

UNIVERSIDAD METROPOLITANA DEL ECUADOR



FACULTAD

CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

SEDE QUITO

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA: DISEÑO DE UN MANUAL CONTABLE PARA LA APLICACIÓN DE LAS
NIC 16 Y 36 A LOS COMPONENTES DE AERONAVES DE LA EMPRESA
AVIOANDES S.A. RADICADA EN LA CIUDAD DE QUITO**

AUTORA: KAREN MICHELLE VELIZ RIVAS

ASESOR: ING. JULIO CÉSAR NIAMA JÁTIVA, MSc

QUITO, 2021

CERTIFICACIÓN DEL ASESOR

UMET
UNIVERSIDAD
METROPOLITANA

CERTIFICACIÓN DE TUTOR

En calidad de asesor designado por la Comisión de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, luego de haber revisado el trabajo de investigación para la titulación correspondiente a la señorita estudiante **KAREN MICHELLE VELIZ RIVAS** cuyo tema es **"DISEÑO DE UN MANUAL CONTABLE PARA LA APLICACIÓN DE LAS NIC 16 Y 36 A LOS COMPONENTES DE AERONAVES DE LA EMPRESA AVIOANDES S.A. RADICADA EN LA CIUDAD DE QUITO"**, el mismo que cumple con los requerimientos establecidos en la guía metodológica para la elaboración del trabajo de titulación de la Universidad Metropolitana.

En consecuencia, la calificación obtenida en el proceso de asesoría es **OCHENTAY NUEVE SOBRE CIENTO (89/100)**.

Quito, DM 17 de diciembre del 2020

Atentamente,



Ing. Julio César Niama Játiva, MSc.
LECTOR



Facultades FING, FSCR: La Concha N26-85 y San Ignacio
(02) 222 1572
Campus Vasandós: N59 54 y Diguja
(02) 610 7672
Campus Chillón: Av. Ialá y Río Anzures, esquina
(02) 222 1572 ext.107
Quito - Ecuador

CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA DE TRABAJO DE TITULACIÓN

Yo, Karen Michelle Veliz Rivas, estudiante de la Universidad Metropolitana del Ecuador "UMET", de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, declaro en forma libre y voluntaria que el presente trabajo de investigación que versa sobre: Diseño de un Manual Contable para la Aplicación de las NIC 16 Y 36 a los componentes de aeronaves de la empresa Avioandes S.A. radicada en la ciudad de Quito, y las expresiones vertidas en la misma, son autoría de la compareciente, las cuales se han realizado en base a recopilación bibliográfica, consultas de internet y consultas de campo.

En consecuencia, asumo la responsabilidad de la originalidad de la misma y el cuidado al referirme a las fuentes bibliográficas respectivas para fundamentar el contenido expuesto.

Atentamente,

KAREN MICHELLE VELIZ RIVAS

C.I. 1310271406

AUTOR

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Yo, Karen Michelle Veliz Rivas, en calidad de autora y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación, Diseño de un Manual Contable para la Aplicación de las NIC 16 Y 36 a los componentes de aeronaves de la empresa Avioandes S.A. radicada en la ciudad de Quito, Proyecto de Investigación, de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN, cedo a favor de la Universidad Metropolitana del Ecuador una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos. Conservo a mi favor todos los derechos de autor sobre la obra, establecidos en la normativa citada.

Así mismo, autorizo a la Universidad Metropolitana del Ecuador para que realice la digitalización y publicación de este trabajo de titulación en el repositorio virtual, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

El autor declara que la obra objeto de la presente autorización es original en su forma de expresión y no infringe el derecho de autor de terceros, asumiendo la responsabilidad por cualquier reclamación que pudiera presentarse por esta causa y liberando a la Universidad de toda responsabilidad.

KAREN MICHELLE VELIZ RIVAS

CI: 131027140-6

DEDICATORIA

La presente tesis lo dedico principalmente a DIOS,
por ser inspirador y darnos la fuerza en este
proceso de obtener unas de mis metas.

A mi hijo es mi motor principalmente en mi vida.

Mis padres y hermanos por estar siempre presente acompañando
y por su gran apoyo moral,
que me han brindado a lo largo de
esta etapa de mi vida.

A todas las personas que
me apoyaron en la tesis.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar,

agradezco a Dios por siempre bendecir mi vida
poder disfrutar lo hermosa que la vida y poder culminar mis estudios.

A mis padres por su dedicación y
paciencia en toda mi trayectoria como estudiante,
por su gran esfuerzo para yo poder cumplir mis metas.

También a mis abuelos aun que ellos
ya no se encuentren con nosotros siempre los llevo presente,
gracias a su sabios consejos y buen ejemplo a seguir.

Gracias a mi pareja por su gran apoyo y motivación.

ÍNDICE GENERAL

CERTIFICACIÓN DEL ASESOR.....	II
CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA DE TRABAJO DE TITULACIÓN.....	III
CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR	IV
DEDICATORIA.....	V
AGRADECIMIENTO.....	VI
RESUMEN.....	XIII
ABSTRACT	XIV
INTRODUCCIÓN	1
ANTECEDENTES Y JUSTIFICACIÓN.....	2
SITUACIÓN PROBLEMÁTICA.....	4
FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	6
VARIABLES.....	6
SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA	7
DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA	7
JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA	8
OBJETIVOS	8
CAPITULO I.....	9
MARCO TEÓRICO	9

1.1.	ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	9
1.2.	FUNDAMENTACIÓN.....	10
1.2.1.	<i>Fundamentación Filosófica</i>	<i>10</i>
1.3.	FUNDAMENTACIÓN TÉCNICA.....	10
1.3.1.	<i>Norma Internacional de Contabilidad 16: Propiedades, Planta y Equipo.....</i>	<i>10</i>
1.3.2.	<i>Norma Internacional de Contabilidad 36: Deterioro del Valor de los Activos. ...</i>	<i>13</i>
1.3.3.	<i>Norma Internacional de Contabilidad 1: Presentación de Estados Financieros..</i>	<i>14</i>
1.4.	CATEGORIAS FUNDAMENTALES	16
1.4.1.	<i>Marco Conceptual Variable Independiente: Manual de sistemas contables.....</i>	<i>16</i>
1.4.2.	<i>Marco Conceptual Variable Dependiente.....</i>	<i>17</i>
1.5.	NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD	21
1.5.1.	<i>Identificación de un activo que podría estar deteriorado</i>	<i>22</i>
1.5.2.	<i>Norma internacional de contabilidad 16 Propiedad, planta y equipos.....</i>	<i>22</i>
1.5.3.	<i>La depreciación y Amortización.....</i>	<i>23</i>
1.5.4.	<i>NIIF Sección 16: Propiedad, planta y equipo.....</i>	<i>24</i>
1.6.	MANUAL CONTABLE.....	27
1.6.1.	<i>Importancia de los sistemas contables</i>	<i>27</i>
1.6.2.	<i>Clasificación de manuales.....</i>	<i>28</i>
1.6.3.	<i>Objetivos de los manuales de los sistemas contables.....</i>	<i>29</i>

1.6.4. <i>Contenido de los manuales de sistemas contables</i>	29
1.7. CONCLUSIÓN DEL CAPÍTULO.....	29
CAPITULO II.....	30
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	30
2.1 ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN.....	30
2.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	31
2.3. NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN.....	31
2.4. INSTRUMENTOS.....	32
2.5. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	32
2.6 CARACTERIZACIÓN DE LA EMPRESA AVIOANDES S.A.....	33
2.6.1 <i>Reseña Histórica</i>	33
2.6.2 <i>Estructura Orgánica de la Organización</i>	35
2.6.3 <i>Principales Actividades Operacionales e Institucionales</i>	37
2.6.4. <i>Información económica situacional</i>	39
2.6.5. <i>Cálculo de depreciaciones</i>	41
2.6.6. <i>Informe del diagnóstico situacional de AVIOANDES</i>	41
2.7. CONCLUSIÓN DEL CAPITULO.....	44
CAPITULO III.....	46
PROPUESTA.....	46

3.1. ANTECEDENTES.....	46
3.2. DESARROLLO	47
3.3. BENEFICIOS DE LA PROPUESTA.....	76
CONCLUSIONES.....	77
RECOMENDACIONES	79
BIBLIOGRAFIA	80
ANEXOS.....	85
ANEXO 1. FOTO	85
ANEXO 2. CRONOGRAMA.....	90
ANEXO 3. MODELO DE PRESENTACIÓN.....	91
ANEXO 4. HOJA DE VIDA ESTÁNDAR PARA ACTIVOS FIJOS	92
ANEXO 5. VARIABLES E INDICADORES DE MEDICIÓN.....	93
ANEXO 6. CUESTIONARIO PARA REALIZAR EL DIAGNÓSTICO DE LA EMPRESA.....	94
ANEXO 7. FORMATO PARA LEVANTAR INFORMACIÓN DE ACTIVOS	99
ANEXO 8. FORMATO DE LA UNIDAD GENERADORA DE EFECTIVO	99
ANEXO 9. CÁLCULO DE DEPRECIACIONES	100
ANEXO 10. BALANCES FINANCIEROS.....	118

ÍNDICES DE TABLAS

Tabla 1. Tipos de manuales de Control Interno	28
Tabla 2. Población.....	32
Tabla 3. Tiempo y distancia de rutas	39
Tabla 4 Activos fijos de la empresa.....	39
Tabla 5 Depreciación 2018	40
Tabla 6 Depreciación 2019	40
Tabla 7 FODA	41
Tabla 8 Requisitos para ser responsable del PPP.....	42
Tabla 9 Modelo de registro	43
Tabla 10. Simulación de un registro contable de depreciación	44
Tabla 11 Registro libro.....	74
Tabla 12 Registro de depreciación anual	75
Tabla 13. Diferencias entre tipos de depreciación	76

ÍNDICES DE GRÁFICOS

Figura 1. Ingresos por servicios prestados	4
Figura 2. Árbol de problemas	6
Figura 3. Organigrama	35
Figura 4. Valores empresariales	36
Figura 5. Mapa de rutas	38

RESUMEN

El presente trabajo de investigación consistió en analizar el deterioro y depreciaciones de los componentes de las aeronaves de la empresa Avioandes S.A. La falta de manuales de políticas y procedimientos ocasionó que la empresa haya venido presentando información errada y sin concordancia con la normativa contable aplicable en Ecuador; adicionalmente, el deterioro y depreciaciones de los componentes se realiza anualmente y lo más adecuado será realizarlo mensualmente entre los departamentos de mantenimiento, importaciones y contable.

El propósito de las normas internacionales es proporcionar lineamientos para que las empresas puedan asegurar sus activos de forma contable por un valor que no supere al valor de recuperación de este, esto no se cumple si el activo contabilizado en libros excede del valor recuperado mediante su venta o utilización, es aquí cuando se considera deteriorado a un activo, lo cual en aplicación a la norma se lo identificara como pérdida por deterioro, así también esta establece la forma de presentar la información en los informes de estados financieros de la empresa.

Considerando estos antecedentes el objetivo principal de la presente tesis fue diseñar un manual de políticas contables aplicando las Normas Internaciones 16 y 36 a los componentes de aeronaves de la empresa Avioandes S.A. cuya con el fin de mejorar la revelación de la información financiera lo cual apoyaría a una mejor selección de contratos con terceros.

Palabras Clave: Normas internacionales, manual, contables, depreciación, aeronaves.

ABSTRACT

This research work consisted of analyzing the deterioration and depreciation of the aircraft components of the company Avioandes S.A. The lack of policy manuals and procedures caused the company to have been presenting erroneous information and without compliance with the accounting regulations applicable in Ecuador, in addition to this, the deterioration and depreciation of the components is carried out annually and it will be most appropriate to carry it out monthly among maintenance, import and accounting departments

The purpose of international standards is to provide guidelines for companies to secure their assets in an accounting form for a value that does not exceed the recovery value of the asset, this is not fulfilled if the asset posted on the books is surplus of the recovered value through its sale or use, this is when it would be considered impaired to that asset, which in application of the standard will identify it as impairment loss of the asset in question, it also sets out how to present the information in the company's financial statement reports

Considering this background, the main objective of this thesis is to design an accounting policy manual applying Internal Standards 16 and 36 to the aircraft components of the company Avioandes S.A. in order to improve the disclosure of financial information which would support a better selection of contracts with third parties.

Keywords: International standards, manual, accounting, depreciation, aircraft.

INTRODUCCIÓN

El sector de servicios ocupa un rol importante dentro de la economía global, tanto en economías desarrolladas como en la mayoría de los países en desarrollo, debido a que se constituye como el principal motor de crecimiento. La economía de servicios proporciona más de la mitad de los empleos y el valor agregado, en la mayoría de los países.

El Banco Interamericano de Desarrollo, enfatiza que los servicios tienen un rol predominante en la transformación de la matriz productiva porque contribuyen decisivamente tanto a la transformación productiva como al surgimiento de una economía basada en el conocimiento e innovación (Estudios Sectoriales, 2018).

El transporte aéreo es el servicio de traslado de un lugar a otro, de pasajeros o cargamento mediante la utilización de aeronaves. El sector aéreo se encuentra conformado por dos agentes económicos: transporte aéreo internacional y transporte aéreo doméstico o nacional. Por otra parte, el mercado aéreo doméstico tiene a su vez dos tipos de usuarios: el transporte de carga, y el transporte de pasajeros; en este último existen dos tipos de servicios: el transporte no regular y el transporte regular, el cual será tema principal del presente estudio de mercado (Rosales Tapía, 2015).

La presente tesis de investigación aborda el diseño de un manual contable, con el objetivo de ayudar a disminuir el riesgo de presentación errónea de la información financiera dentro de los estados financieros. Para este fin, se plantea una investigación de enfoque cualitativo con un estudio bajo un diseño exploratorio, de campo; el tipo de investigación explicativo pues intenta encontrar las causas del problema. Además. Se usa el método inductivo para analizar los estados financieros y el método deductivo para analizar el deterioro de los activos. Como instrumento de investigación se usa la entrevista, que se aplicó a la población constituida por el total del personal de los departamentos de Finanzas y de Mantenimiento de la empresa Avioandes S.A, por lo que no se requiere cálculo de muestra.

Por lo tanto, el presente trabajo se conforma de la siguiente manera:

Capítulo I, abarca la fundamentación teórica y conceptual de la investigación, la situación problemática constituyéndose en el sustento de la investigación.

Capítulo II comprende las técnicas y metodologías de la investigación a aplicarse y la caracterización de la empresa partiendo de un diagnóstico de la situación actual de la misma.

Capítulo III hace referencia al desarrollo de la propuesta establecido en un manual contable y de control donde se definirá los componentes principales de las aeronaves para el deterioro.

Por último, se expone las conclusiones y recomendaciones que se recopilaron a lo largo de la investigación.

Antecedentes y justificación

Espinoza Maria y Plaza Joselin (2015) en su trabajo de titulación “Identificación de indicios de deterioro del valor de los activos en las compañías industriales y la contabilización de la pérdida por deterioro” indica que el tipo de investigación utilizada es analítica y prospectiva, este tipo de investigación que el presente tenga como finalidad el analizar casos y tener una idea clara de la Norma Internacional de Contabilidad (en adelante NIC) 36, también la de proponer formularios (a manera de Check List) de evaluación de los indicios de deterioro del valor de los activos, de los cuales las podrán por medio de una serie de preguntas el determinar la existencia o no de un indicio de deterioro del valor de los activos en la compañía.

Torres Torres (2015) en su tesis “Diseño de un manual de control interno aplicando el manejo de los activos fijos para la compañía camaronera FERASA S.A. en la ciudad de Guayaquil”. Propone un manual de control interno, establece la metodología a seguir para el correcto manejo y funcionamiento de los activos fijos dentro de una empresa para lo cual toma como caso particular la Compañía Camaronera FERRASA S.A. ubicada en la ciudad de Guayaquil, con un acelerado crecimiento en los últimos años, sin embargo, los empleados desconocen acerca de las políticas con el reconocimiento, medición y control de los activos fijos.

Ron Bucheli (2015) en su tesis “Análisis práctico de la aplicación de las normas internacionales de contabilidad propiedad, planta y equipo y deterioro del valor de los activos NIC

16 y NIC 36, en el año 2011 y su impacto tributario”. Menciona que un rubro importante que se presenta en los estados financieros, sin duda son la propiedad, planta y equipo, cuyo tratamiento contable se encuentra en las NIC 16 y NIC 36, esta última en cuanto al reconocimiento del deterioro, mientras que tributariamente, la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y el Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establecen el cumplimiento de ciertas condiciones para que las depreciaciones de esa propiedad, planta y equipo, sea deducibles a efectos del Impuesto a la Renta.

Olaya Lillyana, Angulo Lorena y Valenzuela Jeffry (2014) en su trabajo “Impactos de la aplicación de la NIC 16 propiedad, planta equipos, en el sector industrial en el valle de Aburra”. Analiza que se hace un aporte al sector industrial del Valle de Aburra, en cuanto a la aplicación de la NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipo”. Se analizó el impacto que se presenta con la ruptura de las políticas de la administración de los activos bajo la normativa colombiana así. La Implementación de las Normas Internaciones de Información financiera – NIFF, específicamente en los efectos contables incurridos al momento de la aplicación y revelación de los estados financieros de las empresas del sector industrial del Valle Aburra (p.1).

La empresa Avioandes S.A. al ser una PYME está obligada a implementar las Normas Internacionales de Información Financiera, justifica la necesidad que esta tesis propone desarrollar un manual contable para el deterioro y depreciación de los componentes de las aeronaves para la misma. Aplicando las Normas internacionales de contabilidad NIC 16 y 36, se implantarán políticas, procedimientos y los registros contables con el fin de presentar información veraz en los estados financieros y obtener un mejor control interno.

El objetivo principal es para tomar medidas correctivas y para el cumplimiento de los estándares para la presentación de los estados financieros y un alto control sobre los principales activos con alto valor que posee la empresa actualmente.

Este manual ayudará a la organización, ya que brindará una mayor facilidad para acceder a la información en el departamento contable.

Se aportan todos los conocimientos obtenidos de la carrera de Contabilidad y Auditoría, con la ética que la profesión exige tanto como financiera, Las Finanzas en sentido amplio, la

Dirección de los procesos contables y financieros, así como la sistematización y la investigación de estos y en el campo de la Auditoría, aplicando en todos casos las técnicas más modernas que se conocen y aplican en el mundo, propiciando a su vez el desarrollo de estas en la realidad de las Organizaciones.

Situación problemática

Actualmente debido a la pandemia mundial, se ha visto mermado la funcionabilidad de todos los sectores productivos pero el sector servicios y en especial al hablar de transporte es notable que pese a verse disminuido la prestación del servicio sigue siendo parte del eje principal a nivel nacional y mundial de los requerimientos básicos de las empresas e industrias.

Para considerar un panorama general sobre la influencia de este se presenta en la figura 1 la utilidad de los ingresos del sector transporte desde el año 2013 a 2017, este incluye a los transportes por vía terrestre, aérea, acuática, transporte por tubería, actividades de almacenamiento y apoyo al transporte, así como también servicio de postales y mensajería. De esta forma se encuentra que en el 2013 al 2015 se mantuvo sin variación los ingresos del transporte, en el año 2016 se encuentra una variación la cual decae, pero el 2017 está vuelve a incrementarse en relación al año anterior dejando un reporte de incremento en el 56.8%.

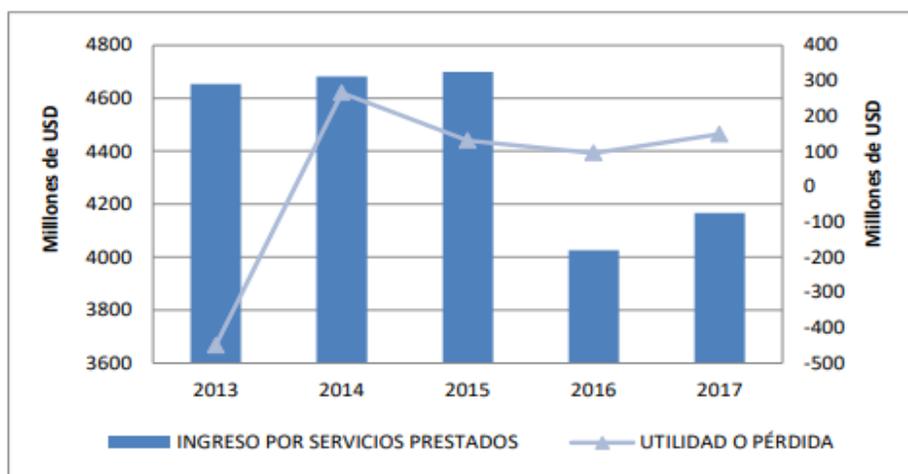


Figura 1. Ingresos por servicios prestados

Fuente: (Ecuador, Superintendencia de Compañías, Seguros y Valores, 2018)

Para este año antes de la emergencia sanitaria, la IATA pronosticó que la industria del transporte aéreo en el Ecuador crecería 101% en los próximos 20 años. Este incremento se reflejaría en 5.6 millones pasajeros adicionales, \$6.500 millones de dólares al PIB y alrededor de 342 mil nuevos puestos de trabajo para el año 2037. Dentro de este contexto se puede observar, el crecimiento potencial que tiene el transporte aéreo en el Ecuador es significativo, lo cual nos señala la importancia de este estudio de investigación.

La empresa Avioandes S.A. es una empresa de servicio de transporte aéreo de personas y de carga, regida por la Superintendencia de Compañías y la Dirección de Aviación Civil. Mediante la iniciativa de la Supervisora de los Activos Fijos de la empresa y posteriormente asumir la responsabilidad para la determinación de la depreciación y deterioro de los Activos fijos, se vio la necesidad de diseñar un manual contable con las NIC 16 y 36, de esta manera efectuar políticas y procesos con la finalidad de que éste se desarrolle de una manera eficiente, por lo cual es importante el control interno en la depreciación y deterioro de los componentes de las aeronaves, y con el fin de que la información contenida en los estados financieros sea fiable.

Actualmente Avioandes S.A. cuenta con cinco helicópteros valorados aproximadamente en US\$1,000,000.00 cada uno.

Los helicópteros por lo general se encuentran en diferentes bases operativas, donde se está realizando las operaciones del proyecto del cliente, en caso de no estar en operación se mantiene en una hacienda que se encuentra en la parroquia Tambillo, el mantenimiento correspondiente ya sea por calendario o imprevisto se realiza en el Aeropuerto Francisco de Orellana Ciudad El Coca que es la principal.

Con estos antecedentes, el presente estudio se analizará de como se ha venido realizando, determinando la depreciación y deterioro de los componentes de las aeronaves lo cual debe estar regido como indica las Normas Contables Internacionales. De no ser el caso, se realizará las correcciones correspondientes, se podrá impartir al diseño del manual contable.

Formulación del problema

¿Como influye el diseño de un manual contable para la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad 16 y 36, a la generación de información veraz, para la toma de decisiones y presentación oportuna en los Estados Financieros de la empresa Avioandes S.A.?

Variables

- **Variable Independiente:** Manual contable.
- **Variable Dependiente:** NIC 16 y 36.

