
15/SEP/2016 12:48:10 Usu: carlosad

Remitente: No. Trámite: 33368 - 0
FELIPE BLANCO

Expediente: 55356
RUC:

Razón social:
AEROQUIR S.A

SubTipo tramite:
CERTIFICACIONES HISTORIA SOCIETARIA

Asunto:
REMITE INFORME DE AUDITORIA POR EL AÑO 2014

Revise el estado de su tramite por INTERNET Digitando No. de tramite, año y verificador =	34

DOCUMENTACIÓN Y ARCHIVO
INTENDENCIA DE COMPAÑIAS DE GUAYAQUIL
RECIBIDO
23 SEP 2016 HORA: 12:00
Receptor: Michelle Calderon Palacios
Firma:

ECON. FELIPE E. BLANCO MUÑOZ
Auditor Externo SC-RNAE N° 065

Guayaquil, Septiembre 15 del 2016

Señores.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS EXP. # 55356

Ciudad.-

Estimados señores:

Adjunto se servirán encontrar el informe de Auditoría Externa, sobre los Estados Financieros de la Compañía AEROQUIR S.A., por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2014.

Atentamente,

Econ. Felipe E. Blanco Muñoz
SC-RNAE 065; C.P.A. 11685

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
RECIBIDO
15 SEP 2016
Sr. Carlos Arce D.
C.A.U. - GYE

Cdla. Sauces 3 Mz. 188F V. 21
Teléfono: 2550181 - 2824792 Cell: 097837656
nandita_1983@hotmail.com

Casilla N° 09 – 01 – 011246
Guayaquil – Ecuador

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

DE

AEROQUIR S.A.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

AEROQUIR S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 2013

INDICE **PÁGINA**

Informe del auditor independiente	1 - 2
Estados de situación financiera	3 - 4
Estado de resultado	5
Estado de evolución del patrimonio	6
Estado de flujos de efectivo	7 - 8
Notas a los estados financieros	9 - 26

Abreviaturas usadas:

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
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente aceptadas en el Ecuador
US$	U.S. dólares estadounidenses
SRI	Servicios de Rentas Internas

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Guayaquil, Mayo 02 del 2016

A los señores Accionistas de:

AEROQUIR S.A.

1.- Informe sobre los Estados Financieros.

Participo a ustedes que he auditado los estados financieros adjuntos de **AEROQUIR S.A.** que corresponde el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2014, y los correspondientes estados de resultado integral, evolución en el patrimonio de los Accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, como también un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas a los estados financieros.

2.- Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros.
La elaboración y presentación razonable de esto estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y del control interno y necesario determinado por la Administración para permitir la elaboración de los estados financieros, que estén libres de errores materiales debido a fraude o error, relacionando y aplicando políticas contables apropiadas, y realizando estimaciones contables razonables en las circunstancias.

3.- Responsabilidad del Auditor.
Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los referidos estados financieros en base a mi auditoría. Mi Auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumplo con requerimientos éticos y luego planifique y realice la auditoría para obtener una seguridad razonable de sí los estados financieros no contienen errores de carácter significativo.

Una auditoría compromete a la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros.

Estos procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros por fraude o error. Al realizar esta evaluación de riesgo, el auditor considera los controles internos relevantes a la presentación y preparación razonable de los estados financieros de la Compañía a fin de determinar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con la idea de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también considera la

Cdla. Sauces 3 Mz. 188F V. 21 *Casilla N° 09 – 01 – 011246*
Teléfono: 04-2824792 Cell: 0997837656 *Guayaquil – Ecuador*
E-mail: nandita_1983@hotmail.com

evaluación de los principios contables utilizados son apropiados y que las políticas contables utilizadas son razonables, así coma una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar mi opinión calificada de auditoria.

4.- Bases para Calificar la opinión.

Al 31 de diciembre del 2014, no presencie la toma del inventario físico que se indica en las notas 2.7 y 5 a los estados financieros adjunto por $71,109.86 cuyos montos inciden en la determinación del costo de venta del producto vendido, ya que esa fecha fue anterior a aquella en que inicialmente fui contratado por la Compañía y no pude satisfacerme de las cifras incluidos en los inventarios por medio de otros procedimientos alternativos de auditoría.

5.- Opinión Calificada.
En mi opinión, excepto por los posibles efectos del rubro descrito en el párrafo 4 de bases para calificar la opinión, los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos significativos, la posición financiera de **AEROQUIR S.A.**, al 31 de diciembre del 2014, los resultados de sus operaciones, las evoluciones en su patrimonio y los flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes.

Atentamente,

Econ. Felipe E. Blanco Muñoz
SC-RNAE 065; C.P.A. 11685

Cdla. Sauces 3 Mz. 188F V. 21 *Casilla N° 09 – 01 – 011246*
Teléfono: 04-2824792 Cell: 0997837656 *Guayaquil – Ecuador*
E-mail: nandita_1983@hotmail.com

AEROQUIR S.A.

