

Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado al 31 de Diciembre de 2016

1. Información general y operaciones

COMPANÍA DE TRANSPORTE CLANIBRICA BRICAFLY S.A. Es una sociedad anónima constituida el 3 de Mayo del 2017 e inscrita en el Registro Mercantil el 23 de Mayo del mismo año; su actividad principal son las actividades relacionadas con el transporte aéreo de pasajeros. La compañía se encuentra operando en la provincia del Guayas Cantón Guayaquil Ciudadela Vernaza Norte Numero 34; Manzana 10; Piso 2 referencia: Junto a la oficina matriz de Hunter.

2. Aspectos societarios

La compañía no mantiene inversiones en acciones ni ejerce influencia significativa sobre otras entidades por lo que no actúa como una entidad controladora, operando como una sola entidad de negocios. Sus acciones no cotizan en el Mercado de Valores.

3. Principales políticas contables

3.1 Bases de preparación

Los estados financieros de **COMPANÍA DE TRANSPORTE CLANIBRICA BRICAFLY S.A.**, están preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera, emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante IASB), en cumplimiento a resoluciones emitidas por la Superintendencia de compañías

3.2 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2016 constituyen los segundos estados financieros con aplicación de las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF) Pymes.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF, requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la empresa, 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.

3.3 Efectivo y equivalentes de efectivo.- Contiene aquellos activos financieros disponibles y depósitos equivalentes a disponibles que se puedan efectuar rápidamente en un efectivo en un plazo no mayor a tres meses. Dichas cuentas no se encuentran sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor

3.4 Activos financieros

Cuentas por cobrar clientes.- Están registradas a costo de las transacciones pues al momento de su registro no hubieron costos adicionales que deban amortizarse a lo largo de su vida esperada (costo amortizado aplicando el método de la tasa de interés efectiva).

3.5 Inventarios

Materias primas: Están registrados al costo, el cual no excede su valor neto realizable.

En proceso y terminados: El costo de los productos terminado se determina, tomando como base el costo de producción y su correspondiente margen de rentabilidad para asumir los respectivos costos y gastos de la empresa, de modo que generen una rentabilidad sobre la inversión de los accionistas.

3.6 Activos Intangibles

Los activos Intangibles adquiridos se miden inicialmente al costo y representa software para el sistema contable adquirido a terceros, se presenta a valor razonable. Luego del reconocimiento inicial, los activos intangibles se registran al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor, en caso de existir. Las vida útiles de los activos intangibles se valúan como finitas o indefinidas. El método de amortización identifica el comportamiento por la cual los beneficios del activo son consumidos.

Los activos intangibles con vida útiles finitas se valúan para determinar si tuvieron algún lugar deterioro del valor siempre que exista un indicio de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro. Las Ganancias o pérdidas que surjan de dar de baja de un activo intangible se miden como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y del importe en libros del activo y se reconocen en el estado de resultados integrales cuando se da de baja el activo.

Los activos intangibles con vida útiles indefinidas no se amortizan y se someten a pruebas anuales para determinar si sufrieron deterioro del Valor.

3.7 Propiedades, Planta y Equipo

Conforme con la NIC 16, están registradas al costo de adquisición o construcción según corresponda, posteriormente se carga al mismo la revaluación, que se generó producto de la implementación y aplicación de las NIIF. De éstos costos se restan las depreciaciones acumuladas o deterioro de los mismos, de manera que estos representen su valor razonable. Las erogaciones por mantenimiento, reparaciones mayores, así como de nuevas adquisiciones, se cargan al costo o gasto al incurrirse en ellos.

La depreciación se calcula por el método de línea recta, en función de los años de vida útil estimadas, en base a los siguientes porcentajes anuales:

Edificios	5%
Equipos de computación	33%
Muebles y enseres	10%
Maquinarias, equipos e instalaciones	10%
Vehículos, equipo de transporte	20%

La compañía no estima el valor residual de propiedad planta y equipo para la precisión del cálculo de depreciación.

3.8 Pasivos financieros

Están registrados por el efectivo recibido, neto de abonos realizados y se clasifican en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio. Se consideran deudas corrientes aquellas con vencimiento inferior igual a doce meses y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho periodo.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden en base a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados.

La compañía da de baja un pasivo financiero si, y sólo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la compañía.

3.9 Valor razonable de Activos y Pasivos Financieros

El valor razonable de cualquier activo o pasivo financiero que se negoció en los mercados activos se determina por referencia a los compromisos específicos adquiridos.