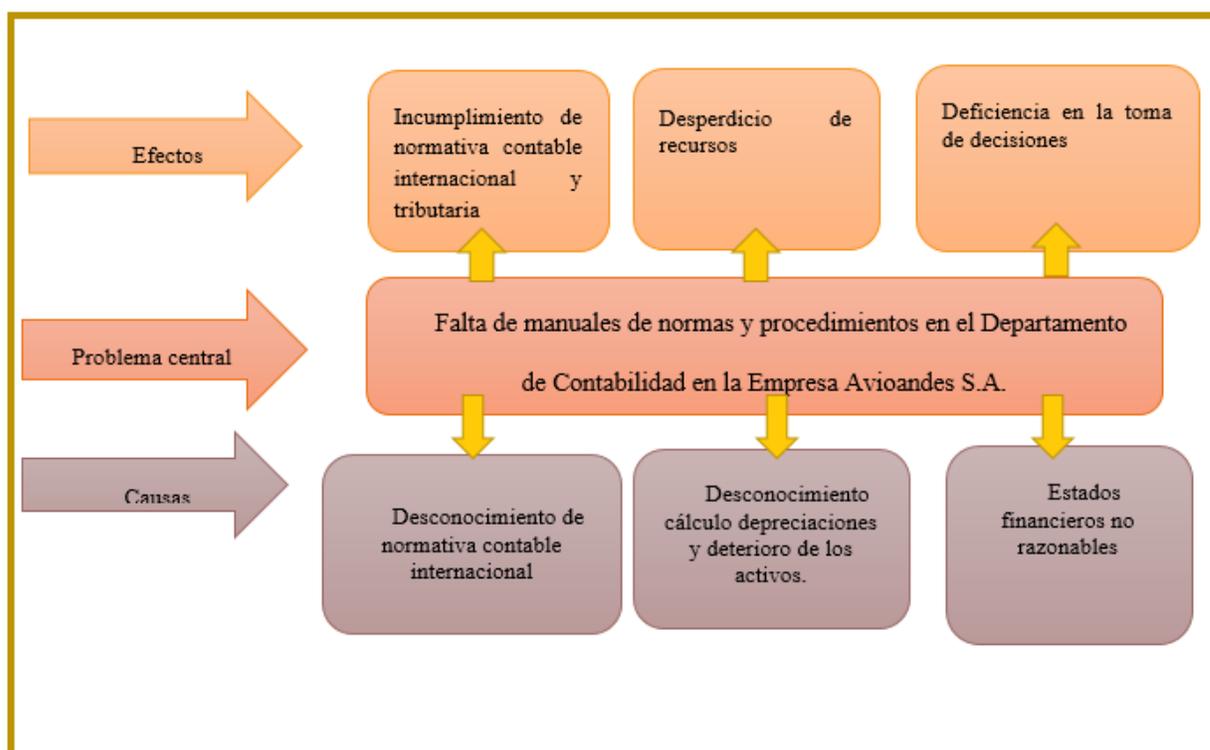


Figura 2. Árbol de problemas

Fuente: (Cajilima, 2020)

Sistematización del problema

- ¿Es viable conocer los antecedentes de la empresa Avioandes S.A.?
- ¿Es probable diagnosticar el valor real de las aeronaves de la empresa Avioandes S.A.?
- ¿Es posible determinar el cumplimiento de los objetivos institucionales?
- ¿Es factible determinar los procesos y políticas en el manual Contable bajo NIC 16 Y 36?
- ¿Se podrá generar alternativas de mejora a las debilidades encontradas en el proceso?
- ¿Será posible generar conclusiones y recomendaciones para la empresa Avioandes S.A.?

Delimitación del problema

El presente estudio tiene la finalidad el diseño de un manual contable para la aplicación de la NIC 16 y 36 a los componentes de aeronaves de la empresa Avioandes S.A. radicada en la ciudad de Quito.

Campo: Contabilidad

Área: Contable

Aspectos: Activos Fijos

Delimitación Espacial

El área geográfica definida para el estudio es la Provincia de Pichincha, Distrito Metropolitano de Quito, parroquia Cumbayá.

Delimitación Temporal

El presente estudio se encuentra delimitado desde el 1 de enero de 2019 hasta el 31 de diciembre de 2019.

Justificación del problema

La empresa Avioandes S.A., al ser regulada por la Superintendencias de Compañías y ser una Pymes, requiere aplicar las Normas Internacionales de Contabilidad y ahí parte la necesidad de diseñar un manual contable con sus procedimientos y políticas rigiéndose a las NIC 16 y 36 con el fin de encontrar las falencias y corregirlas, mejorando el control interno para una presentación de los estados financieros para la toma de decisiones oportunas, tener una homologación sobre el deterioro de los componentes de las aeronaves.

Objetivos

Objetivos General

Diseñar ~~de~~ un manual contable para la aplicación de la NIC 16 y 36 a los componentes de aeronaves de la empresa Avioandes S.A. radicada en la ciudad de Quito, con la finalidad de tomar medidas correctivas y con el cumplimiento estándares para la presentación de los estados financieros.

Objetivos Específicos

- Revisar y estudiar la conceptualización de las NIC 16 y 36 para el diseño del manual contable.
- Desarrollar el marco metodológico adecuado para el desarrollo de la investigación y la propuesta.
- Diagnosticar la situación actual de la organización, los problemas que se presentan por la falta de un manual contable y deficiencias en la presentación de información de la empresa Avioandes S.A.
- Establecer políticas de procedimientos y control interno para mejorar los procesos contables.

CAPITULO I

MARCO TEÓRICO

1.1. Antecedentes Investigativos

Como antecedentes se toman en consideración diversos estudios que corresponden a diferentes autores de centros de educación Superior y terminan coincidentemente con la conclusión de la importancia que tiene el rol de las NIC 16 y 36 en el desarrollo organizacional, las mismas que se describen a continuación:

Se considera el trabajo de Mendoza Vilca (2017), en su investigación titulada: “Implementación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo para optimizar la información de los estados financieros en las empresas del sector de calzado caso: el MISTI SAC-2016” por la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa, concluye que es importante identificar el sistema de control de activos fijos para facilitar los procedimientos en la organización. Además, la autora evidencia que los controles no son adecuados, por lo que incide en la toma de decisiones en la gestión de activos, haciendo que estos sean mal valorados. Así también, a partir del análisis de los estados financieros, se encontró que estos mostraban distorsiones lo cual dificulta mostrar una situación real de la empresa, por lo que se requiere una manual de procedimientos para el control interno de activo que facilite la elaboración de estados financieros adecuados.

Otro aporte, es el de Morales Tumbaco (2016) con su investigación titulada: “Aplicación de la norma internacional de contabilidad 16 a los procesos de control interno de activos fijos en la empresa círculo militar de las fuerzas armadas (matriz) en el Distrito Metropolitano de QUITO.”. Universidad Central del Ecuador, se concluye que: Hoy en día, más de 100 países alrededor del mundo han emprendido el viaje hacia las NIIFS y NICS, con el propósito de lograr procesos y sistemas uniformes que aumentarán la calidad de la información financiera preparada por la administración, los inversionistas, analistas y otros terceros interesados se beneficiarán al poder comparar el desempeño de la compañía con el de sus competidores. El círculo militar de las Fuerzas Armadas debe determinar el cargo de la depreciación por separado para cada una de las partes importantes de un elemento de propiedad, planta y equipo. Al igual separar la vida útil y

valor residual de cada parte. Así como la revaluación periódica de activos en intervalos cortos de tiempo, a fin de que estos se mantengan actualizados frente a cambios inflacionarios. Para este fin, la aplicación de NIC 16 facilita el control, mantenimiento y funcionamiento de activos.

Parra Vásquez (2014) en su investigación titulada: “Análisis del impacto tributario de la cuenta propiedad planta y equipo, con la aplicación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) para pymes, en la Empresa G & S INGENIEROS CIA. LTDA. De la ciudad de Latacunga”. Universidad Técnica de Ambato, se concluye que: existe una variación entre activos y resultados en el periodo 2005-2010 correspondiente al paso de NIIF en Pymes. Se observa, una variación a favor de la empresa, pues esta pagó menos al Estado por impuestos. Así también, se evidenció un incremento de activo y patrimonio y de utilidades, por lo que la adopción de NIIF es significativa para la empresa, en donde la propiedad, planta y equipo se deprecian por línea recta tomando en cuenta su costo histórico lo que refleja un valor distinto al de mercado.

1.2. Fundamentación

1.2.1. Fundamentación Filosófica

El presente estudio se fundamenta filosóficamente en primera instancia e el paradigma crítico – propositivo; este paradigma permite al investigador, descubrir la problemática a estudiar y describir cada componente del problema, además de la descripción o la crítica también se avanza hasta el planteamiento de las alternativas de solución a la realidad inicial es decir hasta la propuesta.

1.3. Fundamentación Técnica

1.3.1. Norma Internacional de Contabilidad 16: Propiedades, Planta y Equipo

La NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo fue emitida por el Comité de Normas Internacionales en diciembre de 1993. Sustituyó a la NIC 16 Contabilización de Propiedades, Planta y Equipo (emitida en marzo de 1982). La NIC 16 fue revisada en 1998 y también modificada en el 2000.

El Comité de Interpretaciones emitió tres Interpretaciones relativas a la NIC 16:

- SIC-6 Costos de Modificación de los Programas Informáticos Existentes (emitida en mayo de 1998)
- SIC-14 Propiedades, Planta y Equipo—Indemnizaciones por Deterioro de Valor de las Partidas (emitida en diciembre de 1998)
- SIC-23 Propiedades, Planta y Equipo—Costos de Revisiones o Reparaciones Generales (emitida en julio de 2000).

En abril de 2001 el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) decidió que todas las Normas e Interpretaciones emitidas bajo Constituciones anteriores continuaran siendo aplicables a menos y hasta que fueran modificadas o retiradas.

En diciembre de 2003 el IASB emitió una NIC 16 revisada. La norma revisada también reemplazó a la SIC-6, SIC-14 y SIC-23.

Desde entonces, la NIC 16 ha sido modificada por las siguientes NIIF:

- NIIF 2 Pagos Basados en Acciones (emitida en febrero de 2004)
- NIIF 3 Combinaciones de Negocios (emitida en marzo de 2004)
- NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas (emitida en marzo de 2004)
- NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales (emitida en diciembre de 2004)
- NIC 23 Costos por Préstamos (revisada en marzo de 2007)
- NIC 1 Presentación de Estados Financieros (revisada en septiembre de 2007)
- NIIF 3 Combinaciones de Negocios (revisada en enero de 2008) Las siguientes Interpretaciones se refieren a la NIC 16:
- SIC-21 Impuesto a las Ganancias—Recuperación de Activos no Depreciables Revaluados (emitida en julio de 2000)
- SIC-29 Acuerdos de Concesión de Servicios: Información a Revelar (emitida en diciembre de 2001 y posteriormente modificada)
- SIC-32 Activos Intangibles—Costos de Sitios Web (emitida en marzo de 2002 y posteriormente modificada).

- CINIIF 1 Cambios en Pasivos Existentes por Retiro del Servicio, Restauración y Similares (emitida en mayo de 2004 y posteriormente modificada)
- CINIIF 4 Determinación de si un Acuerdo contiene un Arrendamiento (emitida en diciembre de 2004)
- CINIIF 12 Acuerdos de Concesión de Servicios (emitida en noviembre de 2006 y posteriormente modificada) (International Financial Reporting Standard, 2015).

1.3.1.1. Objetivo de las NIC 16

El Objetivo de esta norma consiste en establecer los procedimientos que una entidad aplicará para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. Unos activos estarán contabilizados por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar del mismo a través de su utilización o de su venta. Si éste fuera el caso, el activo se presentaría como deteriorado, y la norma exige que la entidad reconozca una pérdida por el deterioro de valor de ese activo. En la norma también se especifica cuando la entidad revertirá la pérdida por deterioro del valor, así como la información a revelar (International Accounting Standards Committee Foundation, 2016).

1.3.1.2. Alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 16

Acorde a la NIC 16. Propiedades, Planta y Equipo (2015) esta debe ser usada para la contabilización de los elementos de propiedad, planta y equipo, excepto cuando otra Norma indique un tratamiento contable diferente. Esta Norma no será de aplicación a:

- (a) Activos No Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas acuerdo con la NIIF 5.
- (b) Activos biológicos de actividad agrícola
- (c) Activos para exploración y evaluación (Recursos Minerales)
- (d) Inversiones en derechos mineros, exploración y extracción de minerales, petróleo, gas natural y otros recursos no renovables similares.

Es importante considerar que normas como la NIC 17 Arrendamientos, puede tener un tratamiento distinto de los activos, pues esta exige una evaluación basada en los riesgos y ventajas. No obstante, se usa la presente Norma para su tratamiento contable. Así también se aplica para las entidades que usen el modelo de costo basado en NIC 40.

1.3.2. Norma Internacional de Contabilidad 36: Deterioro del Valor de los Activos.

1.3.2.1. Objetivo de las NIC 36.

La NIC 36 tiene por objetivo delimitar los procedimientos para garantizar que la contabilización de sus activos se realice por un importe no superior a su valor recuperable. Esto sucede cuando su valor en libros es superior al valor que se puede obtener por su utilización o venta. En este caso se lo considera como deteriorado y según la Norma la empresa lo reconoce como pérdida por deterioro, se menciona también cuando se revierte esta pérdida por deterioro de valor (Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, 2008).

1.3.2.2. Alcance de las NIC 36.

Esta Norma se aplicará para la contabilización del deterioro del valor de todos los activos, distintos de:

- (a) inventarios
- (b) activos surgidos de los contratos de construcción; Contratos de Construcción
- (c) activos por impuestos diferidos; Impuesto a las Ganancias
- (d) activos procedentes de beneficios a los empleados; Beneficios a los Empleados
- (e) activos financieros que se encuentren incluidos en el alcance de la NIC 39; Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición.
- (f) propiedades de inversión que se valoren según su valor razonable; Propiedades de Inversión
- (g) activos biológicos relacionados con la actividad agrícola, que se midan según su valor razonable menos los costos de venta;

(h) costos de adquisición diferidos, así como activos intangibles derivados de los derechos contractuales de una aseguradora en contratos de seguros que estén dentro del alcance de la NIIF 4 Contratos de Seguro

(i) activos no corrientes (o grupos de activos para su disposición) clasificados como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5; Activos no Corrientes Mantenidos Para la Venta y Operaciones Discontinuadas (International Accounting Standards Committee Foundation, 2016).

Esta Norma no es de aplicación a los inventarios, a los activos derivados de los contratos de construcción, a los activos por impuestos diferidos, a los activos que surgen de las retribuciones a los empleados ni a los activos clasificados como mantenidos para la venta (o incluidos en un grupo de activos para su disposición que se haya clasificado como mantenido para la venta) porque las Normas existentes aplicables a estos activos establecen los requisitos para su reconocimiento y medición.

Esta Norma es de aplicación a los activos financieros clasificados como:

(a) subsidiarias, según se definen en la NIC 27

(b) asociadas, según se definen en la NIC 28 Estados Financieros Consolidados y Separados; Inversiones en Asociadas

(c) negocios conjuntos, según se definen en la NIC 31. Participaciones en Negocios Conjuntos. (Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, 2008).

1.3.3. Norma Internacional de Contabilidad 1: Presentación de Estados Financieros

1.3.3.1. Objetivo de las NIC 1.

La presente norma menciona las bases por las cuales se debe presentar los estados financieros de una organización, considerando que se deben elaborar de tal manera que estos puedan ser comparados entre periodos o con los estados financieros de otras organizaciones. Para este fin, se delimitan requerimientos, guías, estructura y requisitos de su contenido.

1.3.3.2. Alcance de las NIC 1.

Esta norma se aplicará en una organización para:

- a) Preparara sus estados financieros en donde se presente información general bajo los lineamientos indicados balo las NIIF
- b) Se de be seguir los lineamientos de las NIIF para los procesos de reconocimiento, medición e información a presentarse por sus actividades.
- c) No aplica a los estados financieros elaborados bajo la NIC 34: estados financieros intermedios, salvo los párrafos 15 a 35. Sin embrago se aplican a los estados financieros consolidados (NIIF 10) y estados financieros separados (NIC 27).
- d) Se usa terminología de entidades con ánimo de lucro tanto para organizaciones privadas o públicas, lo cual implica que deben modificar la descripción de sus partidas.
- e) En caso de entidades que no posean patrimonio como el caso de los fondos de inversión colectiva o entidades cooperativas deben adaptar en sus estados financieros la participación de sus integrantes (International Financial Reporting Standard, 2019).

Con respecto a la información, requerida en el Estado de Situación Financiera, la NIC 1 establece que la información que debe presentar es la siguiente:

- a) Propiedad, planta y equipos
- b) Propiedades de inversión
- c) Activos intangibles
- d) Activos financieros
- e) Grupos de contratos (NIIF 17)
- f) Inversiones
- g) Activos biológicos (NIIF 14)
- h) Inventarios
- i) Cuentas por Cobrar
- j) Efectivo y equivalentes
- k) Activos mantenidos para la venta
- l) Cuentas por pagar
- m) Provisiones
- n) Pasivos financieros

- o) Grupos de contrato (NIIF 17)
- p) Impuestos corrientes (NIC 12)
- q) Impuestos diferidos
- r) Pasivos mantenidos para la venta
- s) Participaciones no controladoras
- t) Capital y reservas (International Financial Reporting Standard, 2019).

1.4. CATEGORIAS FUNDAMENTALES

1.4.1. Marco Conceptual Variable Independiente: Manual de sistemas contables

Soza Heyling (2016) menciona que un Manual de Sistema Contable es un documento que contiene políticas, normas, funciones y procedimientos orientados a la gestión contable de una entidad. Dicho manual es elaborado por los responsables del área de contabilidad de la organización, quienes se centran en definir la manera en que deben realizarse todas las transacciones, registros, operación y uso de las diferentes cuentas que posee la empresa.

Para Vivanco Vergara (2017) los Manuales de Procedimientos son herramientas efectivas del Control Interno las cuales son guías prácticas de políticas, procedimientos, controles de segmentos específicos dentro de la organización; estos ayudan a minimizar los errores operativos financieros, lo cual da como resultado la toma de decisiones óptima dentro de la institución.

Un manual de esta índole es un instrumento de información en el que se recogen, de forma secuencial y cronológica las operaciones que deben seguirse para la realización de las funciones del departamento contable. La manera de archivar las facturas, la contabilización de bancos, el registro de alta de inmovilizado, etc. Son ejemplos de operaciones que deben ser definidas para que se utilicen criterios uniformes, de forma que su comprensión sea más clara. El manual debe asignar tareas a cada uno de los empleados de la sociedad, asegurar el cumplimiento de las políticas internas y asegurar la fiabilidad e integridad de la información financiera. Los manuales contables son documentos que sirven de guía para realizar los procedimientos contables en una organización en el cual se detallan las políticas a seguir para el correcto manejo de cada cuenta para poder garantizar que la información financiera sea más transparente (Vivanco Vergara, 2017).

Objetivos:

1. Ser una guía para las operaciones de la organización y que estas se desarrollen de una manera eficiente.
2. Ser una guía para el entrenamiento del personal.
3. Facilitar la comunicación e interpretación de los procedimientos y políticas contables.
4. Manuales de procedimiento y su vinculación con el control interno.

El control interno es una técnica de cumplimiento de objetivos por la alta gerencia el cual toma como herramienta fundamental a los manuales de procedimientos para que el personal de una organización tenga conocimiento de la correcta operatividad de esta.

El sistema de control interno aparte de ser una política de gerencia, se constituye como una herramienta de apoyo para las directivas de cualquier empresa para modernizarse, cambiar y producir los mejores resultados, con calidad y eficiencia. El control Interno busca el mejoramiento continuo y por medio de los manuales de procedimientos afianza las fortalezas de la empresa frente a la gestión. (Vivanco Vergara, 2017).

1.4.2. Marco Conceptual Variable Dependiente**1.4.2.1. Revisión Norma Internacional Contable 16**

El Proyecto de Mejoras a las Normas Internacionales de Contabilidad, es una iniciativa en respuesta a las observaciones emitidas por los profesionales de contabilidad y otros interesados, a partir de lo cual se busca revisar la Normas existentes a fin de identificar y eliminar redundancias o conflictos, así como resolver los distintos problemas que su aplicación presenta. Es decir, se busca mejorar dichas Normas. En el caso de la NIC 16, se procedió a una revisión tras lo cual se delimitaron guías y aclaraciones sobre aquellos aspectos que lo requerían. Sin embargo, no se consideró en enfoque establecido en la versión previa (International Financial Reporting Standard, 2015).

Costos posteriores

Con respecto al tratamiento de costos de propiedad, planta y equipo, se menciona que estos deben ser evaluados por la entidad al incurrir en ellos. Se consideran los costos de adquisición o construcción, así como sus costos de mantenimiento, adición o sustitución. Es importante mencionar que la versión previa de esta norma, tenía dos criterios de reconocimiento, pero en las entidades se empelaba el segundo criterio para el manejo de costos posteriores (International Financial Reporting Standard, 2015).

Medición en el momento del reconocimiento: costos de desmantelamiento, retiro y rehabilitación de la ubicación

Dentro de los costos de propiedades, planta y equipo se consideran los costos de desmantelamiento rehabilitación, reubicación o retiro de la ubicación siempre y cuando sean responsabilidad de la empresa para su instalación. Se lo hace también cuando es una consecuencia del uso de estos elementos durante un periodo determinado con propósitos distintos de inventarios. Es importante también considerar que la versión previa de esta norma solo consideraba los costos asociados a la instalación de los elementos de propiedad, planta y equipo (International Financial Reporting Standard, 2015).

Medición en el momento del reconocimiento: permutas de activos

Se refiere a que la empresa debe medir las partidas de propiedad, planta y equipo que han sido adquirida por otros activos o activos no monetarios o una combinación de ambos que represente su valor a menos que careza de un valor comercial. Al respecto, la versión previa de esta Norma realizaba la medición de estos activos por su valor razonable a menos que los activos a ser intercambiados posean características similares (International Financial Reporting Standard, 2015).

Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación

A partir de una medición adecuada del valor razonable, se puede medir los diferentes elementos que formen parte de la misma clase de propiedad, planta y equipo por su importe revaluado, que corresponde al valor razonable determinado en la fecha de revaluación. A

excepción de la depreciaciones o pérdidas a causa de deterioro posterior. Con respecto a la versión previa de la Norma, el uso de estos importes no dependía de la fiabilidad de medición de los valores razonables (International Financial Reporting Standard, 2015).

Depreciación: unidad de medida

En cuanto al tema de depreciación la norma determina que las entidades deben tratar el cargo de depreciación de manera separada para cada elemento de propiedad, planta y equipo. Situación que no era considerada de manera clara en la versión previa de la Norma (International Financial Reporting Standard, 2015).

Depreciación: importe depreciable

Se debe medir el valor residual de propiedades, planta y equipo acorde al importe actual del activo considerando como si tuviera los años y el estado en que se espera que termine el bien al finalizar la vida útil estimada. En la versión previa de la Norma, no se manifestaba claramente si este valor residual correspondía a este importe, o si se consideraba la inflación para el cálculo del valor a recibir a futuro (International Financial Reporting Standard, 2015).

Depreciación: periodo de depreciación

Con respecto al periodo de depreciación, la entidad debe empezar este proceso a partir de la disponibilidad para su uso y se continuara con la depreciación hasta llegar a darlo de baja, incluso si este bien no se hubiera utilizado durante este periodo. Se observa, que en la versión previa de la Norma no se mencionaba de manera clara en qué momento empezaba el proceso de depreciación. Además, se indicaba que la depreciación se detenía si los bienes eran retirados del uso activo (International Financial Reporting Standard, 2015).

Retiro: fecha de baja en cuentas

Con respecto a la baja de elementos de propiedades, planta y equipo, la entidad está obligada a bajar el importe en libros en la fecha establecida para la venta del bien acorde a lo lineamientos de la NIC 18 sobre ingresos de actividades ordinarias. En la versión previa, no se obligaba a las entidades a emplear dichos criterios para determinar la fecha de baja de los

elementos de propiedades, planta y equipo del que se hubiera dispuesto. Además, no se extendía el principio de baja en cuentas a las partes de los elementos; además, el criterio de reconocimiento para desembolsos posteriores impedía, de hecho, que el costo de sustitución fuera incluido en el importe en libros de la partida.

Retiro: clasificación de ganancias

En cuanto a las ganancias que se obtengan por la disposición de propiedad, planta y equipo, la entidad no puede considerarla y clasificarla como ingresos ordinarios, La Norma previa no tenía ninguna observación al respecto.

1.4.2.2. Revisión Norma Internacional Contable 36

La norma menciona la necesidad de comprobar por lo menos una vez al año el deterioro de valor de un activo intangible de vida útil indefinida o que aún no esté disponible para usarlo. Sin importar de cuando se consideren los requerimientos la materialidad se usará al identificar la necesidad de estimar el importe recuperable de dicho activo. Por ejemplo, si al realizar los cálculos se observa que el importe recuperable del activo es superior al indicado en libros, la entidad no requiere estimar nuevamente su importe, considerando que no debe existir eventos que hayan eliminado dicha referencia. Así también, un análisis preliminar puede indicar que el importe recuperable no muestra sensibilidad a indicios (Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, 2008).

Medición del importe recuperable

Esta Norma define el importe recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo como el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso.

