

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AEROVIAS ORIENTALES "AERORIENT CIA. LTDA."

Al 31 de Diciembre de 2014
(Expresado en dólares americanos)

NOTA 01: CONSTITUCIÓN, ACTIVIDAD ECONÓMICA Y ACTIVIDAD DE LA EMPRESA.

La Compañía Aerovías Orientales, fue constituida como persona jurídica según escritura pública del 18 de marzo de 1998 y empezó su actividad comercial el 27 de abril de 1998.

El objetivo principal de la empresa es la actividad agrícola. La actividad principal de la compañía es Servicio de Aero-fumigación a las plantaciones de banano. El domicilio legal de la compañía donde se encuentra sus oficinas administrativas, es en Pasaje - Tres Cerritos Pista Amable Calle; sector la Playa.

Al 31 de diciembre de 2014, el número de trabajadores (empleados, administradores) de la Compañía fue de ocho respectivamente.

Los Estados Financieros por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2014 fueron aprobados por el Director de la Compañía en sesión que se llevó a cabo el 10 de junio de 2015

NOTA 02: CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

Los estados financieros han sido preparados en concordancia con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y que de acuerdo a una resolución del Consejo Normativo de Contabilidad se encuentran conformados por las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Establecidas por los Organismos de Supervisión y Control para las entidades de su área; siempre y cuando se encuentren dentro del marco en que se apoyan las Normas Internacionales de Contabilidad, y complementariamente con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aprobadas por Consejo Normativo de Contabilidad.

A la fecha de la presentación de los estados financieros, el Consejo Normativo de Contabilidad ha oficializado la aplicación de las NIC.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador. Los principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador comprenden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), los mismos que deben cumplir con los requerimientos específicos de esta entidad referidos a la preparación y presentación de estados financieros.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

**Adopción Integral de las Normas Internacionales de Información Financiera
- NIIF**

La Superintendencia de Compañías del Ecuador, mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto de 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de septiembre del mismo año, dispuso la adopción y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en las compañías sujetas a su control. Por otro lado, mediante Resolución ADM.08199 de fecha 03 de julio de 2008, la Superintendencia ratificó el cumplimiento de la Resolución del año 2006. En vista de la complejidad de las Normas Internacionales, se emitió la Resolución No. 08.G.DSC.010 el día 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de ese año, mediante la cual se estableció un cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF.

Tal como lo indica la Resolución No. 08.G.DSC del 20 de noviembre del 2008, las compañías cuyos activos totales sean superiores o iguales a los USD. 4'000.000,00 al 31 de diciembre de 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones que eventualmente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de Economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador, deberán aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a partir del 1 de enero del año 2011.

Finalmente, la Resolución de la Superintendencia de Compañías No.SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 emitida el 12 de Enero de 2011, y publicada en el registro oficial del 27 del mismo mes, modificó la resolución anteriormente descrita ordenando principalmente la aplicación de NIIFS para Pymes en aquellas compañías con activos inferiores a US\$ 4,000,000, ventas inferiores a US\$ 5,000,000 y que cuenten con menos de 200 empleados; siempre que las mismas no participen en el Mercado de Valores o sean constituyentes u originadores de un contrato de Fideicomiso.

**NOTA 03: LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS APLICADOS SE ANOTAN A
CONTINUACIÓN:**

a) **General.** Los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2014, fueron preparados de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Ecuador.

- Las existencias están valuadas al costo de adquisición sin ajuste por inflación o al valor neto de realización, el que sea menor. Se utiliza la fórmula de costo PEPS.
- Lo inmuebles y equipos se encuentran registrados sin el ajuste por inflación que no exceden a sus montos de recuperación pro su uso futuro, valor económico o tasación independiente.
- Las depreciaciones se han calculado utilizando el método de línea recta, considerando un valor residual estimado al término de su vida útil.

- b) **Activos Fijos.** Se mantienen las mismas propiedades vigentes al 31 de diciembre de 2014, según la NIC 16 serán registrados a valor razonable o valor de mercado
- c) **Patrimonio.** El Patrimonio de la empresa fue determinado en el ejercicio valorizando los activos y los pasivos, estableciendo la diferencia contable.
- d) **Pasivo.** Los pasivos serán dados de baja del balance de situación cuando se han extinguido las obligaciones que genere o cuando se adquieren (bien sea con la intención de cancelarlos, bien o con la intención de colocarlos de nuevo.

NOTA 04: CAMBIOS CONTABLES

En el Ejercicio 2014, no se produjo ningún cambio en la aplicación de los criterios contables con relación al año 2013. Se continúa con la aplicación de la depreciación normal para los activos fijos.