3.10 Impuestos

Dentro de los impuestos contiene el gasto por Impuesto a la Renta presenta la suma del impuesto por pagar corriente y el impuesto diferido:

El impuesto corriente, es calculado según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, la cual establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% para sociedades. Si la utilidad del año es capitalizada total o parcialmente dentro del año siguiente, la tarifa por el valor capitalizado disminuye el 12%. En el caso de que el anticipo de Impuesto a la renta determinado sea mayor al impuesto causado calculado en base a los porcentajes expuestos anteriormente, el impuesto se liquidará sobre el valor del anticipo determinado. El impuesto corriente y las variaciones en los importes diferidos de activo o pasivo que no resulten de combinaciones de negocios, se registran directamente en resultados o en importes de patrimonio neto dentro del estado de situación financiera, en relación de donde se encuentran registrado las ganancias o pérdidas.

El impuesto a la renta diferido, es reconocido por las diferencias temporarias entre la base fiscal y la base contable, utilizando las tasas fiscales que se espera objetivamente estén en vigor cuando los activos y pasivos se realicen.

Los activos por impuestos diferidos y créditos tributarios se reconocen únicamente cuando se considera probable que existan ganancias tributarias suficientes para recuperar las deducciones por diferencias temporarias y hacer efectivos los créditos tributarios.

En cada cierre contable se revisan los impuestos diferidos registrados tanto activos como pasivos, con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a las mismas de acuerdo con el resultado del citado análisis.

3.11 Provisiones

Las provisiones son registradas cuando la entidad tiene una obligación presente que esta resultase de una condición legal o implícita dentro de un evento pasado, estas obligaciones serán canceladas cuando esta contenga una estimación fiable de presente importes.

Las provisiones son analizadas al cierre del estado de situación financiera y son ajustadas para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha, si el efecto del valor dinero en el tiempo es relevante, las provisiones se descontaran utilizando una tasa de interés actual, esta aumento de la provisión será registrado como costos financieros directamente en los resultados del periodo.

3.12 Sueldos y Salarios

Los sueldos y salarios se denominan entre costos y gastos administrativos y estos son liquidados dentro del término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los funcionarios han prestado los servicios. Estos son reconocidos como gastos dentro del periodo directamente a resultados.

3.13 Participación de Trabajadores

Conforme con la disposición del Régimen Laboral Ecuatoriano, la empresa **COMPAÑÍA DE TRANSPORTE CLANIBRICA BRICAFly S.A.**, procedió a efectuar el cálculo y registro contable en la cuenta por pagar del valor producto de la distribución del 15% de sus utilidades.

3.14 Reconocimiento de Ingresos, Costos y Gastos

La venta de los servicios que da la compañía es al contado y se registran al resultado cuando se legaliza la venta de los servicios acordados, independientemente de las fechas de recaudaciones.

Los gastos se imputan a las cuentas de resultados en función al criterio del devengado, es decir, cuando se produce la corriente real de servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria y financiera derivada de ellos.

Siguiendo los principios recogidos en el marco conceptual de las NIIF's PYMES, la compañía registra los gastos cuando se devengan y todos los gastos asociados necesarios.

3.15 Gastos Financieros

Los intereses ocasionados directamente atribuidos a la construcción de un activo que necesariamente requiera de un periodo fundamental de tiempo para su disposición, serán capitalizados como parte del costo de los correspondientes bienes. Demás costos financieros por préstamos serán reconocidos directamente a gastos en el periodo que estos sean originados.

4. Efectivo

Al 31 de diciembre de 2016

	<u>2016</u> (US Dólares)
Efectivo	
Bancos	10,044.77
=====	=====
TOTAL	10,044.77

5. Activos Financieros

Al 31 de diciembre de 2016

	<u>2016</u> (US Dólares)
Clientes (1)	31,360.00
Otras Cuentas por Cobrar (2)	8,440.00
=====	=====
TOTAL	39.800.00

Las cuentas por cobrar clientes son reconocidas inicialmente al costo y se mantienen bajo el mismo esquema al cierre del periodo, debido a que la administración no ha considerado necesario medir dichos saldos al costo amortizado por cuanto los saldos a cobrar son recuperables a corto plazo.

(1) Al 31 de diciembre del 2016, las cuentas por cobrar clientes están representados por facturas generadas por las ventas por el servicio de transporte aéreo.

(2) Otras cuentas por cobrar representa Anticipos otorgados a proveedores USD 8,440.00 a proveedores no relacionados.

6. Inventarios

No registra Inventario al término del periodo 31 diciembre 2016

7. Activos por Impuestos corrientes

Al 31 de diciembre de 2016:

	<u>2016</u> (US Dólares)
Crédito tributario a favor (IVA)	428.57
Crédito tributario a favor (IR) (1)	1320.00
Total	<u>USD 1,748.57</u>

- (1) Corresponde a retenciones de Impuesto a la Renta realizadas por clientes.