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 2013

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

		2014	2013
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes al efectivo	2.5 – 4	3,194.70	10,172.64
Cuentas por Cobrar	2.6.1-2.6.2-2.8-2.9-5	263,530.70	242,088.50
Inventarios	2.7 – 6	71,109.86	46,892.90
Otros Activos Corrientes		0.00	114,071.48
Total del Activo Corriente		337,835.26	413,225.52
ACTIVO FIJO			
Propiedades y Equipos	2.10 – 7	1,104,726.20	1,009,412.63
ACTIVO NO CORRIENTE			
Cuentas por Cobrar Relacionadas	2.6.1 - 8	887,041.59	0.00
TOTAL DEL ACTIVO		**2,329,603.05**	**1,422,638.15**
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por Pagar Relacionadas	2.6.3 – 9	0.00	180,266.00
Proveedores no Relacionados	2.6.3	98,518.61	274,987.69
Obligaciones Bancarias	2.14 – 12	20,212.63	61.59
Gastos acumulados por Pagar	2.11 - 2.13 – 13	63,442.56	81,671.82
Impuestos por Pagar	2.12 - 2.13 - 14	7,139.26	7,604.82
Otras cuentas por pagar		0.00	964.96
Total de Pasivo Corriente		189,313.06	545,556.88
PASIVO NO CORRIENTE			
Cuentas por Pagar Relacionadas a largo plazo	2.6.3 - 15	2,036,587.41	0.00
Cuentas por pagar Accionista a largo plazo	16	0.00	798,424.97
Provisiones a largo plazo	17	24,196.68	0.00
Total de Pasivo no Corriente		2,060,784.09	798,424.97
TOTAL DEL PASIVO		**2,250,097.15**	**1,343,981.85**

Ab. Anatolia C. Vargas Hernández
GERENTE GENERAL

Ing. Hugo A. Sisalima Tules
CONTADOR GENERAL

Las notas explicativas anexadas 1 al 25 son parte integrante de los estados financieros

AEROQUIR S.A.

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 2013

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

		2014	2013
PATRIMONIO			
Capital social	18	500,000.00	500,000.00
Reserva Legal	20	20,135.20	20,050.24
Utilidad del Ejercicio		764.64	0.00
Utilidad acumulada de ejercicios anteriores		244,745.92	244,745.92
Pérdida acumulada del ejercicio anterior		(351,720.26)	(351,720.26)
Reserva Acumulada Adop. NIIF Primera vez	22	(334,419.60)	(334,419.60)
TOTAL PATRIMONIO NETO		**79,505.90**	**78,656.30**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**2,329,603.05**	**1,422,638.15**

Ab. Anatolia C. Vargas Hernández
GERENTE GENERAL

Ing. Hugo A. Sisalima Tules
CONTADOR GENERAL

Las notas explicativas anexadas 1 al 25 son parte integrante de los estados financieros

AEROQUIR S.A.
ESTADO DE PÉRDIDA Y GANANCIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 2013
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

		2014	2013
INGRESOS			
Ventas netas	2.16	1,166,389.44	936,877.81
Otros ingresos		5,950.00	1,878.51
TOTAL DE INGRESOS		**1,172,339.44**	**938,756.32**
MENOS COSTOS Y GASTOS VARIOS	**2.17**		
Costo de Venta		950,297.25	1,164,155.37
Gasto de Administración		207,588.08	122,211.63
Otros Gastos		0.00	4,109.58
Utilidad antes Participación Trabs. E.I. Renta		**14,454.11**	**(351,720.26)**
15% Part. Trabajadores	2.11	2,168.12	0.00
Impuesto a la Renta	23	11,436.39	0.00
Reserva Legal	20	84.96	0.00
UTILIDAD - PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO		**764.64**	**(351,720.26)**
UTILIDAD, PÉRDIDA POR ACCIÓN	19	**0.001529**	**(0.703441)**

Ab. Anatolia C. Vargas Hernández
GERENTE GENERAL

Ing. Hugo A. Sisalima Tules
CONTADOR GENERAL

Las notas explicativas anexadas 1 al 25 son parte integrante de los estados financieros

AEROQUIR S.A.
ESTADOS DE EVOLUCIONES DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

DETALLES	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADO ACUMULADO 1° VEZ ADOP. NIIF	TOTAL PATRIMONIO
Saldo al 1° de Enero del 2013	**500,000.00**	**20,050.24**	**248,398.41**	**(334,419.60)**	**434,029.05**
MOVIMIENTOS AÑO 2013					
Ajustes a Resultados 2013			**(3,652.49)**		**(3,652.49)**
Pérdida del ejercicio 2013			**(351,720.26)**		**(351,720.26)**
Saldo al 31 de Diciembre del 2013	**500,000.00**	**20,050.24**	**(106,974.34)**	**(334,419.60)**	**78,656.30**
MOVIMIENTOS AÑO 2014					
Apropiación reserva legal		**84.96**			**84.96**
Utilidad del ejercicio 2014			**764.64**		**764.64**
Saldo al 31 de Diciembre del 2014	**500,000.00**	**20,135.20**	**(106,209.70)**	**(334,419.60)**	**79,505.90**

Abog. Anatolia C. Vargas Hernández
GERENTE GENERAL

Ing. Hugo A. Sisalima Tules
CONTADOR GENERAL

Las notas explicativas anexas 1 a 24 son parte integrante de los estados financieros.