NOTA 05: ACTIVOS DISPONIBLES

La Cia. Aerorient presenta en este grupo de cuentas los saldos de las cuentas según el siguiente detalle:

Cuenta Ahorros N° 13136119 Bco. Guayaquil

SALDO LIBRO MAYOR AL 31 DE DICIEMBRE 2014				3,769.93
FECHA	N° CHEQUE	DETALLE	MONTO \$	
31-Dic		Depósitos varios en efectivo	3,769.93	
TOTAL DEPÓSITOS			3,769.93	3,769.93
SALDO IGUAL CARTOLA AL 31 DICIEMBRE 2014				3,769.93

Caja chica - Fondo Rotativo - Muñoz Lascano Carlos

SALDO LIBRO MAYOR AL 31 DIC.2014				1,930.32
FECHA	N° CHEQUE	DETALLE	MONTO \$	
		Reposición de gastos		
TOTAL				1,930.32

NOTA 06: CUENTAS POR COBRAR

La Cía. Aerorient presenta en este grupo los saldos de valores de una cartera que arrastra de años anteriores por un valor de \$ 38,422.06 y que asciende al término del ejercicio fiscal del 2014 a \$ 76,436.59. La cartera de este grupo se encuentra

debidamente individualizadas, autorizadas y respaldadas por documentación soportante.

NOTA 06: ACTIVOS FIJOS

La Cia. Aerorient al término del año 2014, presenta Activos Fijos netos por la suma de **\$ 529,962.18**, según los criterios explicados en la Nota N°3b. Los principales ítemes del inventario, son los siguientes:

- **Terreno.** La empresa cuenta con un terreno de 5.528.87 M² al valor del Avalúo fiscal 2009, el cual se encuentra valorizado en los libros contables por 138,221.75. Esta propiedad en la actualidad se encuentra hipotecada por un préstamo obtenido en el Banco Guayaquil. Ver nota 8.a.
- **Maquinaria y Equipo.** La empresa cuenta con maquinarias como mezcladoras, tanques de oxígeno, tanques de combustibles, bombas de aguas compresores, bombas de combustibles; para el proceso de mezcla de químicos y productos que intervienen para el proceso de fumigación a las plantaciones bananeras. Cuenta con un valor en los libros contables de \$ 14,405.00.
- **Edificio.** La Compañía mantiene una infraestructura de 1,115.96 mts² cuenta, donde se encuentran situadas el área administrativa, baños, talleres, bodegas, hangar, área de químicos, combustible y vivienda. Cuenta con un valor en los libros contables de \$ 232,053.43.
- **Vehículo.** La empresa cuenta con una camioneta doble cabina, marca chevrolet, modelo Luv D-MAX C/D diesel 4x2 T/M año 2009. Cuenta con un valor en los libros contables de \$ 20,576.79.
- **Aeronaves.** La Compañía cuenta con tres Aeronaves (Cessna 188 Husky HCBZL, Cessna 188 Husky y Piper Pawnee 300 HCBHJ) encontrándose Cessna 188 Husky fuera de operatividad por una falla mecánica aun no encontrada.
- **Depreciaciones.** El costo histórico de inmuebles, maquinarias y equipo se deprecia por el método de línea recta con base en la vida útil estimada de los activos respectivos. La depreciación del costo revaluado se reconoce durante el remanente de la vida útil de cada activo a partir de la fecha de su registro, por el método de línea recta. El total de depreciaciones para 2014, ascendió a \$ -358,794.94.
Se debe reflejar el Gasto por Depreciación en el Estado de Resultados y la Depreciación Acumulada restando, bajo el bien duradero correspondiente en el Balance General.

NOTA 07: PASIVOS CORRIENTE

La empresa al término del ejercicio fiscal del 2014, mantiene una deuda con Proveedores Locales de \$ 81,247.93

NOTA 08: COMPROMISOS Y OBLIGACIONES

El detalle al cierre del ejercicio era el siguiente:

- a) **Préstamo Banco Guayaquil:** Desde mayo del año 2013, está vigente un préstamo que la compañía adquirió con el Banco de Guayaquil, por un monto de \$ 155,000.00, por un periodo de 36 cuotas mensuales, con una tasa de interés de 11.23%, manteniéndose a la fecha del periodo del 2014 con un valor pendiente de pago por \$ 68,888.79.
- b) **GARANTIA HIPOTECARIA.** Con el objeto de garantizar la deuda con el Banco, constituyó una hipoteca sobre la propiedad con la que cuenta la empresa

NOTA 09: PATRIMONIO

El Patrimonio de Aerovías Orientales "Aerorient Cia. Ltda." al término del año 2014 asciende a la suma neta de \$ 313,980.33, que comparado con el patrimonio 2013, (\$ 195,086.46), registra un incremento de un 62% .

NOTA 10: RESULTADO DEL EJERCICIO Y CENTROS DE COSTOS

El resultado del ejercicio 2014 está determinado según el siguiente detalle:

Detalle	\$
Total Ingresos	604,715.36
Total Gastos	450,238.52
Resultado del Ejercicio 2014	154,476.84

Pasaje, Junio 19 de 2015.-