

AVIANDINA S.A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

1. OPERACIONES

La compañía fue constituida el 25 de Mayo de 1998, de acuerdo con las Leyes de la República del Ecuador y tiene por objeto social dedicarse a actividades de transporte aéreo de carga.

2. POLITICAS CONTABLES

a. Base de preparación y presentación de los estados financieros

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2013 han sido elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF" adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento:

- a. Monto de activos inferiores a 4 millones
- b. Ventas brutas de hasta 5 millones
- c. Tengan menos de 200 trabajadores

La empresa adoptó las Normas NIIF para PYMES, el periodo de transición fue el año 2011, y los primeros Estados Financieros con Normas NIIF fueron los terminados al 31 de diciembre del 2012.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado mejoras a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la entidad no ha adoptado con anticipación.

b. Hipótesis de negocio en marcha

Los estados financieros se han preparado bajo la hipótesis que la entidad continuará operando.

c. Registro contable y moneda de presentación

Los registros contables de la entidad se llevan en idioma español y expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la unidad monetaria de la República del Ecuador.

d. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades financieras e inversiones a corto plazo de gran liquidez, con vencimiento máximo de hasta 90 días y que no estén sujetas a ninguna restricción.

AVIANDINA S.A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

e. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y en el momento inicial son registrados a su valor razonable y posteriormente medidos al costo amortizado.

f. Inventarios

Los inventarios son los productos terminados destinados a ser vendidos en el curso normal de la operación, la materia prima a ser utilizados en el proceso de producción para la venta, los materiales y suministros que se emplea en la producción. Los inventarios inicialmente se miden a su costo de adquisición y de transformación; posteriormente se miden a su costo promedio o valor neto de realización, el menor.

El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados de terminación y los necesarios para llevar a cabo la venta

g. Propiedades, plantas y equipos, neto

Las propiedades, plantas y equipos, se valoran a su costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. La depreciación se realiza en línea recta en función de la vida útil.

h. Impuesto a las ganancias

El impuesto a las ganancias es la suma del impuesto a la renta causado más el impuesto diferido:

Impuesto a la renta causado

Las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, y con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI estarán sometidas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible y se cargará a los resultados del año en que se devengan con base al impuesto por pagar exigible.

i. Cuentas por pagar proveedores y otros

Las cuentas a pagar originadas por las compras de bienes y servicios se registran inicialmente a valor razonable y, posteriormente, son valoradas al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

j. Beneficios a empleados a corto plazo

Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo son medidas en base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee. Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar en efectivo a corto plazo.

AVIANDINA S.A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

k. Participación de Trabajadores en las Utilidades

De acuerdo con el Código de Trabajo la entidad debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de la utilidad que resulta antes del impuesto a la renta. Este beneficio es registrado como apropiación a los resultados del período en que se originan.

l. Ingresos de actividades ordinarias

Servicios

Los ingresos procedentes de servicios se reconocen a su valor razonable en la cuenta de resultados cuando se transfieren al comprador los riesgos y beneficios más significativos inherentes a la propiedad de tales servicios.

m. Gastos

Los gastos procedentes de las adquisiciones de bienes o servicios, se reconocen a su valor razonable en la cuenta de resultados cuando se ha recibido los riesgos y beneficios más significativos inherentes a la propiedad de tales bienes o servicios.

n. Provisiones

La empresa sigue la política de provisionar los importes estimados para hacer frente a responsabilidades originadas por litigios en curso, indemnizaciones u obligaciones, así como de los avales y garantías otorgados que puedan suponer una obligación de pago (legal o implícito) para la empresa, siempre y cuando el importe pueda ser estimado de manera fiable.

3. INDICADORES ECONOMICOS

La información relacionada con el porcentaje de variación de los índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) para el ejercicio económico del 2013, fue del 2.70%.

AÑO TERMINADO <u>DICIEMBRE 31</u>	PORCENTAJE <u>INFLACIÓN</u>
2009	3.71
2010	3.33
2011	5.41
2012	4.16
2013	2.70

AVIANDINA S.A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

El detalle del efectivo y sus equivalentes es el siguiente al 31 de Diciembre del 2013 y 2012:

DETALLE		31 DICIEMBRE 2013	31 DICIEMBRE 2012
Caja General		2,000.00	279.55
Caja Chica		-	2,300.00
Bancos		210.15	4,409.89
TOTAL	U.S.\$	2,210.15	6,989.44

5. CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES

Un resumen de otras cuentas por cobrar al 31 de Diciembre del 2013 y 2012, es como sigue:

DETALLE		31 DICIEMBRE 2013	31 DICIEMBRE 2012
AVIMAQ CIA. LTDA.	U.S.\$	-	896.00

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORTO

Un resumen de otras cuentas por cobrar al 31 de Diciembre del 2013 y 2012, es como sigue:

DETALLE		31 DICIEMBRE 2013	31 DICIEMBRE 2012
<u>CORTO PLAZO</u>			
Anticipos a proveedores	U.S.\$	68.62	6,317.00

AVIANDINA S.A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

7. INVENTARIOS

El resumen de los inventarios al 31 de Diciembre del 2013 y 2012 es como sigue:

DETALLE		31 DICIEMBRE 2013	31 DICIEMBRE 2012
Importaciones en tránsito	U.S.\$	-	12,395.62
Producto comprado disponible para la Venta		12,395.62	-
TOTAL	U.S.\$	12,395.62	12,395.62

8. PAGOS ANTICIPADOS

Un resumen de otras cuentas por cobrar al 31 de Diciembre del 2013 y 2012, es como sigue:

		31 DICIEMBRE 2013	31 DICIEMBRE 2012
Seguros	U.S.\$	-	1,866.44
Impuesto Anticipado 2.012		2,745.24	-
Por Retenciones Años Anteriores		5,371.54	7,720.11
Por Retenciones en la Fuente del año		240.94	35.60
Crédito Tributario Saldo Próximo mes (615)		3,597.50	3,287.13
Crédito Tributario por IVA por Recuperar		2,101.26	2,101.26
Crédito Tributario IVA en Ventas		806.14	-
	U.S.\$	14,862.62	15,010.54

9. PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS

El resumen de las propiedades al 31 de Diciembre del 2013 y 2012 es como sigue:

CUENTAS		SALDOS 12/31/2012	ADICIONES	TRANSFE- RENCIAS	SALDOS 12/31/2013
Activo Fijo No Depreciable	U.S.\$				
Construcciones en Proceso		422,522.20		-422,522.20	-
Activos Fijos Depreciables					
Equipos de Transporte		210,414.83	-	-	210,414.83
Otros Activos Fijos		265,801.67	-	-	265,801.67
Menos:					
Depreciación acumulada		-239,387.43	-	-	-239,387.43
Propiedades, plantas y equipos, neto	U.S.\$	659,351.27	-	-422,522.20	236,829.07

AVIANDINA S.A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

10. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de Diciembre del 2013 y 2012, por clasificación principal es como sigue:

		31 DICIEMBRE 2013	31 DICIEMBRE 2012
Proveedores	U.S.\$	23,183.81	122.69
Anticipos de Clientes		-	438.03
TOTAL	U.S.\$	23,183.81	560.72

11. CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Un resumen de las cuentas relacionadas por pagar al 31 de Diciembre del 2013 y 2012 es como sigue:

<u>CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO</u>		SALDO AL 31/12/2013	SALDO AL 31/12/2012
Comandato C. Ltda	U.S.\$	90,325.17	90,325.17
Proyectos Inmobiliarios Batan S.A.		38,718.33	38,718.33
Empacadora Grupo Granmar Empagran S.A.		-	429,463.50
Otras Cuentas Por Pagar a L. Plazo		102,097.47	-
TOTAL	U.S. \$	231,140.97	558,507.00

AVIANDINA S.A.**Notas a los Estados Financieros, continuación****12. BENEFICIOS A EMPLEADOS**

La compañía no tiene personal bajo relación de dependencia al 31 de Diciembre del 2013 y 2012, el saldo es el siguiente:

		31 DICIEMBRE 2013	31 DICIEMBRE 2012
Aporte Individual al less		-	702.75
Aporte Patronal al less		-	838.03
Décimo Tercer Sueldo B.N.		-	626.33
Décimo Cuarto Sueldo B.E.		-	1,136.44
Vacaciones		-	4,691.86
Secap-lece		-	75.16
Otros Beneficios Sociales Por Pagar		-	736.30
15 % Participacion De Utilidades		-	18.36
	U.S.\$	-	8,825.23

13. OBLIGACIONES FISCALES POR PAGAR

Al 31 de Diciembre del 2013 y 2012, el saldo es el siguiente:

		31 DICIEMBRE 2013	31 DICIEMBRE 2012
Retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta	U.S.\$	5.29	111,858.83
Retenciones en la fuente del IVA		5.04	68.16
Impuesto a la renta por pagar		2,780.94	2,384.17
	U.S.\$	2,791.17	114,311.16

AVIANDINA S.A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

14. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la entidad, está conformado de la siguiente manera:

SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

ACCIONISTA	No. ACCIONES	%	VALOR DE CADA ACCION	2013 VALOR U.S.\$	2012 VALOR U.S.\$
EXXER HOLDING CORP	8,000	50	1.00	8,000	8,000
NORTH BAY INVESTORS LTDA.	8,000	50	1.00	8,000	8,000
TOTAL	16,000	100.00		16,000	16,000

La compañía **EXXER HOLDING CORP** es de nacionalidad panameña y **NORTH BAY INVESTORS LTDA** es de nacionalidad estadounidense, son las propietarias del capital social de la compañía **AVIANDINA S.A.**

Según resolución No. SC.SG.DRS.G.09.02 del 7 de Septiembre del 2009, y publicada en el suplemento del Registro Oficial No. 37 del 30 de Septiembre del 2009, fue expedido el "Instructivo sobre la información y documentos que deben remitir las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías que cuentan con sociedades extranjeras en calidad de Socios o Accionistas" reformada mediante resolución No. SC.SG.DRS.G.09.03 publicada en el Registro Oficial No. 66 el 13 de Noviembre del 2009.

15. EVENTO SUBSECUENTE

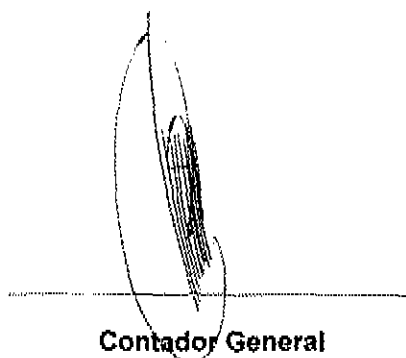
Entre el 31 de Diciembre del 2013, hasta la fecha de entrega de estas notas a los estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

16. PARTICIPACION DE TRABAJADORES

La entidad al cierre del periodo fiscal 2013 no cuenta con trabajadores en relación de dependencia.



Gerente General



Contador General