AEROQUIR S.A.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 - 2013

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

	2014 US$	2013 US$
FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Valores recibidos de clientes	986,674.56	796,346.14
Efectivo pagado a proveedores, gastos y empleados	(830,258.73)	(693,603.06)
Impuesto a la renta	(18,420.38)	0.00
Otros ingresos, netos	5,950.00	1,878.51
Efectivo Neto provisto (utilizado) en actividades de Operación	**143,945.45**	**104,621.59**
FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Compra de activos fijos, neto	(171,074.43)	(112,340.63)
Efectivo Neto provisto (utilizado) en actividades de Inversión	**(171,074.43)**	**(112,340.63)**
FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Sobregiro bancario	20,212.63	61.59
Pago de sobregiro bancario	(61.59)	(34,113.29)
Efectivo Neto utilizado en actividades de Financiamiento	**20,151.04**	**(34,051.70)**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:		
Incremento (Disminución) de efectivo y equivalentes de efectivo durante el año	(6,977.94)	(41,770.74)
Más efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo	10,172.64	51,943.38
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	**3,194.70**	**10,172.64**

Ab. Anatolia C. Vargas Hernández
GERENTE GENERAL

Ing. Hugo A. Sisalima Tules
CONTADOR GENERAL

Las notas explicativas anexadas 1 al 25 son parte integrante de los estados financieros

AEROQUIR S.A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 - 2013
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

	2014 US$	2013 US$
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO AL EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad - Pérdida del ejercicio	764.64	(351,720.26)
Más: **Ajustes para Conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de Operación**		
Depreciación	75,760.86	79,359.38
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS		
Cuentas por cobrar	(21,442.20)	(81,313.80)
Inventarios	(24,216.96)	142,711.00
Otras activos corrientes	114,071.48	0.00)
Cuentas por cobrar Cías. Relacionadas a largo plazo	(887,041.59)	927,420.34
Cuentas por pagar relacionadas	(180,266.00)	179,277.48
Cuentas por pagar proveedores	(176,469.08)	37,625.27
Gastos acumulados por pagar	(18,229.26)	16,447.05
Impuestos por pagar	(465.56)	6,185.30
Otras cuentas por pagar	(964.96)	(558.65)
Cuentas por pagar Accionistas	(798,424.97)	798,424.97
Cuentas por pagar relacionadas a largo plazo	2,036,587.41	(1,645,584.00)
Ajustes de Activos y Pasivos	24,196.68	0.00
Ajustes del Patrimonio	84.96	(3,652.49)
EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO)	67,419.95	376,982.47
EFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	143,945.45	104,621.59

Ab. Anatolia C. Vargas Hernández
GERENTE GENERAL

Ing. Hugo A. Sisalima Tules
CONTADOR GENERAL

Las notas explicativas anexadas 1 al 25 son parte integrante de los estados financieros

AEROQUIR S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 2013
(Continuación)

1.- INFORMACIÓN GENERAL.

La compañía AEROQUIR S.A., de nacionalidad ecuatoriana, está constituida en el Ecuador ante el Notario Séptimo del cantón Guayaquil, el 06 de Abril del año 1988, e inscrita de fojas 19.155 a 19.179 número 5410 del Registro Mercantil del cantón Guayaquil y anotado bajo el número 7,748 del Repertorio el 06 de mayo de 1988.

El objetivo principal de la Compañía es dedicarse en la forma más amplia a la aerofumigación de insecticida, fungicida de banano y otros cultivos de ciclo perenne y ciclo corto, así como a la fertilización de los mismos. Se dedica también a la alimentación y fertilización de toda clase de especie bioacuáticos.

Las Oficinas de AEROQUIR S.A. están ubicadas en la ciudad de Guayaquil, ciudadela Urdesa Central, Circunvalación Sur #209 Intersección: Calle Única diagonal al Jardín de Infantes Burbujitas.

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

2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

2.2 Bases de Preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibirá por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

El valor razonable a efectos de medición y/o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las transacciones relacionadas a pagos basados en acciones que se encuentran dentro del alcance de la NIIF 2 sección 11 para PYMES, y las mediciones que tienen algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 sección 13 para PYMES o el valor en uso de la NIC 36 sección 27 para PYMES.

Adicionalmente, a efectos de información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en el nivel 1, 2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

Nivel 1: Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que la entidad puede acceder a la fecha de medición.

Nivel 2: Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Nivel 3: Insumos son datos no observables para el activo o pasivo.

2.3 Bases de Presentación

Los estados financieros de la compañía están presentados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF para PYMES, emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF y SIC por sus siglas en inglés).

En la República del Ecuador las NIIF completas o NIIF para PYMES son obligatorias a partir del año 2010 siguiendo cronograma de aplicación expedida por la Superintendencia de Compañías, que es cumplida por las entidades sujetas a control y vigilancia. Este cronograma prevé que hasta el año 2012 todas sociedades ecuatorianas elaboren y presenten estados financieros de acuerdo con NIIF completas o NIIF para PYMES que depende de ciertas características financieras y operativas determinadas por el Organismo de Control. Con base a lo mencionado, la Compañía implemento legalmente las NIIF para PYMES a partir del ejercicio económico 2012 (periodo de transición el ejercicio económico 2011) y su aplicación ha sido uniforme desde ese año y siguientes, incluyendo el ejercicio económico concluido el 31 de diciembre del 2014.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la presentación de los estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2014, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

2.4 Moneda Funcional y Moneda de Presentación

Los estados financieros están expresados en dólares de los Estados Unidos de América moneda adoptada por la República del Ecuador como resultado del proceso de dolarización de la economía en marzo del 2000, a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal y consecuentemente la moneda funcional del ambiente económico que opera la Compañía, y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financiero es el dólar de los Estados Unidos de América.

2.5 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de 3 meses o menos y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera. El efectivo disponible se contabiliza a su valor nominal, y se sub clasifica en el siguiente componente:

2.5.1 Bancos

Se considera como bancos todos los ingresos en efectivos, cheques o transferencias bancarias que obtienen la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio. Referente a egresos corresponden a giros de cheques para pagos a proveedores, servicios básicos, sueldos, etc.