Además, no se siempre se determinar el valor razonable menos el costo de venta, así como su valor en uso, Si dichos importes exceden lo indicado en libros, este activo no sufre reducción en su valor por lo que no se necesita calcular otro importe. Por lo que es posible calcularlo a presa de que este no se negociase en el mercado. No obstante, algunas veces no se puede determinar el valor de activo menos costo de venta, debido a la falta de bases para obtener una estimación fiable del importe obtenida de la venta del activo entre partes interesadas, independientes e informadas.

Por lo que la empresa puede emplearen uso el valor que tiene ese activo como importe recuperable (Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, 2008).

Medición del importe recuperable de un activo intangible con una vida útil indefinida

Para este fin, se necesita comprobar al menos una vez al año el valor del activo intangible de vida útil indefinida, para lo cual se requiere comparar su importe en libros independientemente del deterioro del valor. Sin embargo, se pueden usar cálculos recientes del periodo precedente para evidenciar dicho deterioro en el periodo corriente, siempre y cuando se ajuste a los siguientes requisitos:

- (a) que el activo intangible no produzca entradas de efectivo independientes de aquellos provenientes de otros activos y por lo tanto se evidencia el deterioro del valor como elemento de la unidad generadora de efectivo, así como que sus activos y pasivos no hayan variado desde que se elaboró el cálculo más reciente de su importe recuperable.
- (b) que el cálculo de ese importe recuperable realizado de manera reciente, ocasionar un excedente significativo del importe del activo.
- (c) que a partir del análisis de eventos sucedidos y de los cambios desde el cálculo más reciente, la probabilidad de que el importe sea inferior es baja (Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, 2008).

Valor razonable menos costos de venta

La relación entre valor razonable y costos de venta se manifiesta en la existencia del precio, como parte de un compromiso establecido de venta, bajo los principios de independencia mutua y afectada por el incremento de costos debido a la disposición de ese activo (Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, 2008).

1.5. Normas Internacionales de Contabilidad

Son un conjunto de normas que reglamenta la información que debe presentarse en los estados financieros de las empresas, así como la forma como esa información debe registrarse para su análisis.

En junio 29 en 1973 nació IASA Internacional Accounting Standard (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad) y en Londres, la primera sede, se redactan las normas internacionales de contabilidad. Las NIC se han venido adaptando fácilmente a las necesidades de cada país sin interferir en los procedimientos utilizados por cada Estado en el mundo. Las NIC cambiaron su denominación por Internacionales de información Financiera – NIIF, y emitida por el Internacional Accounting Standard Boards (IASB), basan su utilidad en la presentación de información consolidada en los estados financieros.

1.5.1. Identificación de un activo que podría estar deteriorado

El deterioramiento de un activo sucede cuando el importe indicado en libros es superior al importe recuperable. Puede observarse en los párrafos desde el 12 al 14 de la Norma la descripción de indicadores para identificar la pérdida o deterioro del valor del activo. Si se cumple alguno de estos indicadores, la entidad debe realizar una estimación formal de dicho valor, a excepción de lo mencionado en el párrafo 10. Sin embargo, no se exige a la entidad realizar esta estimación si no se evidencia la pérdida de valor (International Accounting Standards Committee Foundation, 2016).

1.5.2. Norma internacional de contabilidad 16 Propiedad, planta y equipos.

Esta Norma plantea como objetivo el describir el tratamiento contable que deben tener los elementos de propiedad, planta y equipo, a fin de que la información contenida en los estados financieros refleje de manera clara sobre las inversiones en que ha incurrido la entidad, así como sus cambios. Esto frente a las diversas dificultades que el tratamiento de propiedades, planta y equipo presenta, por ejemplo, la contabilización, cálculo de importe en libros (International Financial Reporting Standard, 2015).

1.5.2.1. Definiciones de la NIC 16

Amortización: es la distribución sistemática del importe amortizable de un activo a lo largo de su vida útil.

Coste: se refiere al importe monetario o equivalentes utilizados para adquirir un activo en su adquisición o construcción. Su importe se sujeta a los requerimientos de NIIF 2.

Importe Amortizable: es el coste que tiene un activo, o el importe que lo haya reemplazado restando el valor residual.

Importe en libros: es el importe del activo deducida la amortización acumulada y las pérdidas ocasionadas por el deterioro del valor acumulado.

Importe recuperable: es el valor resultante entre el precio de venta neto del activo y el valor de uso.

El inmovilizado material: son activos intangibles que:

- Se usa en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos
- Se espera utilizar durante más de un ejercicio.

La pérdida por deterioro: es el excedente del importe en libros de un activo a su importe recuperable.

Valor específico para la entidad: valor actual de los flujos de efectivo que se recibe por la utilización continua de un activo y por su enajenación al término de su vida útil. Si es un pasivo, es el valor actual de los flujos efectivo para cancelarlo.

Valor razonable: es el importe por el que se intercambia un activo o cancela un pasivo.

El valor residual: es el importe de un activo que se puede obtener por la enajenación o disposición por otra vía del activo, menos los costes estimados al término de su vida útil.

Vida útil: se refiere a:

- El periodo en que se espera usar el activo amortizable
- El número de unidades de producción o similares que se espera obtener (International Financial Reporting Standard, 2015).

1.5.3. La depreciación y Amortización

La depreciación y amortización se basa en la naturaleza del bien, así como su vida útil, aspectos monetarios, técnico contable y otros casos definidos en el artículo 10 párrafo 7 de la LORTI. Así también, se menciona que corresponde a la adquisición de maquinarias, equipos y tecnologías usadas para una producción más limpia, generación de fuentes renovables o reducción de impactos ambientales a consecuencia de las actividades productivas (Ecuador, Asamblea Nacional, 2015).

1.5.4. NIIF Sección 16: Propiedad, planta y equipo

El alcance de esta Sección indica que se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado sobre la base de la gestión continuada. La sección 16 Propiedad de inversión se aplicará a propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con finalidad sin costo y esfuerzo desproporcionado.

Las propiedades, Planta y equipo con activos intangibles que:

- a) Se mantiene para uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos; y
- b) Se espera usar más de un periodo.

Las propiedades, planta y equipo no incluyen:

1. Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola.
2. Los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas y recursos naturales no renovables similares.

1.5.4.1. Reconocimiento

Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

1.5.4.2. Componente del costo

El precio de adquisición, que incluye los honorarios de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.

Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación

inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento.

Los siguientes costos no son costos de un elemento de propiedad, planta y equipo. Una entidad los reconocerá como gastos cuando se incurra en ellos:

- a) Costos de apertura de una nueva instalación productiva:
- b) Costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de publicidad y actividades promocionales)
- c) Costos de apertura del negocio en una nueva localización o los de redirigido a un nuevo tipo de clientela (incluyendo los costos de formación del personal)
- d) Costos de administración y otros costos indirectos generales;
- e) Costos de por préstamos.

1.5.4.3. Mediación del costo

Será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

1.5.4.4. Depreciación

Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado al largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas, minas, canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.

1.5.4.5. Método de depreciación

Una entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de

depreciación incluyen el método lineal, y el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo del método de unidades de producción.

1.5.4.6. Deterioro del valor

Mediación y reconocimiento del deterioro del valor

Deterioro del valor de los Activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorando su valor y, en tal caso como reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor.

Compensación por deterioro del valor

Una entidad incluirá en resultado las compensaciones procedentes de terceros por elementos de propiedades, planta y equipo que hubieran experimentado un deterioro del valor, se hubiera perdido o abandonado, solo cuando tales compensaciones sean exigibles.

Propiedades, planta y equipo mantenidos para la venta

En el párrafo 27.9 (f) establece que un plan para la disposición de un activo antes de la fecha esperada anteriormente es un indicador de deterioro del valor que desencadena el cálculo del importe recuperable del activo a efectos de determinar si ha visto deteriorado su valor.

1.5.4.7. Bajas en cuentas

De actividades ordinarias. Una entidad dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo:

- a) En la disposición; o
- b) Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

Una entidad reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento sea dado de baja en cuentas (a menos que la sección 20 arrendamientos requiera otra cosa en caso de venta con arrendamiento posterior). La entidad no clasificara estas ganancias como ingresos (International Financial Reporting Standard, 2015).

1.6. Manual Contable

Los elementos normativos y la descripción de los elementos materiales están contenidos en los manuales del sistema. Dependiendo de la envergadura y complejidad del sistema habrá tantos manuales como sea necesario para el buen funcionamiento del sistema. Por ejemplo, podrá haber un manual para las normas y procedimientos administrativos contables; otro para las normas y procedimientos técnicos contables; otro para el diseño y uso de formularios, comprobantes, además de tener un manual de organización y funciones en donde se describe la estructura orgánica, los cargos y funciones del personal responsable del sistema; y, eventualmente, otro para la descripción del diseño lógico y físico, si el sistema es informático (Filgueira Ramos, 2017, pág. 40).

1.6.1. Importancia de los sistemas contables

- Son importantes por cuanto facilitan describir de manera sencilla las políticas acordes a normativa legal, así como los objetivos y procedimientos.
- Así también, definen las funciones, responsabilidades y deberes de cada miembro del personal.
- Disminuyen el tiempo, ya que describen por escrito las instrucciones para ejecutar un trabajo (Soza, 2016).

1.6.2. Clasificación de manuales

Tabla 1. Tipos de manuales de Control Interno

TIPO	CONCEPTO
Organización	Este tipo de manual sirve para determinar la estructura organizacional, expone sus funciones de cada departamento.
Departamental	Este tipo de manual ayuda a describir la manera de realizar las actividades de los departamentos.
Política	Por lo común este tipo de manual expone la forma conductual o las reglas para la organización.
Calidad	Este tipo de manual es aplicado según algún tipo de norma, presenta las políticas de algún departamento, proceso o de forma general
Sistema	Este manual es realizado mediante la ejecución de algún sistema determinado, y este a su vez contiene sub manuales.
Finanzas	Este manual ayuda a presentar información sobre la gestión de bienes de la organización este está dirigido por el tesorero y controlador.
Múltiple	Este tipo de manual tiene la característica de ser diseñado en base a múltiples temas de la organización, tratando de no confundir al lector.
Puesto	Este manual ayuda a determinar las características y responsabilidades de un determinado puesto de trabajo.
Procedimientos	Este tipo de manual presenta cada uno de los pasos a seguir para poder realizar alguna actividad dentro de la empresa de forma correcta.
Bienvenida	Este tipo de manual es utilizado para presentar a la organización se expone la reseña histórica, objetivos, es decir aspectos relevantes sobre la información de la empresa
Técnicas	Este tipo de manual se caracteriza por especificar cada actividad de realizar alguna tarea específica de ahí su carácter técnico.

Fuente: (Vivanco Vergara, 2017)

1.6.3. Objetivos de los manuales de los sistemas contables

- Sistematiza las relaciones que existen entre los miembros de una entidad.
- Informan a los colaboradores sobre políticas, normas de control interno, normas técnicas y legales.
- Guían la ejecución e actividades de los trabajadores.
- Actualiza el conocimiento de las funciones de cada fase de la empresa.
- Permite la evaluación del personal.
- Facilita la sistematización de los procedimientos contables.
- Sirve de base para el entrenamiento del personal.
- Facilita el proceso de interpretación de políticas y procedimientos contables (Soza, 2016).

1.6.4. Contenido de los manuales de sistemas contables.

El contenido de los manuales de los sistemas contables varía de una organización a otra, dependiendo de las necesidades de información de cada una de ellas. Se puede elaborar manuales de sistemas contables generales (Soza, 2016).

1.7. Conclusión del capítulo

Tras realizar la revisión teórica de los principales aspectos de este trabajo investigativo, se concluye con respecto a la conceptualización de las NIC 16 y 36 para el diseño del manual contable, que la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo está enfocada a un tratamiento estandarizado de estos componentes para facilitar el análisis de la información sobre las inversiones en estos activos. Además, esta norma describe el tratamiento contable que se les debe dar. Por otra parte, la NIC 36 se enfoca en la contabilización del deterioro del valor de todos los activos para un mejor control de los estados financieros e incrementar la confianza de la empresa.

CAPITULO II

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 Enfoque de la investigación

Según Hernández Roberto, Fernández Carlos y Collado Pilar (2006) se menciona que:

A lo largo de la Historia de la Ciencia ha surgido diversas corrientes de pensamiento tales como el empirismo dialéctico, el positivismo, la fenomenología, el estructuralismo, así como diversos marcos interpretativos tales como la etnografía y el constructivismo, que han originado diferentes rutas en la búsqueda del conocimiento. (p.45)

Por otra parte, Cauas (2015) indica que:

La definición del enfoque metodológico es el primer paso a la definición de manera que se recoger los datos, como será analizados e interpretados. El enfoque incluye el diseño mismo del instrumento. A grandes rasgos, en la dinámica del que hacer investigativo de las Ciencias Sociales se puede distinguir dos enfoques metodológicos: el cuantitativo y el cualitativo. Ambos se diferencian por su lógica Interna: diseño de investigación, técnicos e instrumentos que utilizan para recoger la información, tipo de información recolectada, el proceso de análisis, entre otras características. (p.2)

En el caso de la presente investigación, se acude al enfoque mixto, que abarca aspectos cualitativos y cuantitativos. Se parte de los aspectos cualitativos al abordar los aportes teóricos relacionados con las normas internacionales de contabilidad relacionadas con propiedad, planta y equipo contenidas en la NIC 16 y las que se refieren al deterioro del valor de activos de la NIC 36. Posteriormente, se aborda aspectos cuantitativos mediante el análisis de los estos financieros de la empresa, así como la cuantificación de los beneficios obtenidos de la aplicación de un manual contable. Sin embargo, tal como lo mencionan Hernández Roberto, Fernández Carlos y Collado Pilar (2006) no se efectúa una medición estadística. La recolección de los datos consiste en obtener las perspectivas y puntos de vista de los participantes.

2.2 Tipo de Investigación

Se concibe el estudio bajo un tipo de investigación bibliográfica pues se abordan fuentes académicas para la conceptualización teórica de las variables, para lo cual se consultan libros, revistas, informes, artículos académicos contenidos en los diferentes repositorios académicos.

Se aborda también una investigación de campo, pues el investigador debe acudir a la población de estudio para poder aplicar el instrumento de investigación, así como para tener acceso a la información financiera y estructural de la empresa para evaluar del uso y aplicación de las NIC 16 Y 36. Específicamente, en el Departamento Contable en lo concierne la valoración de las depreciaciones y deterioro de los componentes de las aeronaves de la Organización.

2.3. Nivel de la investigación

Exploratorio: el objetivo de una investigación exploratoria es, como su nombre lo indica, examinar o explorar un tema o problema de investigación poco estudiado o que no ha sido abordado nunca. Por lo tanto, sirve para familiarizarse con fenómenos relativamente desconocidos, poco estudiados o novedosos, permitiendo identificar conceptos o variables promisorias, e incluso identificar relaciones potenciales. Permite conocer y ampliar el conocimiento sobre un fenómeno para precisar mejor el problema a investigar. Puede o no partir de hipótesis previas, pero al científico aquí le exigimos flexibilidad, es decir no ser tendencioso en la selección de la información. “En la investigación exploratoria se estudian que variables o factores podrían estar relacionados con el fenómeno en cuestión, y termina cuando uno ya tiene una idea de las variables que juzgan relevantes” (Cazau Deviller, 2006, p. 26).

Explicativa: así como se afirma que la investigación descriptiva es el nivel básico de la investigación científica, la investigación explicativa o casual es para muchos expertos ideal y nivel culmen de la investigación no experimental, el modelo de investigación no experimental por antonomasia. La investigación explicativa tiene como fundamento la prueba de hipótesis y busca que las conclusiones lleven a la formulación o al contraste de leyes o principios científicos. “Las investigaciones en que el investigador se plantea como objetivos estudiar el porqué de las cosas, los hechos. Los fenómenos o ‘¿las situaciones, se denomina explicativas” (Cazau Deviller, 2006, p. 115).

2.4. Instrumentos

Como instrumento investigativo, se usa la entrevista, definida como la situación en donde el investigador se reúne con los entrevistados a fin de entablar un dialogo en donde se obtiene información relevante para la investigación (Cazau Deviller, 2006), por lo que es importante, que los entrevistados tengan relación con la investigación desarrollada. En el caso de Avioandes S.A esta entrevista se dirige al personal de los departamentos financiero y de mantenimiento, cuyas características se describen en el siguiente apartado.

Para la aplicación del instrumento, el investigador entrevista a una persona, analiza los datos que obtuvo y saca algunas conclusiones; posteriormente, entrevista a otra persona, analiza esta nueva información y revisa sus resultados y conclusiones; del mismo modo, efectúa y analiza más entrevistas para comprender lo que buscas. Es decir, procede caso por caso, dato por dato, hasta llegar a una perspectiva más general.

2.5. Población y Muestra

La población seleccionada para analizar el siguiente trabajo, del diseño de un manual contable sobre el deterioro de los helicópteros. Se tomará en cuenta dos departamentos el de Finanzas y de mantenimiento de la empresa Avioandes S.A.

Tabla 2. Población

Número	Departamento	Nombre	Cargo
1	Financiero	Cajilima Homar	Contador General
2	Financiero	Veliz Karen	Inspector de Activos Fijos
3	Mantenimiento	Oñate Luis	Jefe de mantenimiento
4	Mantenimiento	Santander Alberto	Técnico

Fuente: (Cajilima, 2020)

Al tratarse de una población pequeña, no se requiere del cálculo de una muestra representativa, por lo que se trabaja con la población total de cuatro personas.

Contador General: Tiene un rol importante en el diseño del manual contable, es el responsable de instrumentar y operar las políticas, normas sistemas y procedimientos para garantizar la exactitud y seguridad en la capacitación y registro de las operaciones a efecto de suministrar información.

Inspector de Activos Fijos: Realizar el ingreso contable y extracontable de los activos fijos, inventarios de repuestos, y activos consumibles de la empresa. Presentar mensual las depreciaciones de los activos fijos, realizar los inventarios con toma física cada tres meses presenta informe al Gerente financiero.

Jefe de Mantenimiento: Inspeccionar y autorizar para el retorno al servicio de los trabajos efectuados en las aeronaves, motores y componentes, según las especialidad y habilitaciones de sus licencias.

Técnico: es el encargado de dar soporte al Jefe de Mantenimiento inspección y alteraciones de las aeronaves incluyendo estructura, motores, componentes y partes de acuerdo de acuerdo con los manuales específicos del fabricantes y regularizaciones vigentes.

Realiza los informes con las horas de mantenimiento de las aeronaves, este es un dato muy importante ya que con esos datos se realizan las depreciaciones de las aeronaves.

2.6 Caracterización de la empresa Avioandes S.A.

2.6.1 Reseña Histórica

La empresa Avioandes S.A. tiene doce años de ala rotativa. El logo fue creado antes de la constitución de la empresa en septiembre 2007. es una empresa de servicio de transporte aéreo de personas y de carga, regida por la Superintendencia de Compañías y la Dirección de Aviación Civil. Actualmente Avioandes S.A. cuenta con cinco helicópteros valorados aproximadamente en US\$1,000,000.00 cada uno. Los helicópteros por lo general se encuentran en diferentes bases operativas, donde se está realizando las operaciones del proyecto del cliente, en caso de no estar

en operación se mantiene en una hacienda que se encuentra en la parroquia Tambillo, el mantenimiento correspondiente ya sea por calendario o imprevisto se realiza en el Aeropuerto Francisco de Orellana Ciudad El Coca que es la principal.

La O era un rotor:



Luego de la primera modificación, cambia el logo ubicándolo sobre la palabra:



En el año 2017 en la fija se modifica usando las propelas y otro logo con pala:



2.6.2 Estructura Orgánica de la Organización

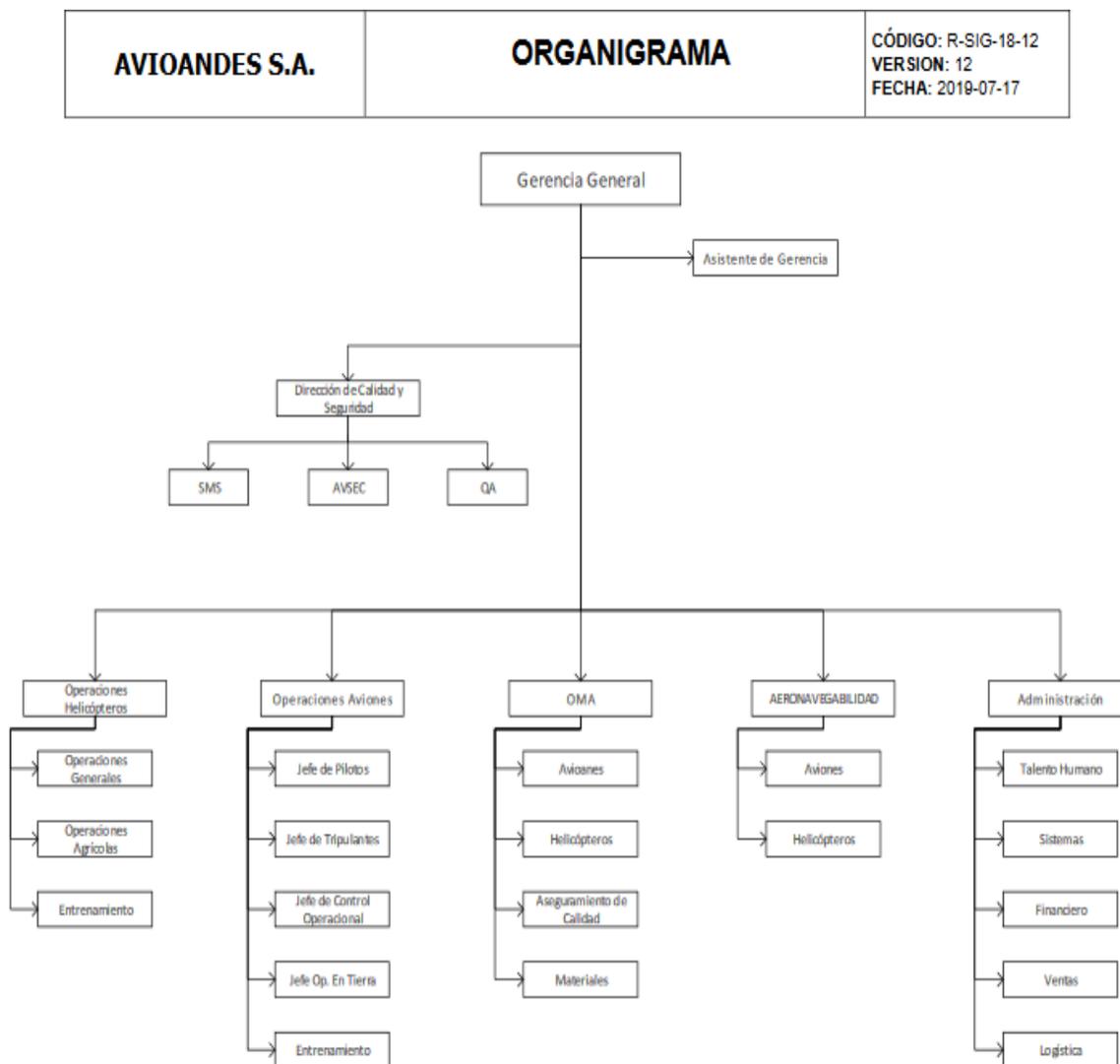


Figura 3. Organigrama

Fuente: (Avioandes, 2017)

2.4.3 Políticas, Misión, Visión, Valores

Para garantizar la satisfacción de sus clientes, la gestión ambiental, la salud y principalmente la seguridad en todas las actividades que realice la empresa, tiene para ello establecido las siguientes políticas:

- Política Integral.
- Política de Seguridad Operacional
- (SMS - Safety Management System).
- Política de Seguridad y Salud Ocupacional.
- Política de Combustibles.
- Política de Helipuertos.

Valores, misión visión:



Figura 4. Valores empresariales

Fuente: (Avioandes, 2017)

2.6.3 Principales Actividades Operacionales e Institucionales

Actividades

Avioandes S.A. es una empresa de transporte aéreo de carga y pasajeros en helicópteros y aviones, con funcionarios y pilotos de gran experiencia para dar un servicio de calidad (Avioandes, 2020).

