

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(En dólares Americanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

AERORIENT CIA LTDA: Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, con fecha 27 de Abril de 1998 y expediente # 86135

OBJETO SOCIAL: La empresa se dedicará a realizar actividades de aviación en general relacionadas con el transporte aéreo de pasajeros, carga, valores y correo con todo tipo de aeronaves. Fumigación en servicios aéreos relacionados con plantaciones agrícolas.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Parroquia Tres Cerritos cantón Pasaje, Calle Pista de Aviación Amable S/N y Vía a Cuenca.

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Machala, provincia de El Oro en la Ciudadela Unioro 29 Manzana 4.

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

2.1. Bases de Presentación

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.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General
- Se dio cumplimiento por primera vez de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para el entidades bajo su control.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2015 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

Los estados financieros de la empresa, correspondientes al ejercicio 2015 fueron aprobados por la Junta General de Socios celebrada el 08 de Abril del 2016. Estos estados financieros anuales fueron confeccionados de acuerdo a principios de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF para PYMES".

2.2. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”

Pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2015 han sido elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, 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

2.3. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

En la preparación de los Estados Financieros se ha aplicado los siguientes:

- Se ha optado por mantener el criterio del costo para los activos de Propiedad, planta y equipo
- La compañía genera una afectación en relación a Cuentas por Cobrar Clientes, de tal manera que afecta sus Estados Financieros con la aplicación de Provisión de Cuentas Incobrables

A continuación se detallan las principales cuentas de los estados financieros que se analizarán en el desarrollo del mismo:

ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF

ACTIVOS

Recurso proveniente del pasado del que la empresa espera obtener en el futuro beneficio económico.

PASIVO

Obligaciones presentes surgidas de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, se desprenderá recursos que incorporen beneficios económicos

PATRIMONIO

Es la parte residual de los activos de la empresa una vez deducidos los pasivos

INGRESOS

Ingresos ordinarios que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa (ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías).

AEROVÍAS ORIENTALES AERORIENT CIA LTDA.
RUC.: 1791401018001

Las ganancias son otras partidas que cumpliendo la definición la definición de ingresos, suponen incrementos en los beneficios económicos (venta de activos fijos, revalorización de títulos)

GASTOS

Incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la empresa.

Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2015 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.

Mencionaremos los principales movimientos de las cuentas contables durante el periodo económico 2015 a continuación:

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen dinero en caja general, caja chica y saldos de cuentas bancarias del sistema financiero arrojando un valor de \$ 3325.88.

1.01.01.01	CAJA GENERAL	1723.28
1.01.01.02.00101	BCO. GUAYAQUIL Cta Cte 13136119	0.91
1.01.01.02.00300	BCO. PICHINCHA Cta Cte 2100099721	1301.69
1.01.01.03.00544	CAJA CHICA	300.00

Activos Financieros

Clasificación

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a) Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados, b) Activos financieros disponibles para la venta, c) Mantenedos hasta el vencimiento. d) Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados, d) Otras cuentas por cobrar relacionadas, e) Otras cuentas por cobrar, f) Provisión cuentas incobrables. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento.

Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales – Anticipos y Prestamos

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por perdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 30 a 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Las transacciones con partes relacionadas se presentaran por separado.

Según los Estados Financieros de Aerovías Orientales AERORIENT Cía. Ltda. se refleja un valor de Cuentas por cobrar clientes de \$ 68689.38 y terceros por el monto de \$ 3618.05.

AEROVÍAS ORIENTALES AERORIENT CIA LTDA.
RUC.: 1791401018001

Provisión por cuentas incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas. En este periodo se realizó el cálculo de la provisión por cuentas incobrables arrojando un valor de \$ 13708.43

1.01.02.9.	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	(13708.43)
1.01.02.9.01.	Provisión Cuentas inc.	(13708.43)

Servicios y Otros pagos Anticipados

Comprende valores entregados anticipadamente a nuestros proveedores, así como anticipos solicitados por el personal que labora en la empresa, al final del periodo se refleja un monto de \$ 58581.79.

Activos por Impuestos Corrientes

En este grupo encontramos cada una de las retenciones recibidas de nuestros clientes, el mismo que será liquidado al inicio del periodo reduciendo el valor a pagar del impuesto a la renta, al cierre del balance se arroja un valor de \$ 7744.21.

Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurrir.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

Concepto	Vida útil
Edificios	20 años
Instalaciones	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Máquinas y Equipos	8 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos y Equipos de Transportes	5 años

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analiza si existe indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable; en cuyo

AEROVÍAS ORIENTALES AERORIENT CIA LTDA.
RUC.: 1791401018001

caso, reducen el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable y ajustan los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado y a su nueva útil remanente, en caso de ser necesaria una reestimación de la misma.

Al cierre del presente ejercicio no existe novedad alguna arrojando un valor de activos por \$970320.69 menos la respectiva depreciación del bien por el valor de \$ - 404065.22 Valor neto de Activos Propiedad Planta y Equipo \$566255.47 .