2.6 Activos y Pasivos Financieros

La compañía clasifica sus activos en instrumentos financieros no derivados que consisten en cuentas por cobrar clientes y préstamos, y en cuentas por pagar vigente hasta su vencimiento, inicialmente se registran su valor razonable. Un activo financiero se da la baja cuando el derecho contractual de la compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero caduca, o cuando es transferido el activo financiero de la compañía a otra parte sin mantener el control sustancial de los riesgos y beneficios del activo. Con respecto a los pasivos financieros, la baja se la reconoce cuando la obligación expira o es cancelada, la clasificación depende del propósito con el que se adquieran. La administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

A continuación se presenta el siguiente detalle:

2.6.1 Cuentas por Cobrar Clientes y otras

* Las cuentas por cobrar, son activos financieros no derivados con cobros fijos o determinables y son registradas a su valor nominal, dado el corto plazo en que se materializa la recuperación de ellas.

** Las cuentas por cobrar a compañías relacionadas corresponden a montos adeudados por préstamos en efectivo y por venta de servicios, están registrados a su valor nominal y no generan intereses.

2.6.2 Préstamos

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros con cobros fijos o determinables entre las partes interesadas, se incluyen en activos corrientes con vencimiento menor a 1 año y con vencimiento mayor a un año desde de la fecha del balance que se clasifica como activos no corrientes.

2.6.3 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

* Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados por pagos determinables. El período de crédito promedio para la compra de bienes y servicios es de 30 a 90 días y no devengan intereses.

** Las cuentas por pagar con relacionadas corresponden a obligaciones de pagos adquiridas por *préstamos en efectivo, están registradas a su valor nominal y no generan intereses.*

2.7 Inventario

Los inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable el menor, el costo se determina por el método promedio ponderado. El costo de adquisición de los inventarios comprende el precio de compra, transporte y otros costos directamente atribuible a la adquisición de los bienes, los descuentos por rebajas comerciales son deducidos para determinar el costo de adquisición. Los inventarios de la compañía están clasificados en Combustibles, Lubricantes y Aditivos.

2.8 Pagos Anticipados

Corresponden anticipos entregados a proveedores de bienes y servicios que son liquidados en función de la entrega del bien o servicio soportando la respectiva factura: así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos.

2.9 Activos por Impuestos Corrientes

Se registran los impuestos corrientes todos ellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el periodo corriente ya sean estos por el correspondiente anticipo al Impuesto a la Renta.

2.10 Propiedades y Equipos

El costo de propiedad y equipos comprenden su precio de adquisición mas todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo. Los gastos posteriores a la compra son capitalizados cuando se estima beneficios futuros para el giro del negocio, los desembolsos posteriores por reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

La compañía considera como propiedades y equipos a todo bien que le sirve para obtener beneficios económicos en el futuro a la empresa y que el costo pueda ser medido con fiabilidad de acuerdo al tipo de activos, todas aquellas propiedades y equipos que no cumplen con estas condiciones señaladas anteriormente la considera como gastos.

2.10.1 Método de depreciación, vidas útiles

El costo o valor revaluado de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, basada en la vida útil de los activos fijos, sin considerar valores residuales. La vida útil estimada y el método de depreciación son revisadas al final de cada año, siendo el efecto, de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

2.10.2 Pérdidas o Ganancias por ventas de propiedades

Las pérdidas o ganancias por las ventas de propiedades y equipos, se liquidan contra los resultados del ejercicio.

2.11 Participación de los Trabajadores en la Utilidades

De acuerdo con el código de trabajo, la Compañía debe registrar el 15% de su ganancia antes de la deducción de impuesto a la renta para ser repartido entre sus trabajadores, es registrados con cargo a los resultados del ejercicio en que se devengan, con base a las sumas por pagar exigibles.

2.12 Provisión Impuesto a la Renta

La provisión para el impuesto a la renta, se calcula aplicando la tasa del 22% sobre la base imponible, y se carga a los resultados del año en que se devenga, con base en el impuesto por pagar exigido.

2.13 Impuestos y Beneficios Sociales

Los impuestos representan una obligación a cancelar a la administración tributaria, liquidados de manera mensual según las disposiciones y reglamentos establecidos por el Servicio de Rentas Internas, y los beneficios sociales son reconocidos por el método del devengado y están basados por obligaciones producidos por eventos pasados y lo ordenado por el Código del Trabajo y Leyes y Reglamentos de la seguridad social (IESS).

2.14 Obligaciones Bancarias

Las obligaciones bancarias están registradas con bancos y otras instituciones financieras locales con plazo de vencimiento corriente y no corriente y llevado al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta también se incluyen los sobregiros bancarios.

2.15 Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento o rebaja comercial que la compañía puede otorgar.

2.16 Ventas de servicios

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de servicios deben ser reconocidos cuando cumplen cada una de las condiciones de venta.

- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser movidos con fiabilidad.
- La compañía no conserva ninguna implicación en la gestión corriente de los servicios vendidos, ni retiene el control efectivo sobre los mismos.
- La compañía con la venta transfiere al comprador todo riesgo de tipo significativo.
- Los ingresos ordinarios como resultados de la venta de servicios pueden medirse con fiabilidad.

2.17 Costos y Gastos

Los costos y gastos son registrados al costo histórico. Estos costos y gastos son reconocido a medida que son incurridos, independientemente de la fecha que se haya realizado el pago y son registrado en el periodo más cercano que se conoce.