Operaciones Financieras

El equipo que desarrolla la función financiera en Avioandes S.A. asume algunas series de responsabilidades, se encuentra la elaboración de flujo efectivo de la empresa, procurar que la necesidad de recursos o aplicación de estos, se suplan en el menor tiempo posible, considerando la realidad actual de la empresa, gestionar los recursos, decidiendo entre las diversas alternativas de financiación e inversión. La responsabilidad de entregar información a los organismos de control dentro de los plazos establecidos por la ley (Avioandes, 2019).

Permisos de Operaciones y Concesiones

AOC N° AVI-135-005, para transporte de pasajeros.

AOC N° AVI-133-005, para transporte de carga interna y externa.

AOC N° AVI-091-010, para fotografía aérea.

AOC N° AVI-091-012, para control de especia introducidas.

Permiso de operación parte 133 otorgado por la D.F.A.C.: 076/2013.

Permiso de operación parte 135 otorgado por la C.N.A.C.: 007/2008.

Mapa de Recorridos/ Rutas

Cuenta con cuatro rutas cargadas de hermosos paisajes, todos los recorridos regresan al punto de partida.

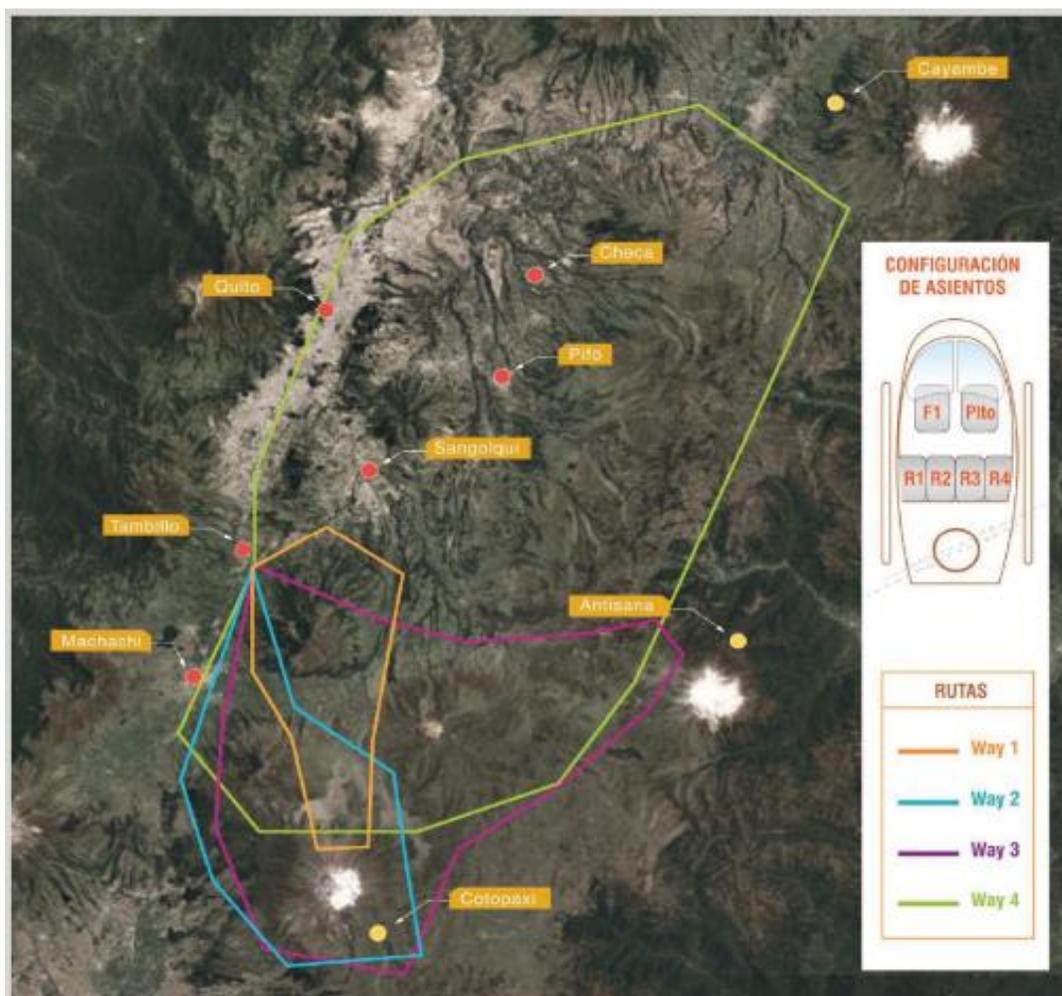


Figura 5. Mapa de rutas

Fuente: (Avioandes, 2017)

Tabla 3. Tiempo y distancia de rutas

DIST / KM		POINTS				FT min			
Way1	71	Tambillo	Cascadas	Cotopaxi	Rumiñahui	35			
Way2	82	Tambillo	Cascadas	Cotopaxi	Rumiñahui	Machachi	39		
Way3	123	Tambillo	Antisana	Cotopaxi	Rumiñahui	Machachi	56		
Way4	204	Tambillo	Machachi	Rumiñahui	Cotopaxi	Antisana	Cayambe	Quito	89

Fuente: (Avioandes, 2017)

2.6.4. Información económica situacional

Tabla 4 Activos fijos de la empresa

ACTIVOS FIJOS			
CUENTA	Costo Histórico	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
MUEBLES Y ENSERES	61.559,99	38.157,52	23.402,47
EQUIPO DE COMPUTACION	80.954,00	64.701,23	16.252,77
VEHICULOS	226.477,86	86.611,24	139.866,62
MAQUINARIA Y EQUIPO	445.551,38	203.127,87	242.423,51
EDIFICIOS	564.521,89	82.188,52	482.333,37
EQUIPO DE TELECOMUNICACIONES	22.041,79	19.759,36	2.282,43
AERONAVES	3.694.318,54	957.926,14	2.736.392,40
TOTAL	5.095.425,45	1.452.471,88	3.642.953,57

Fuente: (Cajilima, 2020)

Por motivos de estudio se presenta las depreciaciones del año 2018 y 2019 de la empresa en la tabla 4 y 5 respectivamente:

Tabla 5 Depreciación 2018

DEPRECIACIONES												
2018												
CUENTA	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
MUEBLES Y ENSERES	461,30	362,36	361,08	361,08	361,08	361,08	361,08	361,08	361,08	361,08	361,08	361,08
EQUIPO DE COMPUTACION	593,05	572,77	561,79	556,81	551,03	527,20	537,92	449,66	359,09	448,79	430,07	426,12
VEHICULOS	3.568,57	3.568,57	3.568,57	3.568,57	3.551,09	3.521,30	3.521,30	3.521,30	3.521,30	3.521,30	3.521,30	3.216,87
MAQUINARIA Y EQUIPO	3.432,24	3.432,24	3.428,49	3.434,63	3.438,26	3.399,69	3.339,36	3.316,02	3.318,05	3.323,97	3.317,49	3.256,57
EDIFICIOS	1.296,28	1.296,28	1.296,28	1.296,28	1.296,28	1.296,28	1.296,28	1.296,28	1.296,28	1.296,28	1.296,28	1.296,28
EQUIPO DE TELECOM.	141,20	141,20	141,20	141,20	141,20	141,20	141,20	141,20	105,12	105,12	105,12	105,12
TOTAL	9.492,64	9.373,42	9.357,41	9.358,58	9.338,95	9.246,76	9.197,15	9.085,54	8.960,92	9.056,54	9.031,34	8.662,04

Fuente: (Cajilima, 2020)

Tabla 6 Depreciación 2019

DEPRECIACIONES												
2019												
CUENTA	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
MUEBLES Y ENSERES	343,03	343,03	343,03	359,47	359,47	359,08	359,08	359,08	359,08	361,04	363,31	364,78
EQUIPO DE COMPUTACION	391,37	391,37	391,37	467,29	461,99	464,74	571,93	608,84	612,84	575,70	536,30	548,50
VEHICULOS	3.216,87	3.216,87	3.216,87	3.216,87	3.246,66	3.237,06	3.519,79	3.519,79	3.519,79	3.519,79	3.519,79	3.519,79
MAQUINARIA Y EQUIPO	3.215,55	3.240,84	3.222,98	3.244,23	3.244,03	3.098,00	3.018,97	2.964,84	2.901,77	2.704,73	2.737,14	2.755,07
EDIFICIOS	659,46	659,46	659,46	659,46	1.022,83	1.133,42	1.133,42	1.133,42	1.133,42	1.133,42	1.133,42	1.133,42
EQUIPO DE TELECOM.	105,12	105,12	105,12	105,12	105,12	105,12	105,12	84,12	64,78	64,78	64,78	64,78
TOTAL	7.931,39	7.956,69	7.938,83	8.052,43	8.440,10	8.397,42	8.708,30	8.670,08	8.591,68	8.359,47	8.354,75	8.386,35

Fuente: (Cajilima, 2020)

2.6.5. Cálculo de depreciaciones

El proceso de cálculo de depreciaciones en la empresa Avioandes se describe en el Anexo 9.

2.6.6. Informe del diagnóstico situacional de AVIOANDES

Acorde a información presentada por la empresa, se identifican sus principales fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas.

Tabla 7 FODA

FORTALEZA	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> • Se cuenta con personal capacitado. • Se tiene certificaciones IS-BAO- BARS • La empresa tiene acceso a una flota de Helicóptero y Aviones en perfecto estado. • SMS • Es una empresa ecuatoriana con trayectoria y reconocimiento. 	<ul style="list-style-type: none"> • Al poseer helicópteros y aviones alquilados, se tiene un costo de operaciones elevada. • Se posee flujo de efectivo limitado.
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> • Salida del mercado de la empresa estatal TAME • Aumento en la demanda de vuelos Charter para equipos de futbol, petroleras y agencias de viajes. 	<ul style="list-style-type: none"> • Competencia de empresas rivales como Ecopter, Aeroregional • Burocracia para obtener, permisos, certificaciones, etc. • No posee un hangar y bodega propios.

Fuente: (Cajilima, 2020)

Factores Críticos de éxito de la organización

- ✓ Permisos para vuelos Internacionales.

- ✓ Certificaciones IS-BAO, BARS.

Diagnostico empresarial sobre el manejo de la propiedad, planta y equipo

No existe un procedimiento escrito para el manejo de la propiedad, planta y equipo dentro de la empresa y actualmente se lo maneja mediante el llenado del inventario en Excel y los movimientos se hace con guías mismas que son subidas al Sica, el supervisor de activos fijos debe mantener el listado actualizado. Las depreciaciones se realizan en Excel mensual, anual.

La empresa cuenta con un comité de autorización para las compras y mantenimiento de la propiedad, planta y equipo conformado por el Gerente General, Director de Mantenimiento, Gerente Financiero, Logística, importaciones. Así también existe un proceso de cotización previo a la compra de la propiedad, planta y equipo se hace una solicitud de requerimiento de compra, se pasa al departamento de Logística quien busca las cotizaciones, se pasa al departamento financiero de ahí Gerencia General. Para la compra de un helicóptero o componentes, el director de mantenimiento junto a gerencia general hace el requerimiento. Departamento de importaciones solicita cotizaciones, se pasa a departamento financiero para el pago.

Las cotizaciones que se utilizan previo a la compra de propiedad, planta y equipo son tres, donde no existe un límite en precios. Tomando en cuenta que a partir de \$ 200 un bien es considerado como propiedad, planta y equipo. La empresa no cuenta con algún procedimiento dentro de la empresa para compras por remplazo de propiedad, planta y equipo.

En la empresa existe un responsable para el manejo de propiedad, planta y equipo que debe cumplir con los siguientes requisitos:

Tabla 8 Requisitos para ser responsable del PPP

Formación	Lic. En Administración de Empresas o Carreras afines.
Experiencia	2 años en cargos similares.
Destrezas Específicas	Manejo de Paquetes Office
Aptitudes/Actitudes	Responsable, Puntual, Organizado, Iniclativo, Proactivo, Trabajo bajo presión, Honesto, Comunicación Asertiva, Toma de Decisiones, Trabajo en equipo, Liderazgo, Solución de conflictos, Manejo de personal, Observador.
Actitudes	- Trabajo en equipo - Trabajo bajo presión

Fuente: (Cajilima, 2020)

En la empresa no existe algún procedimiento para el mantenimiento de la propiedad, planta y equipo, el periodo de tiempo para realizar el mantenimiento es mediante programación y de rutina. Los empleados si tienen conocimiento del funcionamiento de la propiedad, planta y equipo, debido a que se lleva un Status Report de planificación de aeronaves esto lo maneja el departamento de Aeronavegabilidad Continuada. Se envía un correo al Jefe de Mantenimiento cuando se acerca una inspección de alguna aeronave para que se haga el respectivo mantenimiento.

La empresa no cuenta con un inventario de la propiedad, planta y equipo inactivo por obsolescencia. El manejo de esta dentro de la empresa es a través de un informe técnico se entrega al supervisor de Activos Fijos para la verificación y se procede con un acta de baja.

La frecuencia para realizar los registros de depreciación de la propiedad, planta y equipo son mensuales y anuales. La empresa no cuenta con un sistema contable o de registro para el manejo de la propiedad, planta y equipo.

El modelo de registro de propiedad, planta y equipo que usa la empresa es el siguiente:

Tabla 9 Modelo de registro

	DETALLE		DEBE	HABER
31/12/2019	EQUIPO DE COMPUTACION	XXX		
	EDIFICIOS	XXX		
	VEHICULOS	XXX		
	MUEBLES Y ENSERES	XXX		
	EQUIPO Y MAQUINARIA	XXX		
	IVA EN COMPRAS	XXX		
	BANCOS		XXX	
	RENTECION A LA FUENTE		XXX	
	RETENCION IVA		XXX	
	V/R COMPRA DE UNA COMPUTADORA			

Fuente: (Cajilima, 2020)

La empresa si realiza el registro de la depreciación de la propiedad planta y equipo, el método que usa la empresa para realizar la depreciación de propiedad planta y equipo es el método línea recta, el cual esta normado por La ley régimen tributario esto es para todos los activos fijos con excepción Aeronaves se deprecia por horas/ días maquinas, on-condition esta normado por la NIC 16.

La empresa al realizar los registros de depreciación lo realiza de la siguiente forma:

Tabla 10. Simulación de un registro contable de depreciación

	DETALLE		DEBE	HABER
31/12/2019	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS		XXXXX	
	DEPRECIACION ACUMULACION DE EDIFICIOS			XXXX
	DEPRECIACION ACUMULACION DE MUEBLES Y ENSERES			XXXX
	DEPRECIACION ACUMULACION DE EQUIPO Y COMPUTACION			XXXX
	DEPRECIACION ACUMULACION VEHICULOS			XXXX
	DEPRECIACION ACUMULACION EQUIPO Y MQUINARIA			XXXX
	V/r REGISTRO DEPRECIACION DEL MES DICIEMBRE 2019			

Fuente: (Cajilima, 2020)

La frecuencia en que se realizan los registros de depreciación de la propiedad, planta y equipo dentro de la empresa son mensuales y anuales, siendo realizados por personas encargadas al manejo de estas, mediante un acta de entrega al responsable de los mismo, esta acta se realiza cada vez que hay un relevo de personal firma la persona que entrega y la persona que recibe. Adicionalmente se hace inspecciones, trimestrales, semestrales dependiendo del nivel de rotación de los activos con el fin de regular que las personas que controlan el manejo de propiedad, planta y equipo estén libres de intereses.

La propiedad, planta y equipo de la empresa tienen facturas y documentación de respaldo de su compra, en caso de existir diferencias al momento de la revisión de los inventarios de propiedad, planta y equipo se hace un seguimiento para determinar quién fue el último responsable del Activo Fijo, hacer un seguimiento donde se encuentra. Por lo general las diferencias que se ha presentado han sido por falta de comunicación que no han informado el último movimiento. En caso de que exista un faltante por extravió o robo se le descuenta el valor reposición al último responsable quien recibió el activo.

Después de realizar el diagnóstico y la situación de la empresa se busca proponer un diseño de un manual contable para la aplicación de las NIC 16 y 36 a los componentes de aeronaves de la empresa AVIOANDES S.A. radicada en la ciudad de Quito.

2.7. Conclusión del capítulo

Los resultados obtenidos del análisis situacional de la empresa, indican que esta posee diversas fortalezas aspectos como poseer personal capacitado, tener certificaciones IS-BAO-

BARS y poseer una excelente flota de helicópteros y aviones. Como oportunidades la empresa se identifica la salida del mercado de la empresa estatal TAME y el incremento en la demanda de vuelos Charter de equipos de futbol, petroleras y agencias de viajes. Como debilidades se evidencia que al poseer helicópteros y aviones alquilados estos tienen un costo de operación elevado, lo cual puede incidir en que se tenga un flujo de efectivo limitado. Como amenaza, se tiene la competencia directa de empresas como Ecocopter, Aeroregional, además de la burocracia para obtener permisos y certificaciones. Otro problema es el no contar con un hangar y bodega propio.

CAPITULO III

PROPUESTA

Una vez desarrollado el capítulo II, se obtuvo los resultados, los mismos que dejaron por descubierto varias falencias existentes dentro del sistema contable, referentes a la aplicación de las NIC 16 y 36, por lo que consecuentemente ha causado confusiones y deficiente interpretación de la información contable interna y externa. Esto ha provocado retrasos en los servicios prestados, gastos por servicios extra, pérdida de archivos contables. Es por esto la necesidad de buscar una solución definitiva a esta situación, presentando la propuesta, la cual comprende del Diseño de un manual de Procedimientos Contables bajo las Normas Internacionales Contables en la empresa Avioandes S.A.

Es necesario mencionar que la propuesta presentada servirá de apoyo al sistema contable para describir y estandarizar el orden de sus actividades para realizar una tarea para de esta manera siempre obtener un resultado favorable. Además, esto permitirá mejorar los controles internos, obtener información contable veraz y oportuna, dando cumplimiento a las normas nacionales e internacionales.

3.1. Antecedentes

Como antecedente a esta propuesta, se considera el trabajo, previo de investigación realizado, en donde se ha investigado la importancia y uso de las NIC, la necesidad nace al evidenciar que en la empresa Avioandes S.A., no se han aplicado las NIC 16 y 36 adecuadamente. Por esto es necesario realizar los registros contables con aplicación de estas, para lograr el cumplimiento de la normativa contable internacional vigente.

A continuación, se presenta el manual de procedimientos elaborado en base a las NIC 16 y 36.

3.2. Desarrollo

DISEÑO DE UN MANUAL CONTABLE PARA LA APLICACIÓN DE LAS NIC 16 Y 36 A LOS COMPONENTES DE AERONAVES DE LA EMPRESA AVIOANDES S.A.

**MANUAL DE
PRODECIMIENTOS
CONTABLES PARA LA
APLICACIÓN DE LAS NIC
16 Y 36 EN LA EMPRESA
Avioandes S.A.**

Karen Michelle Veliz Rivas.

	MANUAL DE PRODECIMIENTOS CONTABLES PARA LA APLICACIÓN DE LAS NIC'S 16 Y 36	Código: MPC- Cap. 1
		Revisión: 01
		Versión: 1
		Fecha: 25/07/2020
		Página: 01 de 00

Introducción

El presente manual de Procedimientos Contables será de uso exclusivo para la empresa Avioandes S.A., con el fin de guiar a sus empleados en la aplicación de la NIC 16 y 36, pudiendo obtener compatibilidad entre los estados financieros a nivel internacional, es decir realizar la actividad contable de una manera homogénea

Los procedimientos contables del manual están basados en las NIC 16 y 36 con el fin de conocer los cambios dados en la inversión de la empresa y la pérdida del valor de los activos de esta.

Las NIC 16 de Propiedad, Planta y Equipo se establecen para estandarizar el tratamiento de los estados financieros, para que los usuarios puedan conocer información de la inversión de la empresa en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios dados en esta inversión. Las NIC 36 (Deterioro del valor de los activos), están presentes para conocer el valor de pérdida obtenido en el deterioro de las compras realizadas por la empresa, con el fin de que se pueda conocer la inversión y los cambios que se han producido en los activos fijos, así como reconocer contablemente la depreciación de sus activos.

Nombre:	Michelle Veliz	Ing. Julio Niama	
Cargo:	Estudiante	Tutor	Revisor:
Rubricas:			
	Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:

	MANUAL DE PRODECIMIENTOS CONTABLES PARA LA APLICACIÓN DE LAS NIC'S 16 Y 36		Código: MPC- Cap. 1
			Revisión: 01
			Versión: 1
			Fecha: 25/07/2020
			Página: 02 de 00
<p>OBJETIVOS DEL MANUAL</p> <p>Objetivo general</p> <p>Diseñar un manual contable para la aplicación de las NIC 16 y 36 a los componentes de aeronaves de la empresa Avioandes S.A., que sirva para la toma de decisiones y un adecuado control interno de las responsabilidades de los involucrados en cada uno de los procedimientos.</p> <p>Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Establecer los principios y lineamientos que declaren los procedimientos contables. ✓ Aplicar las NIC 16 y 36 en la elaboración de los procedimientos. ✓ Demostrar la efectividad que proporciona la aplicación de las NIC 16 y 36, por medio de un correcto procedimiento que entregue una información contable verídica. 			
Nombre:	Michelle Veliz	Ing. Julio Niama	
Cargo:	Estudiante	Tutor	Revisor:
Rubricas:			
	Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:

	MANUAL DE PRODECIMIENTOS CONTABLES PARA LA APLICACIÓN DE LAS NIC'S 16 Y 36		Código: MPC- Cap. 1
			Revisión: 01
			Versión: 1
			Fecha: 25/07/2020
			Página: 03 de 00
<p>Justificación</p> <p>La presente propuesta se justifica con los resultados de investigación realizados, tanto de manera bibliográfica como de campo, en las que se ha podido evidenciar insolencias en cuanto a la aplicación de las NIC 16 y 36 en la empresa Avioandes S.A., siendo importante proponer una alternativa a estas falencias.</p> <p>Esta situación contable, pasa a ser una necesidad, de buscar una solución en cuanto al uso de las Normas Internacionales de Contabilidad 16 y 36, con una visión y misión operativa para lograr resultados exitosos.</p> <p>Alcance</p> <p>El presente manual de procedimientos contables es de uso exclusivo de la empresa Avioandes S.A., principalmente del área contable y las áreas interconectadas a esta dentro del sistema de la empresa. Sin embargo, la empresa considerándolo necesario proveerá de esta información documentada a todas las partes interesadas como; empleados, accionistas, clientes, proveedores, auditores, y en general todo aquel que necesite de esta información.</p>			
Nombre:	Michelle Veliz	Ing. Julio Niama	
Cargo:	Estudiante	Tutor	Revisor:
Rubricas:			
	Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:

	MANUAL DE PRODECIMIENTOS CONTABLES PARA LA APLICACIÓN DE LAS NIC'S 16 Y 36		Código: MPC- Cap. 1
			Revisión: 01
			Versión: 1
			Fecha: 25/07/2020
			Página: 04 de 00
<p>Disposiciones Generales</p> <p>La utilidad del manual de procedimientos proporcionara un enfoque del proceso contable y administrativo de la empresa.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Permite establecer los procedimientos bajo la normativa. 2. Impulsa a la homogeneidad de las actividades financieras a nivel nacional e internacional. 3. Estandarización de los procedimientos del área contable. 4. Simplifica las tareas y reduce costos <p>Normas Generales sobre el uso del Manual</p> <p>En consecuencia, de tener la autoría para el manejo interno del contenido del Manual de Procedimientos Contables de la empresa Avioandes S.A., se establecen las siguientes normas:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. El presente manual podrá ser utilizado a partir de la fecha de su aprobación por los directivos de la empresa Avioandes S.A. 			
Nombre:	Michelle Veliz	Ing. Julio Niama	
Cargo:	Estudiante	Tutor	Revisor:
Rubricas:			

	Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:
	MANUAL DE PRODECIMIENTOS CONTABLES PARA LA APLICACIÓN DE LAS NIC'S 16 Y 36		Código: MPC- Cap. 1
			Revisión: 01
			Versión: 1
			Fecha: 25/07/2020
			Página: 05 de 00
<p>2. Avioandes S.A., una vez aprobado el manual, entregará a la Junta Directiva un ejemplar y conservará una copia firmada y sellada la cual servirá de respaldo.</p> <p>3. Este manual debe estar instalado como documento electrónico en todos los equipos de cómputo del área contable – administrativa y en gerencia.</p> <p>4. El manual es para uso y cumplimiento obligatorio del área de contabilidad de la empresa Avioandes S.A.</p> <p>5. Queda como encargado de la actualización de la información del manual, el coordinador del área, seguido de la aprobación por la Gerencia de Avioandes S.A.</p> <p>6. Es responsabilidad de la Gerencia, de acuerdo con la Junta Directiva y el Departamento de Contabilidad, definir los niveles jerárquicos, criterios y parámetros básicos, bajo los cuales se diseñarán y se modificarán los procedimientos y demás contenido del manual.</p>			
Nombre:	Michelle Veliz	Ing. Julio Niama	
Cargo:	Estudiante	Tutor	Revisor:
Rubricas:			
	Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:

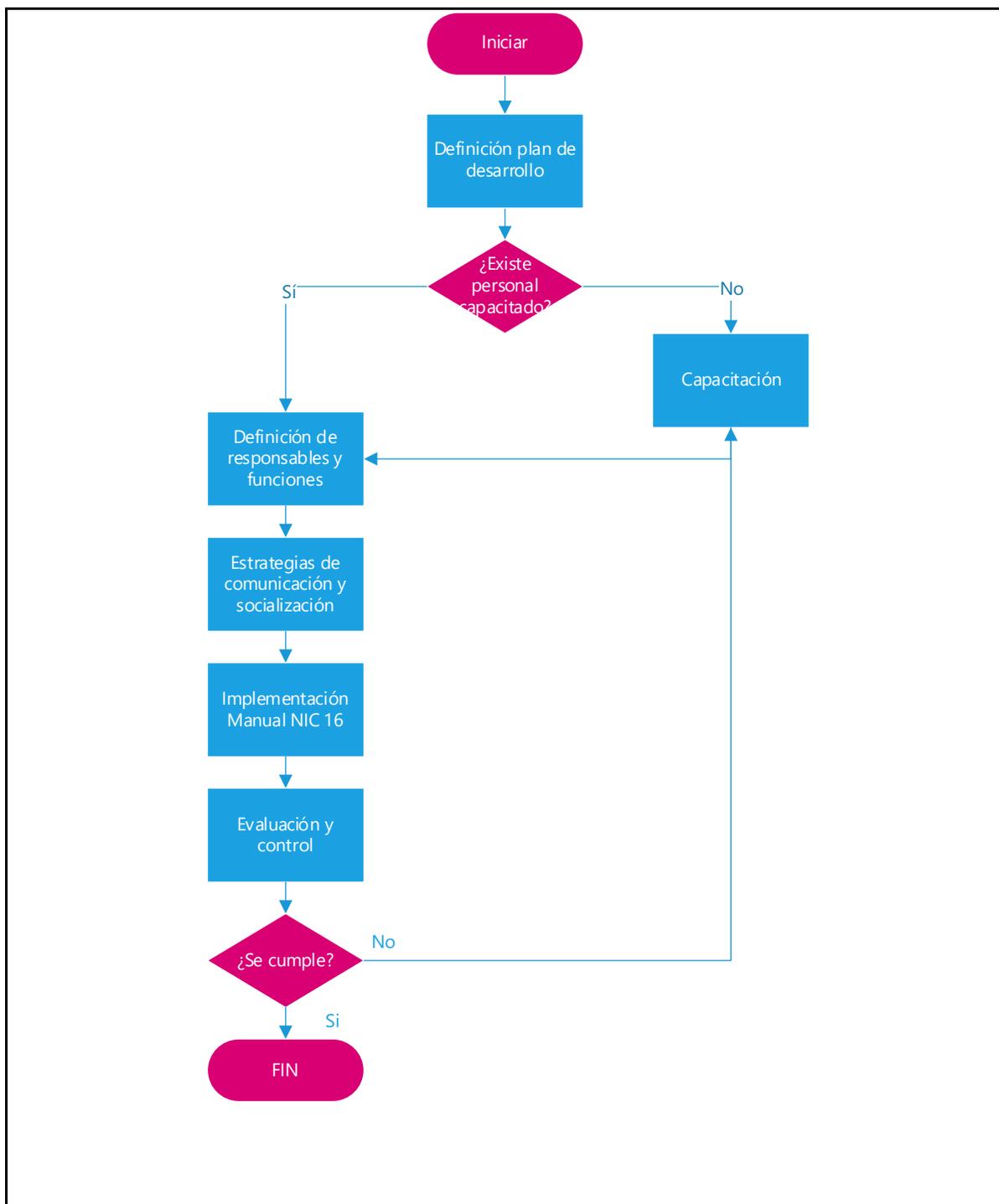
	MANUAL DE PRODECIMIENTOS CONTABLES PARA LA APLICACIÓN DE LAS NIC'S 16 Y 36		Código: MPC- Cap. 1
			Revisión: 01
			Versión: 1
			Fecha: 25/07/2020
			Página: 06 de 00
<p>7. Los procedimientos y desarrollo del manual serán actualizados cada vez que una política deba ser modificada o exista una actualización en la normativa de las NIC</p> <p>8. La aplicación del manual, así como su desarrollo, supervisión y cumplimiento de las funciones y procedimientos aquí descritos, recaen sobre la Junta Directiva.</p> <p>9. Dada la naturaleza del contenido no es un documento de uso reservado, pero si debe estar controlado y restringido su uso entre los contables financieros, por lo tanto, la guarda y custodia del presente manual será responsabilidad de la gerencia de la empresa Avioandes S.A.</p> <p>Metodología</p> <p>La empresa Avioandes S.A., adoptó las NIC, generando un conjunto de políticas, que permitieron el proceso de adopción y otras se han mantenido en el tiempo y tienen plena vigencia hasta la fecha; sobre esta base se diseñaron las políticas generales y específicas que revisten todo el contenido de las cuentas que la empresa amerita para contar con este manual</p>			
Nombre:	Michelle Veliz	Ing. Julio Niama	
Cargo:	Estudiante	Tutor	Revisor:
Rubricas:			
	Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:

	MANUAL DE PRODECIMIENTOS CONTABLES PARA LA APLICACIÓN DE LAS NIC'S 16 Y 36		Código: MPC- Cap. 1
			Revisión: 01
			Versión: 1
			Fecha: 25/07/2020
			Página: 07 de 00
<p>de trabajo el cual será de importante uso para el departamento de contabilidad, así como también ayudará a entender los hechos contables bajo las NIC a los auditores, junta directiva y usuarios en general que estén interesados en conocer la situación económico-financiera de la entidad.</p> <p>En consecuencia, el manual se inició sobre el reconocimiento de las normas internacionales aplicables a las actividades económicas de la empresa Avioandes S.A., las cuales se presentan como alcance a los procedimientos y políticas, siguiendo los apartados más relevantes de la normativa y con la finalidad de hacer la explicación más dinámica se diagraman algunos de los procesos a través de flujo gramas.</p> <p>Aplicación</p> <p>NIC 16: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</p> <p>Introducción</p> <p>Es de suma importancia que las personas que apliquen las NIC, consideren que la presente tiene como finalidad ser parte de una guía y especificaciones respecto a la norma 16 y 36, los cuales serán aplicados en la empresa Avioandes S.A., para esto se presenta el siguiente</p>			
Nombre:	Michelle Veliz	Ing. Julio Niama	
Cargo:	Estudiante	Tutor	Revisor:
Rubricas:			
	Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:

	MANUAL DE PRODECIMIENTOS CONTABLES PARA LA APLICACIÓN DE LAS NIC'S 16 Y 36		Código: MPC- Cap. 1
			Revisión: 01
			Versión: 1
			Fecha: 25/07/2020
			Página: 08 de 00
<p>proceso que ayudara a identificar las fases para su aplicación.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Diagnóstico • Adecuación • Desarrollo <p>Diagnostico</p> <p>Esta nos ayudará a determinar la realidad de la organización, aquí se busca identificar factores internos para poder estimar las futuras esto a lo referente a las NIC 16, se recopilará información de la siguiente forma:</p> <p>Entrevista con colaboradores que incidan en las NIC 16</p> <p>Se requiere realizar un cronograma ver anexo 2 de entrevistas las cuales se las puede realizar</p>			
Nombre:	Michelle Veliz	Ing. Julio Niama	
Cargo:	Estudiante	Tutor	Revisor:
Rubricas:			
	Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:

	MANUAL DE PRODECIMIENTOS CONTABLES PARA LA APLICACIÓN DE LAS NIC'S 16 Y 36		Código: MPC- Cap. 1
			Revisión: 01
			Versión: 1
			Fecha: 25/07/2020
			Página: 09 de 00
<p>los días viernes, ya que es el día con menor carga de trabajo. Estas entrevistas tienen como finalidad determinar las carencias operativas y manejos de control que estén con falencias para poder optimizar información requerida.</p> <p>En el diagnostico se encontrará información de la organización, normativa y estructura administrativa responsable, se reunirá información sobre los soportes en relación con la propiedad planta y equipo.</p> <p>Análisis de resultados</p> <p>Para esto se requiere una valoración correcta de los activos fijos de la organización. Se buscará identificar los lineamientos para la presentación de estados financieros, Identificar y presentar la situación de la propiedad planta y equipo de la empresa, Revisar los datos y controles de la información financiera</p>			
Nombre:	Michelle Veliz	Ing. Julio Niama	
Cargo:	Estudiante	Tutor	Revisor:
Rubricas:			
	Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:

	MANUAL DE PRODECIMIENTOS CONTABLES PARA LA APLICACIÓN DE LAS NIC'S 16 Y 36	Código: MPC- Cap. 1
		Revisión: 01
		Versión: 1
		Fecha: 25/07/2020
		Página: 10 de 00
<p>Adecuación</p> <p>En esta fase se presentará el modelo para generar los lineamientos y políticas, ver anexo 3 es aquí donde el área de dirección son los encargados de proponer políticas para dar cumplimiento al proyecto.</p>		



Nombre:	Michelle Veliz	Ing. Julio Niama	
Cargo:	Estudiante	Tutor	Revisor:
Rubricas:			
	Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:

	MANUAL DE PRODECIMIENTOS CONTABLES PARA LA APLICACIÓN DE LAS NIC'S 16 Y 36	Código: MPC- Cap. 1
		Revisión: 01
		Versión: 1
		Fecha: 25/07/2020
		Página: 11 de 00

Desarrollo

Para la implementación se busca establecer mediante el proceso de la figura3:



Guía para establecer políticas contables dentro de la NIC 16

La política fundamental

Se enfoque en la periodicidad en la preparación de estados financieros comparativos, los que deben ser preparados de forma anual.

Depreciación:

Determinar el procedimiento de depreciación según la clasificación de activos fijos disponible en la organización, este puede ser por saldos decrecientes o por unidades.

Nombre:	Michelle Veliz	Ing. Julio Niama	
Cargo:	Estudiante	Tutor	Revisor:
Rubricas:			
	Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:

	MANUAL DE PRODECIMIENTOS CONTABLES PARA LA APLICACIÓN DE LAS NIC'S 16 Y 36		Código: MPC- Cap. 1
			Revisión: 01
			Versión: 1
			Fecha: 25/07/2020
			Página: 12 de 00
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Determinar de forma individual los elementos de propiedad, planta y equipo en referencia al costo significativo en base al valor total del elemento, es decir el valor y método de depreciación. ✓ Identificar el importe depreciable del activo, es decir el costo histórico menos el valor residual del activo. ✓ Identificar el inicio del periodo de depreciación. <p>a) Estimación respecto a la vida útil, se debe tener en claro la conceptualización de:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Uso previsto de activos ✓ Obsolescencia técnica ✓ Desgaste físico ✓ Periodo de uso <p>b) Método para medir luego del reconocimiento. Identificar el modelo de medición del activo después del reconocimiento en la preparación de los estados financieros determinando el periodo de realización,</p>			
Nombre:	Michelle Veliz	Ing. Julio Niama	
Cargo:	Estudiante	Tutor	Revisor:
Rubricas:			
	Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:

	MANUAL DE PRODECIMIENTOS CONTABLES PARA LA APLICACIÓN DE LAS NIC'S 16 Y 36		Código: MPC- Cap. 1
			Revisión: 01
			Versión: 1
			Fecha: 25/07/2020
			Página: 13 de 00
<p>Según Florez, Vargas y Aguirre (2014) existen dos modelos:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Modelo de costo que es igual al costo menos la depreciación acumulada y menos la perdida por deterioro. ✓ Modelo de revaluación que es igual a la revaluación menos la depreciación acumulada menos la perdida por deterioro. <p>c) Baja de activos. Identificar y exponer las circunstancias y los métodos usados para realizar el importe en libros de un determinado activo de propiedad planta y equipo que será dado de baja.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Según la disposición o utilización. ✓ Si se espera o no la obtención de beneficios económicos del uso. ✓ Identificar costo- beneficio del mantenimiento del activo. 			
Nombre:	Michelle Veliz	Ing. Julio Niama	
Cargo:	Estudiante	Tutor	Revisor:
Rubricas:			
	Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:

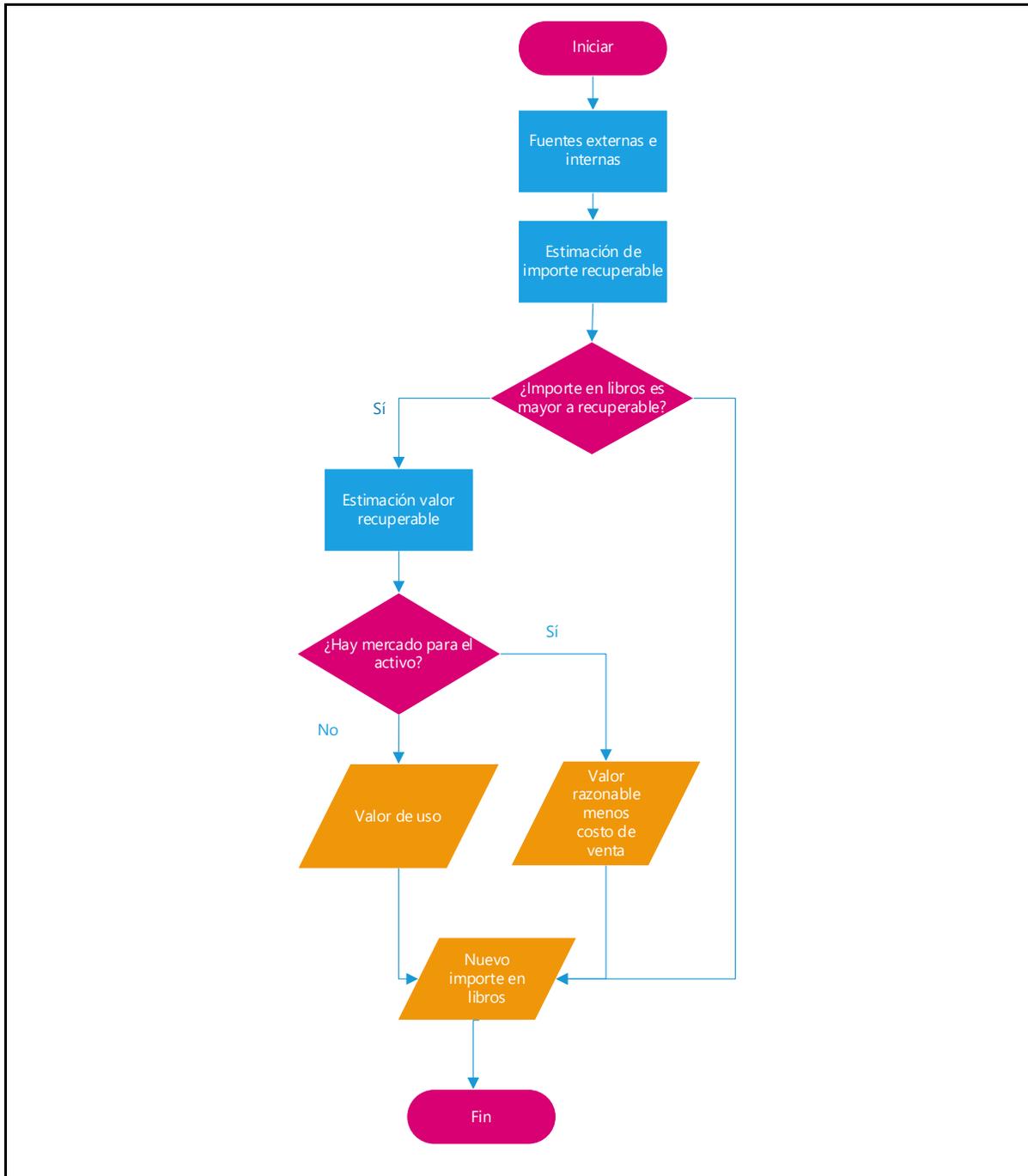
	MANUAL DE PRODECIMIENTOS CONTABLES PARA LA APLICACIÓN DE LAS NIC'S 16 Y 36		Código: MPC- Cap. 1
			Revisión: 01
			Versión: 1
			Fecha: 25/07/2020
			Página: 14 de 00
<p>e) Valuación de activos. Se lo puede determinar mediante los siguientes contextos:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Valor razonable: La cual es la cantidad por la cual el objeto de propiedad planta o equipo puede ser vendido o comprado. ✓ Valor residual: es el monto por el cual después de la vida útil del activo se lo puede vender. ✓ Perdida por deterioro: es la diferencia existente del valor contable y el valor razonable esto a causa de deterioros o daños del activo. ✓ Importe recuperable: es el mayor valor entre precio de venta y el valor de uso ✓ Valor de uso: este es el valor presente detallado en los flujos de efectivo en base a la tendencia optimista y pesimista en determinado tiempo de vida útil, con su respectiva tasa de interés acorde al nivel de riesgo 			
Nombre:	Michelle Veliz	Ing. Julio Niama	
Cargo:	Estudiante	Tutor	Revisor:
Rubricas:			
	Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:

	MANUAL DE PRODECIMIENTOS CONTABLES PARA LA APLICACIÓN DE LAS NIC'S 16 Y 36		Código: MPC- Cap. 1
			Revisión: 01
			Versión: 1
			Fecha: 25/07/2020
			Página: 15 de 00
<p>f) Políticas básicas que se deben considerar.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Los bienes se los registrara como activos cuando, la organización reciba beneficios económicos del activo y cuando el costo se calcule con fiabilidad. ✓ El reconocimiento inicial es en base al costo, incluyendo todos los costos de preparación de este. ✓ El costo de los elementos de propiedad, planta y equipo está integrado por el precio de adquisición, incluye aranceles de importación, impuestos indirectos no recuperables; los costos en relación a la ubicación y factores influyentes para ejecutar la operación; costos que tengan relación al desmantelamiento del elemento de propiedad, planta y equipo; se incluirán también los descuentos sobre el elemento que serán deducibles. 			
Nombre:	Michelle Veliz	Ing. Julio Niama	
Cargo:	Estudiante	Tutor	Revisor:
Rubricas:			
	Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:

	MANUAL DE PRODECIMIENTOS CONTABLES PARA LA APLICACIÓN DE LAS NIC'S 16 Y 36		Código: MPC- Cap. 1
			Revisión: 01
			Versión: 1
			Fecha: 25/07/2020
			Página: 16 de 00
<p>✓ Se debe activar los gastos que incrementen los beneficios futuros del bien de uso, por encima de su estándar de funcionamiento establecido. Es decir, aquellos gastos que aumenten el valor de utilización económica del bien, ya sea por:</p> <p>3.f..1. Extensión de su vida útil</p> <p>3.f..2. Desarrollo de la capacidad de producción</p> <p>3.f..3. Mejoramiento de la calidad del producto</p> <p>3.f..4. Luego de la adquisición, la norma permite establecer un método contable según:</p> <p style="padding-left: 40px;">3.f..4.1. Método del costo, en donde el activo se registra al costo adquirido menos la amortización acumulada y el deterioro del valor.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Método de revaluación, el activo se registra por el importe revaluado, el cual es el valor contable a la fecha de revaluación menos la amortización posterior. 			
Nombre:	Michelle Veliz	Ing. Julio Niama	
Cargo:	Estudiante	Tutor	Revisor:
Rubricas:			
	Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:

	MANUAL DE PRODECIMIENTOS CONTABLES PARA LA APLICACIÓN DE LAS NIC'S 16 Y 36		Código: MPC- Cap. 1
			Revisión: 01
			Versión: 1
			Fecha: 25/07/2020
			Página: 17 de 00
<p>Según estos métodos, la revaluación se basa en que se debe realizar revaluaciones de forma continua, se debe revalorizar a todos los elementos de determinada clase no únicamente a uno, al tener incrementos o disminuciones en la revaluación se ingresa a la cuenta patrimonios, en reserva por evaluación de bienes de uso; Según el método de costos, la amortización es la encargada en la vida útil del activo, el valor residual y el método de amortización se lo debe revisar de forma anual.</p> <p>La implementación respecto a los indicadores que son establecidos por la administración para aplicar las NIC 16 se deben iniciar en la hoja de vida del activo, según anexo 4 y 5.</p> <p>Entre los otros elementos que se debe revelar en relación a los activos fijos en anexos son los estados financieros con base a las políticas contables ya descritas en el presente, y luego controlar el proceso de la implementación.</p>			
Nombre:	Michelle Veliz	Ing. Julio Niama	
Cargo:	Estudiante	Tutor	Revisor:
Rubricas:			
	Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:

	MANUAL DE PRODECIMIENTOS CONTABLES PARA LA APLICACIÓN DE LAS NIC'S 16 Y 36	Código: MPC- Cap. 1
		Revisión: 01
		Versión: 1
		Fecha: 25/07/2020
		Página: 18 de 00
<p>Aplicación de las NIC 36</p> <p>El objetivo de la norma es determinar los procedimientos para que la empresa contabilice los activos de forma correcta el cual debe ser registrado con un importe que no sobrepase el importe recuperable, las restricciones de esta norma, son:</p> <p>Activos de los contratos de construcción, activos con impuestos a las ganancias, beneficios de empleados, activos de carácter financiero, propiedades de inversión, activos biológicos y no corrientes.</p> <p>Como primera instancia para el desarrollo de la aplicación de la NIC 36, se debe proceder a reconocer el deterioro de un activo, en la figura, se encuentra el proceso para determinar el deterioro de un activo.</p>		



Nombre:	Michelle Veliz	Ing. Julio Niama	
Cargo:	Estudiante	Tutor	Revisor:
Rubricas:			
	Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:

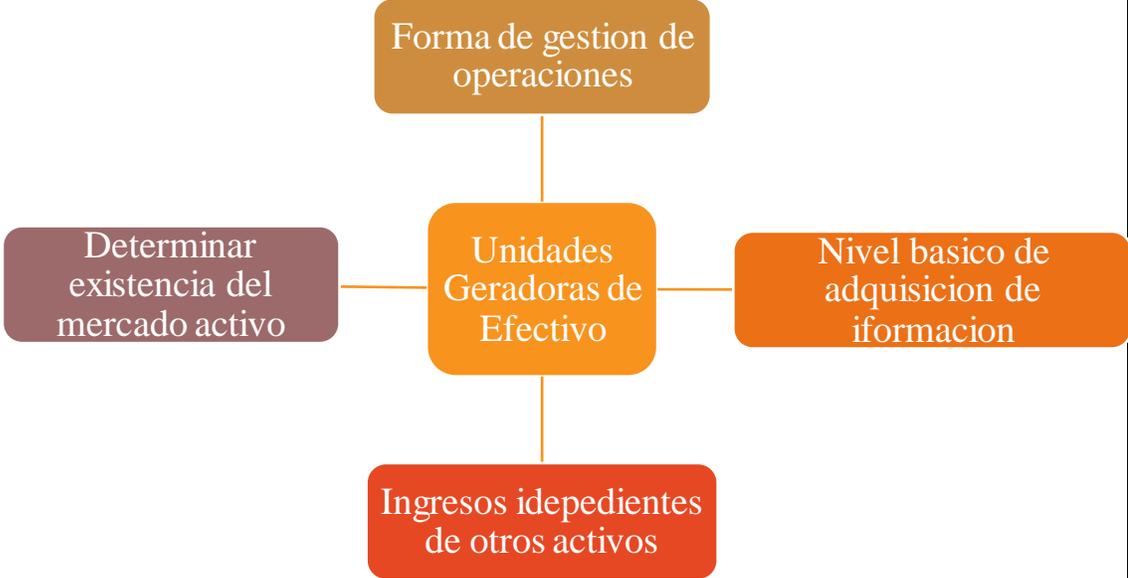
	MANUAL DE PRODECIMIENTOS CONTABLES PARA LA APLICACIÓN DE LAS NIC'S 16 Y 36	Código: MPC- Cap. 1
		Revisión: 01
		Versión: 1
		Fecha: 25/07/2020
		Página: 19 de 00