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
TERRENOS		138221.75
MAQUINARIA Y EQUIPO		254229.71
NAVEZ ARERONAVE, BARCAZAS Y SIMILARES		255150.00
MUEBLES Y ENSERES		36766.15
EQUIPO DE COMPUTACION		28564.57
EDIFICIOS-INSTALACIONES	PARA	232053.43
AEROMATIZACION		
VEHICULOS		25335.08

Cabe mencionar que en el presente periodo no se efectuó la depreciación del avión con matrícula HC-BHJ, Marca BRAVO 300 PA-36-300, serie 36-8060013; motor marca LYCOMING, Modelo IO540-KLG5 cambiado L-16468-48 AC, serie RL-16755-48 E, el cual ha quedado inservible.

En este aspecto, debemos tener en cuenta la Norma Internacional de Contabilidad N° 16 Propiedad, planta y Equipo; párrafos 67 al 72. De acuerdo con dichos párrafos, en el inciso b) del párrafo 67, si no se espera obtener beneficios económicos por el uso de los activos fijos o enajenación debe darse de baja de las cuentas. Asimismo, las ganancias o pérdidas que surjan de la baja de un activo fijo se debe reflejar en el resultado del ejercicio sin reflejar la ganancia como ingresos ordinarios. Párrafo 68. La enajenación o disposición por otra vía de un elemento del activo fijo puede llevarse a cabo de diversas maneras como, por ejemplo, la venta, arrendamiento financiero, donación, etc. Párrafo 69. La pérdida o ganancia derivada de la baja de las cuentas del activo fijo se determinará en base a la diferencia entre el importe neto obtenido por su enajenación o disposición por otra vía y el importe en libros del activo fijo. Párrafo 71.

Considerando la base legal anteriormente mencionada los socios por unanimidad quedan totalmente de acuerdo en realizar dicho proceso contable en el periodo 2016, ya que en el ejercicio económico 2015 no estaban de acuerdo en reflejar pérdida.

Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo promedio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado. El valor de Cuentas por pagar a proveedores es de \$ 96509.06, además refleja un valor por \$1688.42 a proveedores del exterior.

Obligaciones con Instituciones financieras

AEROVÍAS ORIENTALES AERORIENT CIA LTDA.
RUC.: 1791401018001

Aquí reflejamos deudas por tarjeta de credito del Banco Guayaquil por un monto de \$19784.91.

Obligaciones con el Servicio de Rentas Internas y Seguro Social – Anticipo de Clientes

Este grupo comprende las retenciones efectuadas por compras a proveedores por compra de materiales, servicios y otros para la actividad del negocio por un valor de \$12197.71, así como las aportaciones que se mantiene por el Seguro Social de cada uno de los empleados arrojando un valor de \$ 5085.30, y Anticipo de Clientes \$ 803.99.

Beneficios a los empleados

Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones.

El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de prestaciones definidas, es el valor actual de la obligación por prestaciones definidas en la fecha del balance menos el valor razonable de los activos afectos al plan. La obligación por prestaciones definidas se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado. La empresa tomo la decisión de aplicar Reserva Jubilación Patronal a partir del año de Transición de Nec a Niff como lo refleja en sus Estados Financieros, beneficios a empleados por \$2796.12, Participacion de trabajadores por \$2869.00, y otras obligaciones con el personal este rubro refleja principalmente los sueldos por pagar por un monto de \$6873.68 , otra cuenta relacionada a los trabajadores son las provisiones por jubilacion y desahucio que cubren un monto de \$2848.22

Pasivo no Corriente

En este rubro tenemos reflejado cuantas por pagar a socios, terceros e Instituciones Financieras que se detallan a continuacion:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		66596,69
PROVEEDORES LOCALES	293,71	
PROVEEDORES LOCALES	51452,98	
PROVEEDORES LOCALES	14850	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		20025,11
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	20025,11	
PRESTAMO DE SOCIOS		76546,25
PRESTAMO DE SOCIOS	76546,25	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR L.P.		17130
PRESTAMO DE TERCEROS	3000	
PRESTAMO DE TERCEROS	6500	
PRESTAMO DE TERCEROS	1270	
PRESTAMO DE TERCEROS	6360	

Patrimonio

El valor del patrimonio lo comprende el capital social por el valor de \$140800,00 las respectivas reservas \$12047.82, El valor de Resultados acumuladas \$161132.51, resultados Acumulados por Adopcion NIIF primera vez por \$143958.75 finalmente la utilidad del ejercicio económico por el valor de \$35026.40.

AEROVÍAS ORIENTALES AERORIENT CIA LTDA.
RUC.: 1791401018001

Estado de Flujos de efectivo

Flujos de efectivo: entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

El Estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado para la aplicación de la NIC/NIIF, no afecta al efectivo, solo es un ajuste con efecto retrospectivo al Patrimonio (Resultados acumulados provenientes por la adopción de NIIF).

Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa, durante el año 2015

APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios, incluidos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.



CONTADOR DE AERORIENT CIA.LTDA