AEROQUIR S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 2013
(Continuación)

3.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezcas algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si el cambio afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO (2.5)

		2014 US$	2013 US$
a) CAJA	2.5		
Caja Chica		2,676.17	400.00
Total Caja		2,676.17	400.00
b) BANCOS	2.5		
Banco de Machala Cta. Cte. # 0700049574		518.53	9,972.64
Total Bancos		518.53	9,972.64
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVANTES EFECTIVO		**3,194.70**	**10,172.64**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 2013, los bancos locales representan saldos en cuentas corrientes, los cuales no generan intereses.

5.- CUENTAS POR COBRAR

		2014 US$	2013 US$
*Anticipo a Proveedores	2.8	0.00	11,007.31
**Clientes No Relacionados	2.6.1	233,397.41	196,208.84
Empleados	2.6.2	20,542.67	30,339.60
Impuestos anticipados	2.9	9,590.62	4,532.75
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR		**263,530.70**	**242,088.50**

Las notas explicativas anexadas 1 al 25 son parte integrante de los estados financieros

***Anticipo a Proveedores.-** Al 31 de diciembre del 2014, incluyen principalmente importes entregados a proveedores locales para la compra de bienes o entrega de servicios, los cuales son liquidados en un periodo promedio de 90 días.

****Clientes No Relacionados por cobrar.-** Las cuentas clientes no relacionados por cobrar corresponden a la venta de servicios, cuyos saldos son ratificados mediante el muestreo y análisis de las cuentas.

La administración de la Compañía considero que no era necesario una provisión para cuentas incobrables para cubrir riesgo de su cuenta por cobrar.

6.- INVENTARIOS (2.7)

	2014 US$	2013 US$
Adherentes	24,960.00	0.00
Combustible	18,350.37	32,481.40
Aceite Agrícola	9,851.50	14,411.50
Otros Insumos	5,144.64	0.00
Repuestos de Avionetas	12,803.35	0.00
TOTAL DE INVENTARIOS	**71,109.86**	**46,892.90**

7.- PROPIEDADES Y EQUIPOS (2.10)

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipos, los años de vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación de las propiedades, equipos e instalaciones y otros son como siguen.

DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	VIDA ESTIMADA	% DEPRECIACIÓN
Terrenos		
Edificios e Instalaciones	20 años	5 %
Infraestructura	20 años	5 %
Maquinarias y Equipos	10 años	10 %
Vehículos	5 años	20 %
Equipos de oficina	10 años	10 %
Equipo de computación	3 años	33.33 %

Las notas explicativas anexadas 1 al 25 son parte integrante de los estados financieros

Venta o Retiro de Propiedades y Equipos.- La utilidad o pérdida que se de por la venta o retiro de un activo fijo, es calculada como la diferencia entre el valor en libros y el precio de venta del activo y *reconocida en resultados.*

El rubro de propiedades y equipos está conformado de la siguiente manera:

	Saldo al 1° Enero 2013	Adiciones	Disminución	Saldo al 31 de Dic. 2013
Instalaciones	154,121.96			154,121.96
Aeronaves	1,020,685.74	171,074.43		1,191,760.17
Vehículos	47,396.42			47,396.42
Muebles y Enseres	11,529.41			11,529.41
Equipos de Computación	8,090.84			8,090.84
Herramientas	75,122.01			75,122.01
Suma	1,316,946.38	171,074.43		1,488,020.81
Depreciación Acumulada	(307,533.75)	(75,760.86)		(383,294.61)
Valor Neto	1,009,412.63	95,313.57		1,104,726.20

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

8.- CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS A LARGO PLAZO (2.6.1)

	2014 US$	2013 US$
Labores Aéreas Cía. Ltda.	143,159.73	0.00
Hacienda San Francisco S.A.	78,317.66	0.00
Uzcatimport S.A.	90,552.29	0.00
Obras Mecanizadas Agrícolas S.A Omasa	40,000.00	0.00
Agrifruit S.A.	2,473.80	0.00
Mec. Agríc. Merc. Quirola C. Ltda.	240,875.00	0.00
S.A. Civil Agrícola Ecuador S.A.	203,808.08	0.00
Ind. Camaronera Esquilo Cía. Ltda.	38,479.16	0.00
Jenny Chica Ávila	49,375.87	0.00
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS A LARGO PLAZO	**887,041.59**	**0.00**

La Administración de la Compañía consideró que no era necesaria una provisión de intereses.

Las notas explicativas anexadas 1 al 25 son parte integrante de los estados financieros

9.- CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS (2.6.3)

Al 31 de Diciembre del 2014 – 2013, las cuentas por pagar relacionadas consisten en:

	2014 US$	2013 US$
Esquilo Cia. Ltda.	0.00	32,966.00
Ansorena S.A.	0.00	43,000.00
Touristguide S.A.	0.00	88,800.00
Penstation S.A.	0.00	15,500.00
TOTAL DE CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	**0.00**	**180,266.00**

Los saldos corresponden anticipos recibidos para futuras ventas de servicios y por préstamos no generan ningún tipo de interés ni poseen plazo de vencimiento.

Las notas explicativas anexadas 1 al 25 son parte integrante de los estados financieros

AEROQUIR S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 2013
(Continuación)

10.- TRANSACCIONES CON COMPAÑIAS RELACIONADAS

El siguiente es un resumen de las principales transacciones realizadas durante el año 2013 y 2012 con compañías relacionadas.