A continuación, se presenta el proceso para la evaluación deterioro de activos de la empresa



En el anexo 7, se puede visualizar el formato correspondiente para el levantamiento de información de los activos, este proceso se lo puede apoyar con el uso de indicadores, tales como, cambios tecnológicos, económicos, legales o del mercado en los que se encuentra la

organización. Incremento en las tasas de interés, nivel de daño de los activos y su obsolescencia. Cambios en el uso del activo.			
Nombre:	Michelle Veliz	Ing. Julio Niama	
Cargo:	Estudiante	Tutor	Revisor:
Rubricas:			
	Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:

	MANUAL DE PRODECIMIENTOS CONTABLES PARA LA APLICACIÓN DE LAS NIC'S 16 Y 36		Código: MPC- Cap. 1
			Revisión: 01
			Versión: 1
			Fecha: 25/07/2020
			Página: 20 de 00
<p>Identificación las unidades Generadoras de Efectivo</p> <div style="text-align: center;">  <pre> graph TD A[Forma de gestion de operaciones] --- B[Unidades Geradoras de Efectivo] C[Determinar existencia del mercado activo] --- B D[Nivel basico de adquisicion de iformacion] --- B E[Ingresos idependientes de otros activos] --- B </pre> </div>			
Nombre:	Michelle Veliz	Ing. Julio Niama	
Cargo:	Estudiante	Tutor	Revisor:
Rubricas:			
	Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:

	MANUAL DE PRODECIMIENTOS CONTABLES PARA LA APLICACIÓN DE LAS NIC'S 16 Y 36	Código: MPC- Cap. 1
		Revisión: 01
		Versión: 1
		Fecha: 25/07/2020
		Página: 21 de 00

Estimación del valor recuperable de los activos deteriorados

Precio de venta

Monto en
relacion a la venta
de un activo

Valor en uso

Valor establecido
en los flujos de
efectivo

Nombre:	Michelle Veliz	Ing. Julio Niama	
Cargo:	Estudiante	Tutor	Revisor:
Rubricas:			
	Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:

	MANUAL DE PRODECIMIENTOS CONTABLES PARA LA APLICACIÓN DE LAS NIC'S 16 Y 36	Código: MPC- Cap. 1
		Revisión: 01
		Versión: 1
		Fecha: 25/07/2020
		Página: 22 de 00

Registro por deterioro de activos

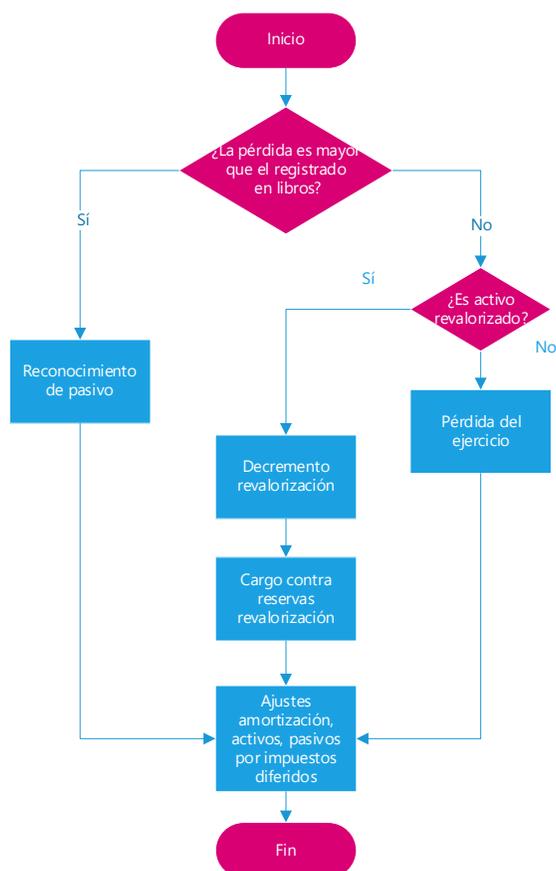


Tabla 11 Registro libro

Detalle	Debe	Haber
Pérdida por deterioro (resultados)	\$\$	\$\$
Deterioro de equipo médico (activo)	\$\$	\$\$

Nombre:	Michelle Veliz	Ing. Julio Niama	
Cargo:	Estudiante	Tutor	Revisor:
Rubricas:			
	Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:

	MANUAL DE PRODECIMIENTOS CONTABLES PARA LA APLICACIÓN DE LAS NIC'S 16 Y 36	Código: MPC- Cap. 1
		Revisión: 01
		Versión: 1
		Fecha: 25/07/2020
		Página: 23 de 00

Cálculo de la depreciación luego de efectuado el deterioro de valor

Según lo descrito en relación a la NIC 36, la depreciación deberá ajustarse en los períodos futuros. Es así que el cálculo de la depreciación se efectuará de la siguiente manera:

Vida útil remanente: años

Valor residual: 0

Importe depreciable= Valor en libros-valor residual

Cargo anual por depreciación= Importe depreciable / años de vida útil

Tabla 12 Registro de depreciación anual

Registro	Debe	Haber
Gasto Depreciación Equipo	\$\$	
Depreciación Acumulada Equipo		\$\$

Elaboración propia.

Nombre:	Michelle Veliz	Ing. Julio Niama	
Cargo:	Estudiante	Tutor	Revisor:
Rubricas:			
	Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:

CONCLUSIONES

- Con respecto a la conceptualización de las NIC 16 y 36 para el diseño del manual contable, se encuentra que la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo está orientada a un tratamiento estandarizado de estos componentes para facilitar el análisis de la información sobre las inversiones en estos activos. Además, esta norma describe el tratamiento contable que se les debe dar. Por otra parte, la NIC 36 se enfoca en la contabilización del deterioro del valor de todos los activos para un mejor control de los estados financieros e incrementar la confianza de la empresa.
- En cuanto al desarrollo del marco metodológico de esta investigación, se lo realiza bajo un enfoque cualitativo con un estudio bajo un diseño exploratorio, de campo; el tipo de investigación es explicativo pues intenta encontrar las causas del problema. Mientras que, con el uso del método inductivo se realiza el análisis de los estados financieros y, mediante la aplicación del método deductivo se realiza el análisis del deterioro de los activos. Como población se considera al total del personal de los departamentos de Finanzas y de Mantenimiento de la empresa Avioandes S.A, por lo que no se requiere cálculo de muestra.
- El diagnóstico de la situación de la organización, indica que esta posee como fortalezas aspectos como contar con personal capacitado, tener certificaciones IS-BAO- BARS y poseer una excelente flota de helicópteros y aviones. Como oportunidades la empresa tiene la salida del mercado de TAME y la demanda de vuelos Charter de equipos de futbol, petroleras y agencias de viajes. Como debilidades se evidencia que al poseer helicópteros y aviones alquilados estos tienen un costo de operación elevado, lo cual puede incidir en que se tenga un flujo de efectivo limitado. Como amenaza, se tiene la competencia directa de empresas como Ecocopter, Aeroregional, además de la burocracia para obtener permisos y certificaciones. Otro problema es el no contar con un hangar y bodega propio.
- Con respecto a los problemas que se presentan en la empresa por la falta de un manual contable, se evidencian varias falencias existentes dentro del sistema contable, referentes a la aplicación de las NIC 16 y 36, por lo que consecuentemente ha causado confusiones y deficiente interpretación de la información contable interna y externa.

Esto ha provocado retrasos en los servicios prestados, gastos por servicios extra, pérdida de archivos contables y deficiencias en la presentación de información de la empresa.

RECOMENDACIONES

- Frente a la conceptualización de las NIC 16 y 36, se recomienda revisar constantemente estas normas a fin de aplicar de la mejor manera sus lineamientos y garantizar así un manejo eficiente del tratamiento de propiedad, planta y equipo, así como la contabilización del deterioro del valor de todos los activos.
- En cuanto al marco metodológico empleado en el desarrollo de esta investigación, se tomó como población al personal de los departamentos de Finanzas y Mantenimiento, por lo que se recomienda considerar poblaciones más grandes para futuros estudios, por lo que se puede considerar otros departamentos o la totalidad de los mismos.
- A partir del diagnóstico situacional de la empresa y la identificación de fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas se recomienda el uso constante de la herramienta CAME, que se basa en las acciones de corregir debilidades, afrontar amenazas, mantener fortalezas y explotar oportunidades. A fin de garantizar una gestión eficiente de los procesos de la empresa.
- Frente a los problemas que se presentan en la empresa por la falta de un manual contable, se recomienda establecer políticas de procedimientos y control interno para mejorar los procesos contables, así como determinar los costos reales de operatividad.

BIBLIOGRAFIA

- Avioandes. (05 de mayo de 2017). *Ruta de los volcanes*. Recuperado el 04 de enero de 2021, de Avioandes: <http://avioandes.com/wp-content/uploads/2017/05/Avioandes-Ruta-de-los-Volcanes.pdf>
- Avioandes. (14 de julio de 2019). *Alas y palas*. Recuperado el 10 de enero de 2020, de Avioandes: <http://sica.avioandes.com/evidenciaBiblioteca/ALAS%20Y%20PALAS%20T19.pdf>
- Avioandes. (20 de febrero de 2020). Características de la Institución. (M. Véliz, Entrevistador)
- Avioandes. (12 de enero de 2020). Información Financiera. (M. Veliz, Entrevistador)
- Avioandes. (18 de diciembre de 2020). *Página corporativa*. Recuperado el 05 de diciembre de 2020, de Avioandes: <http://avioandes.com/#entrada>
- Cauas, D. (28 de febrero de 2015). *Variables, enfoque y tipo de investigación*. Recuperado el 10 de enero de 2020, de Docplayer: <https://docplayer.es/13058388-Definicion-de-las-variables-enfoque-y-tipo-de-investigacion.html>
- Cazau Deviller, P. (2006). *Introducción a la investigación en ciencias sociales*. Buenos Aires: Ruidinuskín.
- Ecuador, Asamblea Nacional. (28 de Diciembre de 2015). *Ley Orgánica de Regimen Tributario Interno*. Quito, Ecuador: Registro Oficial 463, 17 de noviembre de 2004 .
- Ecuador, Superintendencia de Compañías, Seguros y Valores. (2018). *Panorama de las Actividades de Servicio en Ecuador 2013-2017*. Recuperado el 10 de febrero de 2020, de Estudios Sectoriales: <https://investigacionyestudios.supercias.gob.ec/wp->

content/uploads/2019/01/PANORAMA-DE-LAS-ACTIVIDADES-DE-SERVICIOS-EN-EL-ECUADOR-2013-2017.pdf

Ecuador, Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (12 de Octubre de 2018). *Estudios Sectoriales*. Recuperado el 3 de diciembre de 2020, de <https://investigacionyestudios.supercias.gob.ec/index.php/estudios-sectoriales/>

Espinoza, M., & Plaza, J. (2015). *Identificación de indicios de deterioro del valor de los activos en las compañías industriales y la contabilización de la pérdida por deterioro*. Recuperado el 3 de diciembre de 2020, de Universidad Católica de Santiago de Guayaquil: <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/3278/1/T-UCSG-PRE-ECP-CICA-149.pdf>

Filgueira Ramos, C. A. (2017). *Manual Contable NIIF. Aplicación práctica*. Santiago de Chile: Ediciones Universidad Alberto Hurtado.

Florez, L., Vargas, N., & Aguirre, V. (2014). Diseño de un modelo piloto para la adopción de la NIC 16 en una empresa Grupo 1. *Universidad Libre Seccional Pereira, Trabajo de Grado*, 1-112.

Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. (12 de febrero de 2008). *Norma Internacional de Contabilidad 36. Deterioro del Valor de los Activos*. Recuperado el 3 de diciembre de 2020, de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/36_NIC.pdf

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2006). *Metodología de la Investigación*. Mexico D.F: McGraw-Hill Interamericana.

International Accounting Standards Committee Foundation. (25 de 09 de 2016). *Norma Internacional de Contabilidad 36. Deterioro del Valor de los Activos*. Recuperado el 10 de

enero de 2020, de Docplayer: <https://docplayer.es/13439059-Norma-internacional-de-contabilidad-36-deterioro-de-l-valor-de-los-activos.html>

International Financial Reporting Standard. (14 de julio de 2015). *Norma Internacional de Contabilidad 16*. Recuperado el 10 de enero de 2020, de Deloitte: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2016%20-%20Propiedades,%20Planta%20y%20Equipo.pdf>

International Financial Reporting Standard. (12 de enero de 2019). *Norma Internacional de Contabilidad NIC 1*. Recuperado el 04 de enero de 2021, de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%201%20-%20Presentaci%C3%B3n%20de%20Estados%20Financieros.pdf>

Lillyana, O., Lorena, A., & Valenzuela, J. (12 de julio de 2014). *Impactos de la aplicación de la NIC 16 propiedad, planta equipos, en el sector industrial en el valle de Aburra*. Recuperado el 10 de febrero de 2020, de Universidad de Antioquía: file:///C:/Users/Usuario/Downloads/323574-Texto%20del%20art_culo-108627-1-10-20160707.pdf

Mendoza Vilca, V. (02 de julio de 2017). *Implementación de la Nic 16 propiedad, planta y equipo para optimizar la información de los estados financieros en las empresas del sector de calzado caso: El Misti SAC-2016*. Recuperado el 15 de enero de 2020, de Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa: <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/5863/COmevivo.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Morales, G. (01 de abril de 2016). *Aplicación de la norma internacional de contabilidad 16 a los procesos de control interno de activos fijos en la empresa círculo militar de las Fuerzas Armadas (matriz) en el Distrito Metropolitano de Quito*. Recuperado el 3 de diciembre de 2020, de Universidad Central del Ecuador: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/11315/1/T-UCE-0003-CA228-2016.pdf>
- Parra Vásquez, M. (23 de enero de 2014). *Análisis del impacto tributario de la cuenta propiedad planta y equipo, con la aplicación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) para Pymes, en la empresa G & S ingenieros Cía. Ltda. de la ciudad de Latacunga*. Recuperado el 15 de enero de 2020, de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/16761/1/T2869i.pdf>
- Ron Bucheli, E. (2015). *Análisis práctico de la aplicación de las normas internacionales de contabilidad “propiedad, planta y equipo” y “deterioro del valor de los activos” NIC 16 y NIC 36, en el año 2011 y su impacto tributario*. Recuperado el 10 de febrero de 2020, de Universidad Andina Simón Bolívar: <https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/4631/1/T1688-MT-Ron-Analisis.pdf>
- Rosales Tapía, S. (19 de octubre de 2015). *Estudio de Mercado de Transporte Aéreo de Pasajeros, año 2011-2014*. Recuperado el 3 de diciembre de 2020, de Ecuador, Superintendencia Control del Poder de Mercado : <http://www.scpm.gob.ec/sitio/wp-content/uploads/2019/03/Estudio-AEREO-VERSIN-PUBLICA.pdf>
- Soza, H. (04 de 06 de 2016). *Manual Contable*. Recuperado el 20 de diciembre de 2020, de Manual de sistemas contables: <http://manualcont.blogspot.com/2016/06/manualde-sistemas-contables-concepto-es.html?m=0>

Torres Torres, M. N. (marzo de 2015). *Diseño de un manual de control interno aplicado al manejo de los activos fijos para la compañía camaronera Ferasa S.A. en la ciudad de Guayaquil.*

Recuperado el 10 de febrero de 2020, de Universidad Politécnica Salesiana:

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9055/1/UPS-GT000902.pdf>

Vivanco Vergara, M. (12 de agosto de 2017). Los Manuales de los procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Revista Científica de la Universidad*

de Cienfuegos, 247-252. Recuperado el 10 de diciembre de 2020, de

<http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v9n3/rus38317.pdf>

ANEXOS

Anexo 1. Foto







Flota de helicópteros



Helicóptero- AS350B3e

Fuente: (Avioandes, Ruta de los volcanes , 2017)



Helicóptero- AS350B2

Fuente: (Avioandes, Ruta de los volcanes , 2017)



Helicóptero- AS350BA

Fuente: (Avioandes, Ruta de los volcanes , 2017)

AS350B3 HC-CKU		AS350B2 HC-CJD / HC-CJE / HC-CQC		AS350BA HC-CEC / HC-CDK	
					
Modelo del Motor:	ARRIEL 2B	Modelo del Motor:	ARRIEL 1D	Modelo del Motor:	ARRIEL 1B
Autonomía de Vuelo:	3.7 Horas	Autonomía de Vuelo:	3.5 Horas	Autonomía de Vuelo:	3,5 Horas
Tripulación mínima:	1 piloto	Tripulación mínima:	1 piloto	Tripulación mínima:	1 piloto
Máximo pasajeros :	5	Máximo pasajeros :	5	Máximo pasajeros :	5

Flota de helicópteros Avioandes

Fuente: (Avioandes, Ruta de los volcanes , 2017)

Anexo 2. Cronograma

ACTIVIDAD	FECHA	HORARIO	VERIFICACIÓN – OBSERVACIONES
Seguimiento a la documentación	septiembre de 2020	Viernes 16h00 – 18h00	
Aclaración de conceptos sobre NIC16	septiembre de 2020	Viernes 16h00 – 18h00	
Inventario y revisión de Activo Fijo	septiembre de 2020	Viernes 16h00 – 18h00	
Valoración de activos fijos	septiembre de 2020	Viernes 16h00 – 18h00	
Establecer políticas	septiembre de 2020	Viernes 16h00 – 18h00	

Anexo 3. Modelo de presentación

IMPLEMENTACIÓN NIC 16 EN ACTIVOS FIJOS					
ÁREA RESPONSABLE: CONTABILIDAD Y FINANZAS					
OBJETIVO: Lineamientos del proceso de NIC en Propiedad, planta y equipo					
#	Que	Como	Quien	Encargado	Cuando
1	facturas originales	revisar archiveros con las facturas originales	Asistente	Contadora	viernes
2	inventario físico	revisar el inventario físico y las observaciones de los activos	Asistente	Contadora	viernes
3	softwares disponibles	revisar programas con los que la organización trabaja	Asistente	Contadora	viernes
4	Valoraciones	analizar la información de los activos físicos y comparar con la matriz de depreciación	Asistente	Contadora	viernes
5	valores en libros - bases de medición	análisis de información	Asistente	Contadora	viernes

Anexo 4. Hoja de vida estándar para activos fijos

Código de barras	
Detalle	Características
Nombre del equipo	
Marca	
Modelo	
Serie	
Uso	
Fabricante	
Lugar de origen	
Fecha de ingreso	
Nombre de proveedor	
Teléfono	
Dirección	
Anexos	
Garantía – inicio; fin	
Información contable	
Fecha de adquisición	
Documento contable	
Costo	
Numero de liquidación	
Vida útil fiscal	
Valor residual	
Valor razonable	
Perdida por deterioro	
Importe recuperable	
Nombre del responsable	
Profesión	
Firma	

Anexo 5. Variables e indicadores de medición

Variable	Indicador	Definición	Objetivo	Verificación	Meta
Política contable	Congruencia Policías realizadas/ políticas implementadas	Son la base de las políticas para las NIC 16	Establecer principios estandarizados	Informes	100%
Valorización de activos	Responsabilidad Numero de revisiones / total de revisiones de activos	Es las actividades de revisión	Aplicar los métodos de valoración	Control de hoja de vida de los activos	100%
Documentación	Funcionalidad Existencias / facturas	Identificar los activos y sus respaldos	Revisión de respaldos	Soportes contables	100%
Inventario físico	Diagnostico presente Total, existencia / ingresos totales	Ajuste de la información sistema – físico	Realizar el inventario y compararlo	Hoja de vida del elemento	100%
Información	Impacto de Socialización	Socializar con los integrantes para su cumplimiento	Evaluar criterios de análisis	Matriz de presentación	100%
NIC16	Eficacia NIC 16 ejecutada/ NIC 16 propuesta	Revisión de los objetivos propuestos antes y después de la presentación de las NIC	Presentación de la adaptación a las NIC 16	Guía de implementación e las NIC 16	100%
Cumplimiento de las NIC 16	Check list Indicadores usados/ total de indicadores	Implementación y control	Control y corrección	Identificar el cumplimiento	100%

Anexo 6. Cuestionario para realizar el diagnóstico de la empresa

Nombre de la Entidad: Avioandes S.A.

Elaborado por: Michell Veliz

Fecha de desarrollo: septiembre de 2020

Objetivo y alcance: Diseñar un manual contable para la aplicación de las NIC 16 a los componentes de aeronaves de la empresa Avioandes S.A., que sirva para la toma de decisiones y un adecuado control interno de las responsabilidades de los involucrados en cada uno de los procedimientos.

Análisis FODA:

Cuáles son las debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas de la organización.

MATRIZ FODA	
FORTALEZA	DEBILIDADES
OPORTUNIDADES	AMENAZAS

Identificación de factores críticos de éxito: cuales considera que son los factores relevantes

DIAGNOSTICO EMPRESARIAL SOBRE EL MANEJO DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

cuestionario de control interno para el manejo de propiedad planta y equipo

Cuestionario

¿existe un procedimiento escrito para el manejo de la propiedad, planta y equipo dentro de la empresa?

Si... No

En caso de tenerlo, expóngalo: -----

¿En caso de no tenerlo como se maneja actualmente a la propiedad, planta y equipo dentro de la empresa?

¿Existe un comité de autorización para las compras y mantenimiento de la propiedad, planta y equipo?

Si... no....

En caso de tener un comité de aprobación, ¿qué personas lo integran?

¿Existe un proceso de cotización previo a la compra de la propiedad, planta y equipo?

Si... no...

En caso de existir el proceso preséntelo:

Cuántas cotizaciones se utilizan previo a la compra de propiedad, planta y equipo:

Existen límites en precios para la compra de propiedad, planta y equipo.

Si... No...

En caso de tener rangos de compra cuales son los valores:

A partir de que monto o valor un bien es considerado como propiedad, planta y equipo:

.....

¿Existe algún procedimiento dentro de la empresa para compras por remplazo de propiedad, planta y equipo?

sí.....no.....

en caso de tener procedimientos detállelo,

¿Existe algún responsable para manejo de propiedad, planta y equipo?

Si... no...

¿Qué perfil profesional debe tener el responsable del manejo de la propiedad planta y equipo?

....

¿Existe algún procedimiento para el mantenimiento de la propiedad, planta y equipo?

Si... no....

En caso de tener procedimiento detalle lo,

¿Cuál es el periodo de mantenimientos de propiedad, planta y equipos?

...trimestral, semestral, anual, mensual....

¿Los empleados tienen conocimiento del funcionamiento de la propiedad, planta y equipo?

Si... no...

¿Como se realiza la comunicación del manejo y funcionamiento de la propiedad planta y equipo a los colaboradores de la empresa?

.....

¿Posee la empresa un inventario de propiedad, planta y equipo?

.....

¿Como se maneja el inventario de la propiedad, planta y equipo?

.....

¿Existe un inventario de la propiedad, planta y equipo inactivo por obsolescencia?

Si... no...

¿Como se maneja el inventario de la propiedad, planta y equipo inactivo por obsolescencia?

.....

¿Con que frecuencia se realizan los registros de depreciación de la propiedad, planta y equipo?

.....

¿Existe un sistema contable o de registro para el manejo de la propiedad, planta y equipo?

Si... no...

En caso de tener un sistema de registros detállelo,

Por favor detalle el modelo de registro de propiedad, planta y equipo que usa la empresa:

Detalle	

¿La empresa realiza el registro de la depreciación de la propiedad planta y equipo?

Si... no ...

¿Qué método utiliza la fundación para realizar la depreciación de propiedad planta y equipo?

.....

En caso de no registrar la depreciación, como maneja la empresa el valor de desgaste de la propiedad planta y equipo.

,.....

¿La empresa usa tablas de porcentajes de depreciación actualizada y normada en la ley?

Si... no... detalle cuales

¿La empresa realiza registros de depreciación?

.....

Por favor simule un registro contable para depreciación.