8. Propiedad, planta y equipos

Al 31 de diciembre de 2016 está constituido como sigue:

Costo	Terrenos	Edificios y construcciones	Equipo de Aviación	Muebles y enseres	Maquinarias y equipos	Equipos de computación	Vehículos y Equipos de Transporte	Otros	Obras en Curso	Total 2016
Saldo al 01 de Enero										
Adiciones			1.044,594.65							1,044.594.65
Retiros y/o Ventas										
Reclasificaciones										
Saldo al 31 de Diciembre			1.044,594.65							1,044.594.65

Depreciación Acumulada

Saldo al 01 de Enero										
Adiciones			-13.057.44							13.057.44
Retiros y/o Ventas										
Reclasificaciones										
Saldo al 31 de Diciembre		-								

Valor en libros			-13.057.44							-13.057.44
-----------------	--	--	------------	--	--	--	--	--	--	------------

9. Seguros Pre pagados

Corresponde a un Seguro contrato en el mes de Octubre del 2016 con la compañía SEGUROS CONDOR S.A., el mismo que tiene vigencia de 1 año, a la fecha de la presentación de los Estados Financieros su saldo es de USD 28,884.43.

10. Cuentas y Documentos por Pagar 2016 USD Dólares

Proveedores (1)	22,452.03
Otras cuentas por pagar	
Total	22,452.03

- (1) Las cuentas por pagar a proveedores son reconocidas inicialmente al costo y se mantienen bajo el mismo esquema al cierre del periodo, debido a que la administración no ha considerado necesario medir dichos saldos al costo amortizado por cuanto la obligación de pago es a corto plazo, los términos de crédito es de 1 a 30 días según lo establecido por la administración

11. Obligaciones con instituciones Financieras corrientes.

Al corte de los Estados Financieros no se cuenta con Obligaciones con Instituciones Financieras.

12. Otras Obligaciones Corrientes

Al 31 de diciembre de 2016:

	<u>2016</u> (US Dólares)
Impuesto a la Renta	1,179.80
Impuestos fiscales por pagar	3,105.14
Participación Empleados por pagar	946.37
	=====
Obligaciones Corrientes	5,231.31

13. Cuentas por pagar Diversas Relacionadas y otras provisiones

	<u>2016</u> (US Dólares)
Prestamos de Accionista	30,000.00
	=====
	30,000.00

14. Obligaciones a largo Plazo.

El siguiente es un resumen de las obligaciones a largo plazo, la misma que corresponde a la compra de Helicóptero activo con el cual la compañía ejerce sus operaciones.

	<u>2016</u> (US Dólares)	
Obligaciones a largo plazo	1,034,148.70	
Total Proveedores	<u>1,034,148.70</u>	<u> </u>

15. Capital Social y reserva legal

El capital suscrito o asignado de la compañía asciende por un importe de USD 16000.00.

16. Ingresos, costos y gastos

Al 31 de diciembre de 2016:

	<u>2016</u>	
	(US Dólares)	
Ingresos	66,000.00	
(-) Gastos de Administración, ventas y financieros	(59,690.89)	
Utilidad Neta o Perdida	<u>6,309.11</u>	

Los gastos de Administración y de operación, se encuentran concentrados en Servicio Prestados por Personas que brindas servicios de vuelos y contador, gastos de depreciaciones, gastos por amortización de seguros, gastos de nacionalización, y otros.

17. Provisiones por participación de trabajadores e impuesto a la renta causado.

	<u>2016</u>	
	(US Dólares)	
Utilidad Antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta causado	6,309.11	
(-) 15% Participación de trabajadores (1)	(946.37)	
(-) 22% Impuesto a la renta Causado (2)	(1,179.80)	
Utilidad Neta del Ejercicio	<u>4,182.94</u>	

Conciliación del resultado contable – tributario

Según con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución. La conciliación según estados financieros y la Utilidad o base imponible gravable es como sigue a continuación:

	2016
Utilidad antes del impuesto a la renta	5362.74
(+) Gastos no deducibles	0
Utilidad gravable	5362.74
Tasa de impuesto	22%
Impuesto a la renta causado	1.179.80

18. Contingentes

Al 31 de Diciembre del 2016 y la fecha de emisión del presente informe, no hemos obtenido por parte de la administración información relacionada con activos y pasivos contingentes que afecten la situación financiera de la compañía.

19. Eventos posteriores

La Administración de la Compañía considera que entre el 31 de diciembre de 2016 y 24 de Abril del 2017 (fecha de aprobación de los estados financieros), no existen eventos que ameriten ser revelados o ajustados, y que alteren y/o modifiquen significativamente los estados financieros cortados al 31 de diciembre de 2016



Ing. Felipe Mujica Eugenio
RUC. 0926072778001
CONTADOR GENERAL