	2014	2013
Ind. Camaronera Esquilo C. Ltda.		
Préstamo	42,034.00	0.00
Préstamo	(3,554.84)	0.00
Uzcatimport S.A.		
Préstamo	95,586.14	0.00
Préstamo	(5,033.85)	0.00
Agrifruit S.A.		
Préstamo	2,473.80	0.00
Chica Ávila Jenny		
Préstamo	49,500.00	0.00
Préstamo	(124.13)	0.00
Obras Mecanizadas Agrícolas Omasa		
Préstamo	40,000.00	0.00
Angiosa S.A.		
Servicios de fumigación agrícola	0.00	51,396.72
Hcda. San Francisco S.A.		
Préstamo	78,317.06	4,000.00
Tovolpen S.A.		
Préstamo	458,000.00	12,000.00
Préstamo	(1,422,585.00)	0.00
Quirola Lojas Esteban Estuardo		
Servicios de fumigación agrícola	114,071.48	37,094.75
Préstamo	(798,249.06)	0.00
Exportadora Machala		
Servicios de fumigación agrícola	0.00	76,937.91
Inversiones Agrícola Tares		
Servicios de fumigación agrícola	0.00	196,292.24
Jesmar Quirola & Cia.		
Servicios de fumigación agrícola	0.00	28,328.66
Soc. Anon. Civi Agric. Ecuador		
Servicios de fumigación agrícola	0.00	14,038.50
Préstamo	203,808.08	0.00
Teresópolis		
Servicios de fumigación agrícola	0.00	82,244.43
Labores Aéreas Cía. Ltda.		
Préstamos	143,159.73	5,000.00

Las notas explicativas anexadas 1 al 25 son parte integrante de los estados financieros

	2014	2013
Mec. Agric. Mercadeo Quirola C. Ltda.		
Servicios de fumigación agrícola	0.00	30,000.00
Préstamo	240,875.00	0.00
Agrícola Ganadera Valle Bucay		
Préstamo	(13,370.00)	0.00
Ansorena S.A.		
Préstamo	(50,454.83)	0.00
Mulviant S.A.		
Préstamo	(101,700.00)	0.00
Penstation S.A.		
Préstamo	(82,500.00)	0.00
Touristguide S.A.		
Préstamo	(139,800.00)	0.00
Total	**(1,149,545.82)**	**537,333.21**

11.- PRECIOS DE TRANSFERENCIAS

La compañía no dispone del estudio de precios de transferencias de las transacciones efectuadas por ventas de servicios con partes relacionadas locales correspondientes al año 2014, requerido por disposiciones legales vigentes, en razón que el plazo para su presentación antes las autoridades tributarias, venció en el mes de junio del 2015. Dicho estudio constituye una base para determinar si las operaciones con partes relacionadas han sido efectuadas a precios razonables que se aproximan a valores de plena competencia en el mercado. A la fecha de emisión de los estados financieros la administración de la compañía considera que a los efectos del mismo, si hubiere, carecen de importancia relativa.

12.- OBLIGACIONES BANCARIAS A CORTO PLAZO (2.14)

	2014 US$	2013 US$
Banco del Austro Cta. Cte. #0009083685 (Sobregiro)	20,212.63	61.58
TOTAL DE OBLIGACIONES BANCARIAS A CORTO PLAZO	**20,212.63**	**61.59**

Las notas explicativas anexadas 1 al 25 son parte integrante de los estados financieros

13.- GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR (2.11 y 2.13)

En el presente rubro se encuentran provisionados los beneficios sociales, jornales y obligaciones con el IESS, acumulado al 31 de Diciembre del 2014 y 2013.

13. a.- BENEFICIOS SOCIALES Y OTROS POR PAGAR

		2014 US$	2013 US$
Décimo tercer sueldo	2.14	4,148.13	3,500.41
Décimo cuarto sueldo	2.14	6,502.54	7,700.07
Vacaciones	2.14	4,165.57	10,312.75
15% Particip. trabajadores en las utilidades	2.12	2,168.12	0.00
Sueldo y jornales		33,470.07	49,356.49
TOTAL DE BENEFICIOS SOCIALES Y OTROS POR PAGAR		**50,454.43**	**70,869.72**

Los beneficios que correspondían pagar por los ejercicios económicos del 2014 y 2013 fueron cancelados en los establecidos.

13. a.1.- Participación a trabajadores.- De conformidad con las disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades liquidas o contables.

13. a.2.- Beneficios Sociales.- Al 31 de diciembre del 2014, representan prestaciones a favor del personal de la Compañía, de acuerdo a lo estipulado en el Código del Trabajo.

13. b.- OBLIGACIONES CON EL IESS

			2014 US$	2013 US$
Préstamo Hipotecario			2,325.46	0.00
Préstamo Quirografario			6,357.31	4,552.51
Fondo de reserva	2.14		70.81	488.32
Aportes individuales IESS		9,35 %	245.98	1,372.25
Aportes patronales IESS	2.14	11,15 %	3,749.19	4,119.50
Contribución SECAP	2.14	0,50 %	119.69	134.76
Contribución IECE	2.14	0,50 %	119.69	134.76
TOTAL OBLIGACIONES CON EL IESS			**12,988.13**	**10,802.10**

Las notas explicativas anexadas 1 al 25 son parte integrante de los estados financieros

14.- IMPUESTOS POR PAGAR (2.12 - 2.13)