Detalle	

¿Con que frecuencia se realizan los registros de depreciación de la propiedad, planta y equipo?

Mensual

Trimestral

Semestral

Anual

¿Los registros de la propiedad, planta y equipo son realizados por personas distintas a su manejo?

Si... No....

¿Como se regula que las personas que controlan el manejo de propiedad, planta y equipo estén libres de intereses?

.....

¿La propiedad, planta y equipo de la empresa tienen facturas y documentación de respaldo de su compra?

Si... no...

¿En caso de que existiera diferencias al momento de la revisión de los inventarios de propiedad, planta y equipo, cual es el procedimiento que se lleva a cabo?

.....

Anexo 7. Formato para levantar información de activos

Activos	Cantidad	Estado			Valor unitario	Total
		Bueno	Regular	Malo		

Anexo 8. Formato de la Unidad Generadora de Efectivo

Activos	Valor en libros	Importe recuperable

Anexo 9. Cálculo de depreciaciones

 STATUS REPORT 										PERIODO 2019					
FECHA DE EMISION			FECHA DE REVISION			HOJA		CODIGO			HORAS VOLADAS		296,10		
2009-10-29			2012-06-01					R-MT-09-07			NUMERO DE MESES		12,00		
A/C REG.:	HC-Cje	MODEL:	AS350B2	SERIAL	2475	MANU. DATE:	PORT DA	21-mar-15		498.916,00		HORAS MOTOR		296,1	
ENG. MODEL:	ARRIEL 1D1	SERIAL N°	7022	MANU. DATE:	12-sep-02	CYCLES INT	27283,6								
						INSTALLED		AL 31 DE MAYO DEL 2015							
Nº.	ATA	%	DESCRIPTION	PART NUMBER	SERIAL NUMBER	TBO / SLL / OTL / TBI	Remaining		Depreciable	PRECIOS	PRECIOS	Dep. por hora y/o mes	V. DEPRECIACION	V. RESIDUAL	
							Hrs/Cy/Days								
01	25-00	41%	Cargo Hook	528-023-01	02107	1000,0	HR	408,9	HR	4870,00	0,00				
		87%				60,0	MTH	1594	DAY						
		17%				1,0	MTH	5	DAY						
		58%				100,0	HR	58,4	HR						
		86%				12,0	MTH	309	DAY						
02	25-00	58%	Cargo Hook Swing Suspension System	200-280-01	N/A	100,0	HR	58,4	HR	38000,00	0,00				
		86%				12,0	MTH	309	DAY						
		6%				1000,0	HR	59,8	HR						
		87%				60,0	MTH	1594	DAY						
03	28-20	80%	Fuel Boost Pump #1	P94B12-207	20200	2400,0	HR	1912,2	HR	2500,00	2500,00	-	-	-	
04	28-20	28%	Fuel Boost Pump #2	P94B12-203	20171	2400,0	HR	663,9	HR	2500,00	2500,00	-	-	-	
05	29-10		Hydraulic Pump	A5026780	10472048	O/C	HR	O/C	HR	1414,00	1414,00	-	-	-	
06	62-10	59%	Main Rotor Blade Ass	5A11-0030-0	22488	20000,0	HR	11808,9	HR	90000,00	53.140,05	717,30	23.151,91	23.151,91	
07	62-10	59%	Main Rotor Blade Ass	5A11-0030-0	22496	20000,0	HR	11808,9	HR	90000,00	53.140,05	717,30	23.151,91	23.151,91	
08	62-10	88%	Main Rotor Blade Ass	5A11-0030-0	23698	20000,0	HR	17604,4	HR	90000,00	79.219,80	717,30	37.191,56	37.191,56	
09	62-20	73%	Vibration Damper Ass	0A31-0033-0	5D231	3000,0	HR	2180,2	HR	20514,82	14.908,80	826,08	-	-	
		57%				72,0	MTH	1252	DAY			-	-	-	
10	62-20		Main Rotor Head	5A31-0001-0	2475	O/C	HR	O/C	HR	N/A	0,00	-	-	-	
11	62-20	73%	Lower Sleeve Pos #1	0A31-1850-0	M3001	4400,0	HR	3227,7	HR	8939,17	8939,17	441,46	1.454,85	1.454,85	
12	62-20	73%	Lower Sleeve Pos #2	0A31-1850-0	M3029	4400,0	HR	3227,7	HR	8939,17	8939,17	441,46	1.454,85	1.454,85	

13	62-20	73%	Lower Sleeve Pos #3	0A31-1850-0	M3072	4400,0	HR	3227,7	HR	Depreciable	8939,17	8939,17	441,46	1.454,85	1.454,85
14	62-20	73%	Upper Sleeve Pos #1	0A31-1850-0	M2391	4400,0	HR	3227,7	HR	Depreciable	8939,17	8939,17	441,46	1.454,85	1.454,85
15	62-20	73%	Upper Sleeve Pos #2	0A31-1850-0	M2571	4400,0	HR	3227,7	HR	Depreciable	8939,17	8939,17	441,46	1.454,85	1.454,85
16	62-20	73%	Upper Sleeve Pos #3	0A31-1850-0	M3256	4400,0	HR	3227,7	HR	Depreciable	8939,17	8939,17	441,46	1.454,85	1.454,85
17	62-20		Frequency Adapter	5A31-1019-2	12346	O/C	HR	O/C	HR	Depreciable	8000,00	8000,00	430,67	1.866,23	1.866,23
18	62-20		Frequency Adapter	5A31-1019-2	12351	O/C	HR	O/C	HR	Depreciable	8000,00	8000,00	430,67	1.866,23	1.866,23
19	62-20		Frequency Adapter	5A31-1019-2	12352	O/C	HR	O/C	HR	Depreciable	8000,00	8000,00	430,67	1.866,23	1.866,23
20	62-20	13%	Spherical Stop	A33-633-208	LK18908	6400,0	HR	830,9	HR	Depreciable	9972,93	9972,93	-	-	-
21	62-20	13%	Spherical Stop	A33-633-208	LK21457	6400,0	HR	830,9	HR	Depreciable	9972,93	9972,93	-	-	-
22	62-20	13%	Spherical Stop	A33-633-208	LK22386	6400,0	HR	830,9	HR	Depreciable	9972,93	9972,93	-	-	-
23	62-20	93%	Starflex M/R Head	A31-1918-00	M2803	3000,0	HR	2781,6	HR	Depreciable	45824,44	45824,44	2.625,99	4.697,70	4.697,70
24	62-20	13%	Sph. Thr. Bearing Bolt	0A31-1854-2	40643	3000,0	HR	382,1	HR	Depreciable	562,96	562,96	-	-	-
25	62-20	13%	Sph. Thr. Bearing Bolt	0A31-1854-2	41351	3000,0	HR	382,1	HR	Depreciable	562,96	562,96	-	-	-
26	62-20	13%	Sph. Thr. Bearing Bolt	0A31-1854-2	41360	3000,0	HR	382,1	HR	Depreciable	562,96	562,96	-	-	-
27	62-20	13%	Sph. Thr. Bearing Bolt	0A31-1854-2	41361	3000,0	HR	382,1	HR	Depreciable	562,96	562,96	-	-	-
28	62-20	13%	Sph. Thr. Bearing Bolt	0A31-1854-2	41368	3000,0	HR	382,1	HR	Depreciable	562,96	562,96	-	-	-
29	62-20	13%	Sph. Thr. Bearing Bolt	0A31-1854-2	41372	3000,0	HR	382,1	HR	Depreciable	562,96	562,96	-	-	-
30	62-20	82%	M/R Blade Horns Pos	0A31-1877-0	M113418	80000,0	HR	65964,5	HR	Depreciable	2844,83	2844,83	6,87	1.479,19	1.479,19
31	62-20	82%	M/R Blade Horns Pos	0A31-1877-0	M113432	80000,0	HR	65964,5	HR	Depreciable	2844,83	2844,83	6,87	1.479,19	1.479,19
32	62-20	82%	M/R Blade Horns Pos	0A31-1877-0	M113424	80000,0	HR	65964,5	HR	Depreciable	2844,83	2844,83	6,87	1.479,19	1.479,19
33	62-30		M/R Shaft Bearing	RU10998S3N	3290	O/C	HR	O/C	HR	Depreciable	1700,22	1700,22	91,53	396,62	396,62
34	62-30	4%	M/R Swashplate Brg	BB10843S2N	NR10816	4800,0	HR	187,4	HR	Depreciable	8938,30	348,97	-	-	-
35	62-30	86%	M/R Shaft	0A37-1290-0	M6350	160000	TC	138067	LDG		31359,89	0,00	-	-	-
36	62-30	94%	MRH Attachment Bolt	0A37-1244-2	101084	3000,0	HR	2809,4	HR	Depreciable	127,48	127,48	7,23	13,62	13,62
37	62-30	94%	MRH Attachment Bolt	0A37-1244-2	101091	3000,0	HR	2809,4	HR	Depreciable	127,48	127,48	7,23	13,62	13,62
38	62-30	94%	MRH Attachment Bolt	0A37-1244-2	101101	3000,0	HR	2809,4	HR	Depreciable	127,48	127,48	7,23	13,62	13,62
39	62-30	94%	MRH Attachment Bolt	0A37-1244-2	102139	3000,0	HR	2809,4	HR	Depreciable	127,48	127,48	7,23	13,62	13,62
40	62-30	94%	MRH Attachment Bolt	0A37-1244-2	102152	3000,0	HR	2809,4	HR	Depreciable	127,48	127,48	7,23	13,62	13,62
41	62-30	94%	MRH Attachment Bolt	0A37-1244-2	102628	3000,0	HR	2809,4	HR	Depreciable	127,48	127,48	7,23	13,62	13,62
42	62-30	94%	MRH Attachment Bolt	0A37-1245-2	93451	3000,0	HR	2809,4	HR	Depreciable	127,48	127,48	7,23	13,62	13,62
43	62-30	94%	MRH Attachment Bolt	0A37-1245-2	93673	3000,0	HR	2809,4	HR	Depreciable	127,48	127,48	7,23	13,62	13,62
44	62-30	94%	MRH Attachment Bolt	0A37-1245-2	95160	3000,0	HR	2809,4	HR	Depreciable	127,48	127,48	7,23	13,62	13,62
45	62-30	94%	MRH Attachment Bolt	0A37-1245-2	95348	3000,0	HR	2809,4	HR	Depreciable	127,48	127,48	7,23	13,62	13,62
46	62-30	94%	MRH Attachment Bolt	0A37-1245-2	95866	3000,0	HR	2809,4	HR	Depreciable	127,48	127,48	7,23	13,62	13,62
47	62-30	94%	MRH Attachment Bolt	0A37-1245-2	96184	3000,0	HR	2809,4	HR	Depreciable	127,48	127,48	7,23	13,62	13,62
48	63-10	84%	Hyd Pump - Drive	593733	R/NA6378	3900,0	HR	3281,7	HR	Depreciable	680,04	680,04	33,03	114,88	114,88
		18%	Bearing			72,0	MTH	384	DAY	-			-	-	

49	63-10	82%	Hydraulic Pump Drive Belt	04A33-690-00	NSN	1800,0	HR	1481,7	HR	Depreciable	38,13	38,13	-	-	-		
		99%				72,0	MTH	2168	DAY	-			-	-			
50	63-20	13%	Epicycloidal Red. Gear	50A32-0110-00	M834	3800,0	HR	503,7	HR	Depreciable	27681,00	3669,19	-	-	-		
		94%				288,0	MTH	8265	DAY	-			-	-			
51	63-20	68%	Planet Gears #1	50A32-1082-00	ZF10387	20000,0	HR	13690,0	HR	Depreciable	27681,00	3669,19	-	-	-		
52	63-20	68%	Planet Gears #2	50A32-1082-00	ZF10794	20000,0	HR	13690,0	HR	Depreciable			-	-	-		
53	63-20	68%	Planet Gears #3	50A32-1082-00	ZF10795	20000,0	HR	13690,0	HR	Depreciable			-	-	-		
54	63-20	68%	Planet Gears #4	50A32-1082-00	ZF10847	20000,0	HR	13690,0	HR	Depreciable			-	-	-		
55	63-20	68%	Planet Gears #5	50A32-1082-00	ZF10864	20000,0	HR	13690,0	HR	Depreciable			-	-	-		
56	63-20	77%	Planet Gear Cage	50A32-1089-20	ZF935	68700	TC	53231	LDG				-	-	-		
57	62-30	10%	Epicyclic Bearing	04A33-651-11	N/A	7600,0	HR	735,8	HR	Depreciable			-	-	-		
58	63-20	13%	Reduction Gear Tapered	50A32-0300-00	M3826	3800,0	HR	503,7	HR	Depreciable			26500,00	3512,64	-	-	-
		90%				288,0	MTH	7915	DAY	-	-	-					
59	63-20	67%	Gearbox Case	50A32-3119-00	MAP7254	20000,0	HR	13395,3	HR	Depreciable	-	-			-		
60	63-20	67%	Bevel Pinion	50A32-3172-20	M940	20000,0	HR	13395,3	HR	Depreciable	-	-			-		
61	63-20	67%	Bevel Wheel	50A32-3165-20	M810	20000,0	HR	13395,3	HR	Depreciable	-	-			-		
62	63-20	13%	Oil Pump Assy	50A32-0400-00	M4010	3800,0	HR	503,7	HR	Depreciable	-	-			-		
		90%				288,0	MTH	7915	DAY	-	-	-					
63	63-20	98%	MGB Oil Filter	FA01315A	NSN	600,0	HR	589,2	HR		-	-			-		
64	63-30	0%	MGB Crossbeam	50A38-1040-20	L1513	3000,0	HR	3,7	HR	Depreciable	-	-	-				
65	64-10	95%	Tail Rotor Blade Assy	5A12-0040-10	20731	4000,0	HR	3815,6	HR	Depreciable	38188,41	36427,92	1.521,82	8.036,70	8.036,70		
66	65-10	15%	T/R Alloy Tube	50A34-1012-00	M4415	10500,0	HR	1574,7	HR	Depreciable	15000,00	15000,00	-	-	-		
67	65-10	94%	T/R Drive Shaft Bearings	593404 (5 EA)	N/A	3600,0	HR	3381,6	HR	Depreciable	1018,40	1018,40	48,01	183,15	183,15		
		63%				60,0	MTH	1146	DAY	-			-	-			
68	65-20	68%	T/R Gearbox	50A33-0200-00	MA1827	3000,0	HR	2026,1	HR	Depreciable	16170,00	10920,68	203,98	-	-		
		97%				288,0	MTH	8478	DAY	-			-	-			
69	65-20	87%	T/R Bevel Pinion	50A33-1000-20	L8623	7500,0	HR	6526,1	HR	Depreciable			-	-	-		
70	65-20	95%	T/R Bevel Wheel	50A33-1001-20	L7063	20000,0	HR	19026,1	HR	Depreciable			-	-	-		
71	65-20	47%	T/R GB casing	50A33-1090-00	MA02657	20000,0	HR	9336,1	HR	Depreciable			-	-	-		
72	65-20	63%	T/R Output Shaft	50A33-1092-00	MA02829	20000,0	HR	12669,7	HR	Depreciable			-	-	-		
73	65-20		T/R Control Spider	50A33-2030-00	MA2145	O/C	HR	O/C	HR	Depreciable			5150,00	5150,00	277,24	1.201,38	1.201,38
		0%				3000,0	HR	3,7	HR	Depreciable					-	-	-
74	65-20	10%	T/R Ctrl Spider Bearing	04A33-651-21	NR7170	3000,0	HR	303,7	HR	Depreciable	-	-	-				

75	65-20		T/R Pich Link	0A33-2145-C	S11546	O/C	HR	O/C	HR	Depreciable	950,00	950,00	51,14	221,61	221,61
76	65-20		T/R Pich Link	0A33-2145-C	S7219	O/C	HR	O/C	HR	Depreciable	950,00	950,00	51,14	221,61	221,61
77	67-30	7%	M/R Lateral Servo	AC67244	CZ177	1800,0	HR	127,2	HR	Depreciable	2850,00	2850,00	-	-	-
		240,0				MTH	6552	DAY		-			-	-	
78	67-30	73%	M/R Lateral Servo	AC67244	NF533	1800,0	HR	1312,2	HR	Depreciable	2850,00	2850,00	-	-	-
		240,0				MTH	6849	DAY		-			-	-	
79	67-30	7%	M/R Long Servo	AC67246	BA317	1800,0	HR	127,2	HR	Depreciable	2850,00	2850,00	-	-	-
		240,0				MTH	6877	DAY		-			-	-	
80	67-30	74%	T/R Servo	AC67032	QU018	1800,0	HR	1338,5	HR	Depreciable	2850,00	2850,00	-	-	-
		240,0				MTH	6812	DAY		-			-	-	
81	80-00	61%	Starter Generator	150SG122Q	8622	900,0	HR	546,3	HR		3250,00	0,00	-	-	-
		300,0				HR	276,0	HR		-			-	-	
82	STC No. SR02393CH	50%	AFS Filter Element	112300-103	0115	4500,0	HR	2240,2	HR	Depreciable	27950,00	13914,13	950,94	-	-
		100,0				HR	89,2	HR		-			-	-	
		12,0				MTH	265	DAY		-			-	-	
		300,0				HR	289,2	HR		-			-	-	
		12,0				MTH	341	DAY		-			-	-	
83	STC No. SR00379NY	74%	Facet Filter	1743645-02	NA	1000,0	HR	740,2	HR	Depreciable	146,73	146,73	-	-	-
		48,0				MTH	1302	DAY		-			-	-	
		100,0				HR	89,2	HR		-			-	-	
		12,0				MTH	340	DAY		-			-	-	
		600,0				HR	307,6	HR		-			-	-	
		24,0				MTH	573	DAY		-			-	-	

ENGINE												-	-	-	
ENGINE					3600,0		3220,0	HR	Depreciable			32.790,83	155.737,06	155.737,06	
ENGINE OVERHAUL					3600,0		3600,0					-	-	-	
01	05-10	15%	Engine	0292005220	7022	O/C	HR	O/C	HR	Depreciable	472241,28	36434,73	-	-	-
						3600,0	HR	555,5	HR	Depreciable			-	-	-
						7200,0	HR	6910,6	HR	Depreciable			-	-	-
						180,0	MTH	906	DAY				-	-	-
02	05-10	17%	Accessory GB, Mod 1	70BM015420	7022	O/C	HR	O/C	HR	Depreciable			-	-	-
						180,0	MTH	906	DAY		-	-	-		
03	05-10	79%	Axial Compressor, Mod 2	70BM025020	2420	O/C	HR	O/C	HR	Depreciable			-	-	-
						3600,0	HR	2861,7	HR	Depreciable	-	-	-		
						7200,0	HR	3025,6	HR	Depreciable	-	-	-		
04	05-10	14%	Axial Compressor Wheel	2292152810	1491FB	14000,0	CYC	2016,36	CYC				-	-	-
						O/C	HR	O/C	HR		-	-	-		
05	05-10	79%	Gas Generator, Mod 3	70BM035420	5056	3600,0	HR	2861,7	HR	Depreciable			-	-	-
						180,0	MTH	4789	DAY		-	-	-		
06	05-10	96%	Centrifugal Comp. Assy	0292254200	5740OTT	14000,0	CYC	#####	CYC				-	-	-
07	05-10	94%	Injection Wheel	0292254010	9766AD	10000,0	CYC	9436,01	CYC				-	-	-
08	05-10	94%	1st Stage Turbine Disk	0292253240	437MW	10000,0	CYC	9436,01	CYC				-	-	-
09	05-10	60%	2nd Stage Turbine Disk	0292250400	M309AD	6500,0	CYC	3924,01	CYC				-	-	-
10	05-10	79%	2nd Stage NVG Front Hub	2292401800	12009PR	3600,0	HR	2861,7	HR	Depreciable	472241,28	36434,73	-	-	-
11	05-10	79%	2nd Stage NVG Rear Hub	2292401810	213PR	3600,0	HR	2861,7	HR	Depreciable			-	-	-
12	05-10	88%	1st Stage Turbine Blades	229225A1L0	SEE SHEET	6000,0	HR	5261,7	HR	Depreciable			-	-	-
						12000,0	CYC	#####	CYC		-	-	-		
13	05-10	70%	2nd Stage Turbine Blades	029225A2S0	SEE SHEET	6000,0	HR	4173,7	HR	Depreciable			-	-	-
						10000,0	CYC	7424,01	CYC		-	-	-		
14	05-10	41%	Free Turbine Mod 4	70BMO45400	9223	O/C	HR	O/C	HR	Depreciable			-	-	-
						3600,0	HR	1458,3	HR	Depreciable	-	-	-		
						7200,0	HR	5058,3	HR	Depreciable	-	-	-		
						180,0	MTH	2748	DAY		-	-	-		
15	05-10	79%	Free Turbine Disc	2292802500	ADHC693AD	10000,0	NP	7858,3	HR				-	-	-
16	05-10	52%	Reduction Gearbox, Mod 5	70BM055420	9582	O/C	HR	O/C	HR	Depreciable			-	-	-
						3600,0	HR	1884,8	HR	Depreciable	-	-	-		
						180,0	MTH	4168	DAY		-	-	-		
17	05-10	79%	Fuel Control Unit	0164540200	A969B	3600,0	HR	2861,7	HR	Depreciable			-	-	-
						120,0	MTH	2762	DAY		-	-	-		
18	05-10	21%	Free Wheel Shaft Assy	0292907680	215B	O/C	HR	O/C	HR	Depreciable			-	-	-
						3600,0	HR	766,9	HR	Depreciable	-	-	-		
						180,0	MTH	3012	DAY		-	-	-		
19	05-10	54%	Start Drain Valve	0174078030	774M	O/C	HR	O/C	HR	Depreciable	4404,96	4404,96	237,13	1.027,58	1.027,58
						120,0	MTH	1985	DAY		-	-	-		
20	05-10	56%	Drain Valve	0174126090	679M	O/C	HR	O/C	HR	Depreciable	4404,96	4404,96	237,13	1.027,58	1.027,58
						120,0	MTH	2025	DAY		-	-	-		

INSTRUMENTS & ACCESSORIES												-	-	-
1	83%	Battery	RG-355	40572385	4,0	YR	1209	DAY	Depreciable	2061,10	2061,10	-	-	-
	45%				1000,0	HR	453,3	HR				-	-	-
	31%				12,0	MTH	114	DAY				-	-	-
02		ELT ME406P	453-6611	197-09665	O/C	HR	O/C	DAY	5000,00	0,00	-	-	-	
	50%	Battery, ELT	452-6499	N/A	7,0	YR	1289	DAY			-	-	-	
16		FUSELAJE							Depreciable	400000,00	400000,00	19.380,07	105.513,70	105.513,70
										TOTAL	926775,76	65.526,19	380.803,74	380803,741