	2014 US$	2013 US$
Retención IVA 30%	7.16	270.65
Retención IVA 70%	342.38	3.36
Retención IVA 100%	238.80	0.00
Retención Relación de dependencia	5,185.21	5,066.68
Retención Impuesto a la Renta 1%	172.63	168.15
Retención Impuesto a la Renta 2%	994.08	80.97
Retención Impuesto a la Renta 10%	199.00	88.88
Impuesto a la Renta de Compañía	0.00	1,926.13
TOTAL DE IMPUESTOS POR PAGAR	**7,139.26**	**7,604.82**

15.- CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS A LARGO PLAZO (2.6.3)

	2014 US$	2013 US$
Quirola Lojas Estuardo	684,177.58	0.00
Agrícola Ganadera Valle Bucay S.A.	13,370.00	0.00
Ansorena S.A.	50,454.83	0.00
Mulviant S.A.	101,700.00	0.00
Penstation S.A.	82,500.00	0.00
Touristguide S.A.	139,800.00	0.00
Tovolpen S.A.	964,585.00	0.00
TOTAL DE CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS A LARGO PLAZO	**2,036,587.41**	**0.00**

La administración de la compañía, considero que no era necesaria una provisión de interes.

16.- CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS A LARGO PLAZO

Este rubro corresponde a valores por pagar a largo plazo por varias entregas realizadas en diferentes fechas del año 2013 por el accionista Sr. Estuardo Quirola Lojas por la suma de US$ 798,424.97, que la Administración de la Compañía considero que no era necesaria una provisión de interés.

Las notas explicativas anexadas 1 al 25 son parte integrante de los estados financieros

17.- PROVISIONES A LARGO PLAZO

	2014 US$	2013 US$
Jubilación Patrona.	15,657.42	0.00
Desahucio	8,539.26	0.00
TOTAL DE PROVISIONES A LARGO PLAZO	**24,196.68**	**0.00**

La compañía contrató estudio actuarial con Logaritmo Cía. Ltda. Quienes determinaron la reserva para jubilación patronal e indemnizaciones mediante el método "Prospectiva", que permite cuantificar el valor presente de la obligación futura para atender las obligaciones de jubilación patronal.

18.- CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2014 es de US$ 500,000.00 dividido en 500.000 acciones ordinarias y nominativas de un valor de US $1.00 cada una, y está conformado de la siguiente manera:

Nombre del Accionista	Tipo de Inversión	N° de acciones	Capital US$.
Hurtado León Jaime Gerardo	Nacional	1	1.00
Fideicomiso Agrícola	Nacional	499,999	499,999.00
Totales		500,000	500,000.00

Con fecha 10 de abril del 2014, se ha registrado en el libro de Acciones y Accionistas la transferencia que realizo el Sr. Esteban Estuardo Quirola Lojas de cuatrocientos noventa y nueve mil novecientas noventa y nueve Acciones Ordinarias y Nominativas de un valor de US$1.00 cada una, a favor de Fideicomiso Agrícolas; tanto el Cedente como el Cesionario son de nacionalidad ecuatoriana.

Mediante Resolución N° NAC-DGERCGC11-00393 emitido en octubre 2011 por Servicios de Rentas Internas los sujetos pasivos o la compañía, deben informar a la autoridad tributaria el domicilio o residencia y la identidad de sus accionistas, participes o socios. A la fecha de emisión de este informe (02 de Mayo del 2016), la compañía ha dado cumplimiento a lo establecido por el organismo de control por el año 2014.

Las notas explicativas anexadas 1 al 25 son parte integrante de los estados financieros

19.- UTILIDAD O PÉRDIDA POR ACCIÓN

La utilidad o pérdida básica por acción es calculada dividiendo la utilidad o pérdida neta del ejercicio atribuible a los accionistas, entre el promedio ponderado del número de acciones en circulación AL 31 de diciembre del 2014 y 2013.

20.- RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que este alcance como mínimo el 50% del capital social. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas o puede ser capitalizada en su totalidad.

21.- RESERVA SEGÚN PCGA ANTERIORES – RESERVA DE CAPITAL

Mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías N° 01.Q.ICI.017, el saldo acreedor de la cuenta reserva de capital según PCGA puede ser utilizada para ser capitalizada en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y la del último ejercicio si lo hubiese, o devuelto al accionista en caso de liquidación de la Compañía. No se podrá utilizar para pago de capital suscrito no pagado ni dividendos a los accionistas.

22.- RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF PARA PYMES

Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES. De acuerdo a resolución N° SG.ICI.CPAIFRS.G.11.007 emitida por la Superintendencia de Compañías el 9 de septiembre del 2011, el saldo de esta cuenta solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

De registrar un saldo deudor en la subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", este podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si lo hubiere.

23.- IMPUESTOS

23.1.- Impuesto a la Renta de Compañía.-

A la fecha del presente informe (02 de Mayo del 2016), la compañía no ha sido intervenida por parte de las autoridades del Servicio de Rentas Internas (SRI), los años 2014-2013 y 2012 están abiertos a la revisión por parte de las autoridades del control tributario.

23.2.- Conciliación Tributaria.-

La compañía efectúo la siguiente conciliación tributaria AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 2013.

	2014 US$	2013 US$
Utilidad antes 15% participación trabajadores en las utilidades y 22% de impuesto a la renta	14,454.11	(351,720.26)
(-) 15% Participación de Trabajadores en las utilidades	(2,168.12)	0.00
(+) Egresos no tributables	7,196.17	(2,889.01)
Amortización de Pérdidas 2009	(3,071.50)	0.00
Saldo de utilidad gravable	16,410.66	(354,609.27)
IMPUESTO A LA RENTA DETERMINADO (22%)	**3,610.35**	**0.00**

23.3.- Movimiento de la Conciliación de Impuesto a la Renta determinado en Formulario 101 de la declaración.

A continuación se presenta el siguiente movimiento de impuesto a la renta determinado en el formulario 101 de la declaración al 31 de diciembre 2014 y 2013.

	2014 US$	2013 US$
Saldo a inicial al 1° Enero 2014 - 2013	(2,606.62)	(7,727.60)
Valor Ajustado	(3,152.71)	3,652.49
Impuesto a la renta causado	3,610.35	0.00
*Retenciones en la fuente	(18,420.38)	(14,911.77)
Crédito por Impuesto a la salida de divisas	0.00	(457.64)
Saldo de Anticipo pendiente a pago (Casillero 844 Form.101.)	11,436.39	16,837.90
Saldo a favor de impuesto a la renta de Cía. (Casillero 869 Form.101)	**(9,132.97)**	**(2,606.62)**

Las notas explicativas anexadas 1 al 25 son parte integrante de los estados financieros

* Fueron aplicados estos anticipos en el 2014- 2013

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre utilidades sujetas a distribución y del 12% sobres las utilidades sujetas a capitalización.

A partir del año 2010, 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.

23.4 Aspectos Tributarios

Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención de Fraude Fiscal.- Con fecha diciembre 29 de del 2014 se promulgo la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal la misma que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

Impuesto a la Renta

- **Ingresos gravados.-** Se considera como ingresos de fuente ecuatoriana y gravados con el Impuesto a la Renta la ganancia proveniente de la enajenación de acciones, participaciones y derecho de capital. De la misma manera se considera ingreso gravado el incremento patrimonial no justificado.

- **Deducibilidad de Gastos.-** En el caso de activos revaluados, el gasto por depreciación de activos revaluados no será deducible.

    - Se eliminan las condiciones que actualmente dispone la Ley de Régimen Tributario Interno para la eliminación de los créditos incobrables y se establece que las mismas se determinarán vía Reglamento.
    - No se consideraran deducibles los gastos de promoción y publicidad en alimentos hiperprocesados. El criterio para definir tal calidad la establecerá la autoridad sanitaria competente.
    - Vía reglamento se establecerán los límites para deducibilidad de gastos de regalías servicios técnicos, administrativos y de consultoría en general, efectuado entre partes relacionadas.
    - Se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, determinado que el Reglamento establecerá los casos y condiciones. Las normas tributarias prevalecerán sobre las contables y financieras.
    - No se aceptará la deducción por perdidas en la enajenación ocasional de acciones, participaciones o derechos de capital que se den entre partes relacionadas.
    - No se permite la deducción por el deterioro de activos intangibles con vida útil indefinida.

Las notas explicativas anexadas 1 al 25 son parte integrante de los estados financieros

- **Tarifa de Impuesto a la Renta**

  - Se introducen reformas a la tarifa del Impuesto a la Renta para Sociedades, estableciendo como tarifa general del Impuesto a la Renta 22%, no obstante la tarifa impositiva se incrementa al 25% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta de socios, accionistas beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición. Si dicha participación excede del 50% la tarifa aplicable para la sociedad será del 25%.

- **Anticipo de Impuesto a la Renta**

  - Para efectos del calculó del Anticipo de Impuesto a la Renta, no se deberá incluir en la formula el valor del revaluó de los activos por aplicación de las NIIF, tanto para el rubro del activo y del patrimonio.
  - Se excluirá del cálculo del Anticipo de Impuesto a la Renta los montos referidos a gastos incrementales por la generación de nuevo empleo, adquisición de nuevos activos destinados a la mejora de productividad e innovación tecnológica y aquellas inversiones nuevas y productivas y gastos efectivamente realizados que se relacionen con los beneficios tributarios para el pago del Impuesto a la Renta que reconoce el Código de la Producción.

Reformas a la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador:

Impuesto a la Salida de Divisas

- Los pagos efectuados al exterior por créditos obtenidos por entidades ecuatorianas, estarán exentos únicamente respecto de aquellos créditos para financiar segmentos definidos por el Comité de Política Tributaria.
- Se establece como hecho generador del ISD cualquier mecanismo de extinción de obligaciones cuando las operaciones se realicen hacia el exterior.

24.- COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los gastos de administración y operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

	2014 US$	2013 US$
Costos de ventas	950,297.25	1,164,155.37
Gastos administrativos	207,588.08	122,211.63
Otros gastos	0.00	4,109.58
Total Costos y Gastos	**1,157,885.33**	**1,290,476.58**

Las notas explicativas anexadas 1 al 25 son parte integrante de los estados financieros

25.- EVENTOS SUBSECUENTES

Según Oficio de la Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros #SCVS-INC-DNASD-SD-16-004928 de 02 de Marzo del 2016, con tramite #7837-16, la Compañía Aeroquir S.A. se encuentra en proceso de disolución por mantener pérdidas acumuladas de 88% de su capital social, con fecha 15 de marzo del 2016 se presento solicitud de Exclusión de Inactividad, a la fecha de emisión de estos estados financieros (02 de Mayo del 2016) se encuentra en proceso la solicitud de Exclusión de Disolución.

Las notas explicativas anexadas 1 al 25 son parte integrante de los estados financieros