				STATUS REPORT								
FECHA DE EMISION				VERSION				CODIGO				
2009-10-29				N°. 02				R-MT-09-07				
A/C REG.:	HC-CEC	MODEL:	AS350BA.	9448,0	LDG's:	49.520	REPORT DATE:	30-abr-16				
ENG. MODEL:	ARRIEL 1B	SERIAL N°:	CYCLES NG:	11957,69			CYCLES NTL:	7869				
INSTALLED												
Nº.	ATA	% REM	DESCRIPTION	Date Install/Insp	Remove Hrs/Cy/Next	Part Hrs/Cy/Days	Remaining Hrs/Cy/Days	Depreciable	PRECIO	Dep. por hora y/o mes	V. DEPRECIACION	V. RESIDUAL
03	28-20	32%	Fuel Boost Pump # 1	3-may-10	10222,9	1625,1	774,9 HR	Depreciable	2.500,00	1,14	184,57	245,73
06	62-10	55%	Main Rotor Blade Assy	3-may-10	20401,5	9046,5	10953,5 HR	Depreciable	90.000,00	2,91	471,13	30.229,56
07	62-10	56%	Main Rotor Blade Assy	3-may-10	20611,4	8836,6	11163,4 HR	Depreciable	90.000,00	2,85	461,42	30.263,21
08	62-10	56%	Main Rotor Blade Assy	3-may-10	20611,4	8836,6	11163,4 HR	Depreciable	90.000,00	2,85	461,42	30.263,21
09	62-20	100%	Vibration Damper Assy	1-mar-16	12447,0	1,0	2999,0 HR	Depreciable	20.514,82	2,42	391,80	5.905,45
		97%			1-mar-22	60	2131 DAY		-	-	-	
10	62-20		Main Rotor Hub	25-jul-06	O/C	9387,4	O/C HR			-	-	-
11	62-20	21%	Lower Sleeve Pos # 1	11-oct-11	10350,5	3497,5	902,5 HR	Depreciable	8.939,17	3,51	568,27	1.196,21
12	62-20	21%	Lower Sleeve Pos # 2	11-oct-11	10350,5	3497,5	902,5 HR	Depreciable	8.939,17	3,51	568,27	1.196,21
13	62-20	21%	Lower Sleeve Pos # 3	11-oct-11	10350,5	3497,5	902,5 HR	Depreciable	8.939,17	3,51	568,27	1.196,21
14	62-20	21%	Upper Sleeve Pos # 1	11-oct-11	10350,5	3497,5	902,5 HR	Depreciable	8.939,17	3,51	568,27	1.196,21
15	62-20	21%	Upper Sleeve Pos # 2	11-oct-11	10350,5	3497,5	902,5 HR	Depreciable	8.939,17	3,51	568,27	1.196,21
16	62-20	21%	Upper Sleeve Pos # 3	11-oct-11	10350,5	3497,5	902,5 HR	Depreciable	8.939,17	3,51	568,27	1.196,21
17	62-20		Frequency Adapter	25-jul-06	O/C	4261,1	O/C HR	Depreciable	8.000,00	21,24	254,89	1.897,53
18	62-20		Frequency Adapter	25-jul-06	O/C	4261,1	O/C HR	Depreciable	8.000,00	21,24	254,89	1.897,53
19	62-20		Frequency Adapter	25-jul-06	O/C	4261,1	O/C HR	Depreciable	8.000,00	21,24	254,89	1.897,53
20	62-20	93%	Spherical Stop	14-nov-14	15431,8	416,2	5983,8 HR	Depreciable	9.972,93	0,59	95,52	3.199,71
21	62-20	93%	Spherical Stop	14-nov-14	15431,8	416,2	5983,8 HR	Depreciable	9.972,93	0,59	95,52	3.199,71
22	62-20	93%	Spherical Stop	14-nov-14	15431,8	416,2	5983,8 HR	Depreciable	9.972,93	0,59	95,52	3.199,71
23	62-20	60%	Starflex M/R Head	11-may-11	10776,6	871,4	1328,6 HR	Depreciable	45.824,44	12,21	1.976,80	9.375,24
24	62-20	16%	Sph. Thr. Bearing Bolt	11-oct-11	9916,0	2532,0	468,0 HR	Depreciable	562,96	0,43	27,77	-
25	62-20	16%	Sph. Thr. Bearing Bolt	11-oct-11	9916,0	2532,0	468,0 HR	Depreciable	562,96	0,43	27,77	-
26	62-20	16%	Sph. Thr. Bearing Bolt	11-oct-11	9916,0	2532,0	468,0 HR	Depreciable	562,96	0,43	27,77	-
27	62-20	16%	Sph. Thr. Bearing Bolt	11-oct-11	9916,0	2532,0	468,0 HR	Depreciable	562,96	0,43	27,77	-
28	62-20	16%	Sph. Thr. Bearing Bolt	11-oct-11	9916,0	2532,0	468,0 HR	Depreciable	562,96	0,43	27,77	-
29	62-20	16%	Sph. Thr. Bearing Bolt	11-oct-11	9916,0	2532,0	468,0 HR	Depreciable	562,96	0,43	27,77	-
30	62-20	88%	M/R Blade Horns Pos # 1	25-jul-06	79966,6	9481,4	70518,6 HR	Depreciable	2.844,83	0,01	1,62	1.001,51
31	62-20	88%	M/R Blade Horns Pos # 2	25-jul-06	79966,6	9481,4	70518,6 HR	Depreciable	2.844,83	0,01	1,62	1.001,51
32	62-20	88%	M/R Blade Horns Pos # 3	25-jul-06	79966,6	9481,4	70518,6 HR	Depreciable	2.844,83	0,01	1,62	1.001,51
35	62-30	69%	Rotor Shaft	30-abr-97	160000	49520	110160 LDG	Depreciable	1.700,22	0,01	1,62	596,30
36	62-30	82%	MRH Attachment Bolt # 1	30-may-14	11914,4	533,6	2466,4 HR			-	-	-
37	62-30	82%	MRH Attachment Bolt # 2	30-may-14	11914,4	533,6	2466,4 HR	Depreciable	127,48	0,02	3,24	33,91
38	62-30	82%	MRH Attachment Bolt # 3	30-may-14	11914,4	533,6	2466,4 HR	Depreciable	127,48	0,02	3,24	33,91
39	62-30	82%	MRH Attachment Bolt # 4	30-may-14	11914,4	533,6	2466,4 HR	Depreciable	127,48	0,02	3,24	33,91
40	62-30	82%	MRH Attachment Bolt # 5	30-may-14	11914,4	533,6	2466,4 HR	Depreciable	127,48	0,02	3,24	33,91

PERIODO 2019	
HORAS VOLADAS	161,90
NUMERO DE MESES	12,00

41	62-30	82%	MRH Attachment Bolt # 6	30-may-14	11914,4	533,6	2466,4	HR	Depreciable	127,48	0,02	3,24	33,91
42	62-30	82%	MRH Attachment Bolt # 7	30-may-14	11914,4	533,6	2466,4	HR	Depreciable	127,48	0,02	3,24	33,91
43	62-30	82%	MRH Attachment Bolt # 8	30-may-14	11914,4	533,6	2466,4	HR	Depreciable	127,48	0,02	3,24	33,91
44	62-30	82%	MRH Attachment Bolt # 9	30-may-14	11914,4	533,6	2466,4	HR	Depreciable	127,48	0,02	3,24	33,91
45	62-30	82%	MRH Attachment Bolt # 10	30-may-14	11914,4	533,6	2466,4	HR	Depreciable	127,48	0,02	3,24	33,91
46	62-30	82%	MRH Attachment Bolt # 11	30-may-14	11914,4	533,6	2466,4	HR	Depreciable	127,48	0,02	3,24	33,91
47	62-30	82%	MRH Attachment Bolt # 12	30-may-14	11914,4	533,6	2466,4	HR	Depreciable	127,48	0,02	3,24	33,91
34	62-30	3%	M/R Swashplate Brg	23-jul-01	9600,1	4647,9	152,1	HR	Depreciable	8.938,30	-	-	-
49	63-10	77%	Hydraulic Pump Drive Belt	14-nov-14	10831,8	416,2	1383,8	HR	Depreciable	38,13	0,01	1,62	7,89
		76%		14-nov-20	533	1660	DAY	-	-	-			
50	63-10	55%	Hyd Pump - Drive Bearing	3-may-10	11422,9	1625,1	1974,9	HR	Depreciable	680,04	0,12	19,43	173,45
		0%		3-may-16	2189	3	DAY	-	-	-			
50	63-20	21%	Epicycloidal Red. Gear	16-oct-06	10168,5	2779,5	720,5	HR	Depreciable		13,60	2.201,84	2.172,65
		60%		26-sep-06	26-sep-30	3504	5262	DAY	-	-	-		
51	63-20	86%	Planet Gears # 1	16-oct-06	26668,5	2779,5	17220,5	HR			-	-	-
52	63-20	86%	Planet Gears # 2	16-oct-06	26668,5	2779,5	17220,5	HR		27.681,00	-	-	-
53	63-20	86%	Planet Gears # 3	16-oct-06	26668,5	2779,5	17220,5	HR			-	-	-
54	63-20	86%	Planet Gears # 4	16-oct-06	26668,5	2779,5	17220,5	HR			-	-	-
55	63-20	86%	Planet Gears # 5	16-oct-06	26668,5	2779,5	17220,5	HR			-	-	-
56	63-20	91%	Planet Gear Cage	16-oct-06	112418	5802	62578	LDG			-	-	-
58	63-20	21%	Reduction Gear Tapered	16-oct-06	10168,5	2779,5	720,5	HR	Depreciable		13,02	2.107,94	2.079,82
		60%		26-sep-06	26-sep-30	3504	5262	DAY	-	-	-		
60	63-20	86%	Bevel Pinion	16-oct-06	26668,5	2779,5	17220,5	HR		26.500,00	-	-	-
61	63-20	86%	Bevel Gear	16-oct-06	26668,5	2779,5	17220,5	HR			-	-	-
62	63-20	21%	Oil Pump Assy	16-oct-06	10168,5	2779,5	720,5	HR			-	-	-
		60%		26-sep-06	26-sep-30	3504	5262	DAY	-	-	-		
65	64-10	43%	Tail Rotor Blade Assy	3-may-10	11154,6	2293,4	1706,6	HR	Depreciable	38.188,41	7,92	1.282,25	9.077,79
66	65-10	53%	T/R Alloy Tube	30-abr-97	20000,0	9448,0	10552,0	HR	Depreciable	15.000,00	0,50	80,95	5.029,85
67	65-10	85%	T/R Drive Shaft Bearings	30-may-14	12514,4	533,6	3066,4	HR	Depreciable	1.018,40	0,12	19,43	293,23
		62%		30-may-19	701	1125	DAY	-	-	-			
68	65-20	100%	T/R Gearbox	1-mar-16	12447,0	1,0	2999,0	HR	Depreciable		1,91	309,23	4.653,32
		99%		3-feb-16	3-feb-40	87	8679	DAY	-	-	-		
69	65-20	42%	T/R Bevel Pinion	1-mar-16	17784,4	11663,6	8336,4	HR			-	-	-
70	65-20	42%	T/R Bevel Wheel	1-mar-16	17784,4	11663,6	8336,4	HR			-	-	-
71	65-20	68%	T/R GB casing	1-mar-16	22963,7	6484,3	13515,7	HR			-	-	-
72	65-20	68%	T/R Output Shaft	1-mar-16	22963,7	6484,3	13515,7	HR			-	-	-
73	65-20	100%	T/R Control Lever	1-mar-16	29447,0	1,0	19999,0	HR			-	-	-
74	65-20		T/R Control Spider	30-may-14	O/C	533,6	O/C	HR	Depreciable		0,74	119,81	1.408,19
		82%		30-may-14	11914,4	533,6	2466,4	HR		5.150,00	-	-	-
75	65-20	82%	T/R Ctrl Spider Bearing	30-may-14	11914,4	533,6	2466,4	HR			-	-	-
76	67-30	90%	M/R Servo	27-jul-15	12148,6	299,4	2700,6	HR	Depreciable	2.850,00	0,37	59,90	801,45
		92%		11-sep-14	11-sep-34	597	6708	DAY	-	-	-		
77	67-30	47%	M/R Servo	13-may-10	10851,7	1596,3	1403,7	HR	Depreciable	2.850,00	0,72	116,57	605,17
78	67-30	90%	M/R Servo	27-jul-15	12148,6	299,4	2700,6	HR	Depreciable	2.850,00	0,37	59,90	801,45
79	67-30	90%	T/R Servo	27-jul-15	12148,6	299,4	2700,6	HR	Depreciable	2.850,00	0,37	59,90	801,45
80	80-00	41%	Starter Generator	30-may-14	9814,4	533,6	366,4	HR			-	-	-
81	80-00	99%	AFS Filter Element	23-dic-15	13898,3	49,7	4450,3	HR	Depreciable	27.950,00	2,22	359,42	8.649,79

ENGINE											-	-	-
01	05-10		Engine	14-nov-07	O/C	7660,6	O/C	HR	Depreciable		117,14	18.964,97	66.087,46
		38%		14-nov-07								-	-
		44%		14-nov-07	14-nov-22	3090	2389	DAY				-	-
02	05-10		Accessory GB, Mod 1	14-nov-07	O/C	7660,6	O/C	HR			-	-	-
		44%		14-nov-07	14-nov-22	3090	2389	DAY				-	-
13	05-10	69%	Axial Compressor, Mod 2	14-nov-07		11785,6	1875,0	4125,0	HR		-	-	-
		15%		14-nov-07		14000,0	11957,69	2042,31	CYC			-	-
		38%		14-nov-07		8785,6	1875,0	1125,0	HR			-	-
04	05-10	15%	Axial Compressor Wheel	14-nov-07		14000,0	11957,69	2042,31	CYC		-	-	-
13	05-10	38%	Gas Generator, Mod 3	14-nov-07		8785,6	1875,0	1125,0	HR		-	-	-
		17%		14-nov-07		13645,2	8312,46	1687,54	CYC			-	-
06	05-10	15%	Centrifugal Comp Inducer	14-nov-07		14000,0	11957,69	2042,31	CYC		-	-	-
06	05-10	15%	Centrifugal Comp Impeller	14-nov-07		14000,0	11957,69	2042,31	CYC		-	-	-
07	05-10	17%	Injection Wheel	14-nov-07		13645,2	8312,46	1687,54	CYC		-	-	-
08	05-10	18%	1st Stage Turbine Disk	14-nov-07		13787,1	8170,59	1829,41	CYC		-	-	-
09	05-10	89%	2nd Stage Turbine Disk	21-oct-11		17759,2	698,49	5801,51	CYC		-	-	-
10	05-10	48%	2nd Stage NVG Front Hub	14-nov-07		9385,6	1875,0	1725,0	HR		-	-	-
11	05-10	48%	2nd Stage NVG Rear Hub	14-nov-07		9385,6	1875,0	1725,0	HR		-	-	-
12	05-10	38%	1st Stage Turbine Blades	14-nov-07		8785,6	1875,0	1125,0	HR		-	-	-
13	05-10	89%	2nd Stage Turbine Blades	21-oct-11		14104,3	756,3	6443,7	HR		-	-	-
		93%		21-oct-11		21259,2	698,49	9301,51	CYC			-	-
13	05-10	69%	Free Turbine Mod 4	14-nov-07		11785,6	1875,0	4125,0	HR		-	-	-
		21%		14-nov-07		10000,0	7869,0	2131,0	HR			-	-
		38%		14-nov-07		8785,6	1875,0	1125,0	HR			-	-
15	05-10	21%	Free Turbine Disc	14-nov-07		10000,0	7869,0	2131,0	HR		-	-	-
13	05-10	74%	Free Turbine Blades	14-nov-07		12985,6	3662,4	5325,0	HR		-	-	-
		85%		14-nov-07		18108,0	1761,0	10239,0	HR			-	-
		38%	Red. Gearbox, Mod 5	14-nov-07		8785,6	1875,0	1125,0	HR		-	-	-
18	05-10	38%	Fuel Control Unit	14-nov-07		8785,6	1875,0	1125,0	HR		-	-	-
		15%		14-nov-07	13-nov-17	3090	562	DAY				-	-
19	05-10	48%	Free Wheel Shaft Assy	14-nov-07		9385,6	1875,0	1725,0	HR		-	-	-
		44%		14-nov-07	14-nov-22	3090	2389	DAY				-	-
20	05-10		Start Drain Valve	14-nov-07	O/C	1875,0		O/C	HR		-	-	-
		15%		14-nov-07	14-nov-17	3090	563	DAY				-	-
21	05-10		Drain Valve	14-nov-07	O/C	1875,0		O/C	HR		-	-	-
		15%		14-nov-07	14-nov-17	3090	563	DAY				-	-
			FUSELAJE y conexiones electricas						Depreciable	400.000,00	1.062,05	12.744,60	94.876,43
TOTAL										1.412.363,38	1.334,95	47.124,43	330.244,64

AVIOANDES			STATUS REPORT										PERIODO 2019		
FECHA DE EMISION			FECHA DE REVISION				CODIGO				HORAS VOLADAS		187,50		
2009-10-29			2012-06-01				R-MT-09-07				NUMERO DE MESES		12,00		
A/C REG.:	HC-CJD	MODEL:	AS350B2	SERIAL Nº.:	2475	MANU. DATE:	EXPORT DATE:	498.916,00							
ENG. MODEL:	ARRIEL 1D1	SERIAL Nº.:	7022	MANU. DATE:	#####	CYCLES NTL:	27283,6								
Nº.	ATA	% REM	DESCRIPTION	PART NUMBER	SERIAL NUMBER	INSTALLED TBO / SLL / OTL / TBI	DE MAYO DEL 2	Remaining Hrs/Cy/Days	Depreciable	PRECIOS	PRECIOS	Dep. por hora y/o mes	V. DEPRECIACION	V. RESIDUAL	
01	25-00	19%	Cargo Hook	528-023-01	02107	1000,0		187,1	HR	Depreciable	4870,00	0,00			
		2395%				60,0		43678	DAY						
		140297%				1,0		42089	DAY						
		58%				100,0		58,4	HR						
02	25-00	11776%	Cargo Hook Swing Suspension System	200-280-01	N/A	12,0		42393	DAY		38000,00	0,00			
		58%				100,0		58,4	HR						
		3%				1000,0		29,1	HR	Depreciable					
		2395%				60,0		43678	DAY						
03	28-20	36%	Fuel Boost Pump #1	P94B12-207	20200	2400,0		866,7	HR	Depreciable	2500,00	2500,00	1,71	-	-
04	28-20	85%	Fuel Boost Pump #2	P94B12-203	20171	2400,0		2042,4	HR	Depreciable	2500,00	2500,00	0,73	136,31	303,80
05	29-10		Hydraulic Pump	A5026780	10472048			O/C	HR	Depreciable	1414,00	1414,00	69,98	-	-
06	62-10	42%	Main Rotor Blade Assy	355A11-0030-00	22488	20000,0		8321,2	HR	Depreciable	90000,00	37445,40	2,67	501,11	17.897,40
07	62-10	42%	Main Rotor Blade Assy	355A11-0030-00	22496	20000,0		8310,1	HR	Depreciable	90000,00	37395,45	2,67	501,11	17.867,73
08	62-10	42%	Main Rotor Blade Assy	355A11-0030-02	23698	20000,0		8319,7	HR	Depreciable	90000,00	37438,65	2,67	501,11	17.893,39
09	62-20	60%	Vibration Damper Assy	350A31-0033-06	SD231	3000,0		1804,4	HR	Depreciable	20514,82	12338,98	4,06	761,49	730,62
		1980%				72,0		43336	DAY						
10	62-20		Main Rotor Head	355A31-0001-09	2475			O/C	HR		N/A	0,00		-	-
11	62-20	8%	Lower Sleeve Pos #1	350A31-1850-02	M3001	4400,0		368,6	HR	Depreciable	8939,17	8939,17	14,40	-	-
12	62-20	8%	Lower Sleeve Pos #2	350A31-1850-02	M3029	4400,0		368,6	HR	Depreciable	8939,17	8939,17	14,40	-	-
13	62-20	8%	Lower Sleeve Pos #3	350A31-1850-02	M3072	4400,0		368,6	HR	Depreciable	8939,17	8939,17	14,40	-	-
14	62-20	8%	Upper Sleeve Pos #1	350A31-1850-03	M2391	4400,0		368,6	HR	Depreciable	8939,17	8939,17	14,40	-	-
15	62-20	8%	Upper Sleeve Pos #2	350A31-1850-03	M2571	4400,0		368,6	HR	Depreciable	8939,17	8939,17	14,40	-	-
16	62-20	8%	Upper Sleeve Pos #3	350A31-1850-03	M3256	4400,0		368,6	HR	Depreciable	8939,17	8939,17	14,40	-	-
17	62-20		Frequency Adapter	365A31-1019-25	12346			O/C	HR	Depreciable	8000,00	8000,00	39,59	475,12	2.058,87
18	62-20		Frequency Adapter	365A31-1019-25	12351			O/C	HR	Depreciable	8000,00	8000,00	39,59	475,12	2.058,87
19	62-20		Frequency Adapter	365A31-1019-25	12352			O/C	HR	Depreciable	8000,00	8000,00	39,59	475,12	2.058,87
20	62-20	9%	Spherical Stop	704A33-633-20851	LK18908	6400,0		596,2	HR	Depreciable	9972,93	9972,93	9,93	-	-
21	62-20	9%	Spherical Stop	704A33-633-20851	LK21457	6400,0		596,2	HR	Depreciable	9972,93	9972,93	9,93	-	-
22	62-20	9%	Spherical Stop	704A33-633-20851	LK22386	6400,0		596,2	HR	Depreciable	9972,93	9972,93	9,93	-	-
23	62-20	20%	Starflex M/R Head	350A31-1918-0051	M2803	3000,0		603,9	HR	Depreciable	45824,44	9224,46	9,07	-	-
24	62-20	78%	Sph. Thr. Bearing Bolt	350A31-1854-21	40643	3000,0		2349,5	HR	Depreciable	562,96	562,96	0,14	26,68	103,17
25	62-20	78%	Sph. Thr. Bearing Bolt	350A31-1854-21	41351	3000,0		2349,5	HR	Depreciable	562,96	562,96	0,14	26,68	103,17
26	62-20	78%	Sph. Thr. Bearing Bolt	350A31-1854-21	41360	3000,0		2349,5	HR	Depreciable	562,96	562,96	0,14	26,68	103,17
27	62-20	78%	Sph. Thr. Bearing Bolt	350A31-1854-21	41361	3000,0		2349,5	HR	Depreciable	562,96	562,96	0,14	26,68	103,17
28	62-20	78%	Sph. Thr. Bearing Bolt	350A31-1854-21	41368	3000,0		2349,5	HR	Depreciable	562,96	562,96	0,14	26,68	103,17
29	62-20	78%	Sph. Thr. Bearing Bolt	350A31-1854-21	41372	3000,0		2349,5	HR	Depreciable	562,96	562,96	0,14	26,68	103,17
30	62-20	79%	M/R Blade Horns Pos #1	350A31-1877-03	M113418	80000,0		63420,9	HR	Depreciable	2844,83	2844,83	0,03	5,00	1.646,28
31	62-20	79%	M/R Blade Horns Pos #2	350A31-1877-03	M113432	80000,0		63420,9	HR	Depreciable	2844,83	2844,83	0,03	5,00	1.646,28
32	62-20	79%	M/R Blade Horns Pos #3	350A31-1877-03	M113424	80000,0		63420,9	HR	Depreciable	2844,83	2844,83	0,03	5,00	1.646,28
33	62-30		M/R Shaft Bearing	45RU1099853M74	3290			O/C	HR	Depreciable	1700,22	1700,22	8,41	-	-
34	62-30	7%	M/R Swashplate Brg	Y51BB10843S2M74	NR10816	4800,0		313,2	HR	Depreciable	8938,30	8740,70	16,57	-	-
35	62-30	86%	M/R Shaft	350A37-1290-04	M6350	160000		138067	LDG		31359,89	0,00		-	-
36	62-30	81%	MRH Attachment Bolt #1	350A37-1244-20	101084	3000,0		2438,0	HR	Depreciable	127,48	127,48	0,03	5,82	25,26
37	62-30	81%	MRH Attachment Bolt #2	350A37-1244-20	101091	3000,0		2438,0	HR	Depreciable	127,48	127,48	0,03	5,82	25,26
38	62-30	81%	MRH Attachment Bolt #3	350A37-1244-20	101101	3000,0		2438,0	HR	Depreciable	127,48	127,48	0,03	5,82	25,26
39	62-30	81%	MRH Attachment Bolt #4	350A37-1244-20	102139	3000,0		2438,0	HR	Depreciable	127,48	127,48	0,03	5,82	25,26
40	62-30	81%	MRH Attachment Bolt #5	350A37-1244-20	102152	3000,0		2438,0	HR	Depreciable	127,48	127,48	0,03	5,82	25,26
41	62-30	81%	MRH Attachment Bolt #6	350A37-1244-20	102628	3000,0		2438,0	HR	Depreciable	127,48	127,48	0,03	5,82	25,26
42	62-30	81%	MRH Attachment Bolt #7	350A37-1245-20	93451	3000,0		2438,0	HR	Depreciable	127,48	127,48	0,03	5,82	25,26

43	62-30	81%	MRH Attachment Bolt #8	350A37-1245-20	93673	3000,0	2438,0	HR	Depreciable	127,48	127,48	0,03	5,82	25,26
44	62-30	81%	MRH Attachment Bolt #9	350A37-1245-20	95160	3000,0	2438,0	HR	Depreciable	127,48	127,48	0,03	5,82	25,26
45	62-30	81%	MRH Attachment Bolt #10	350A37-1245-20	95348	3000,0	2438,0	HR	Depreciable	127,48	127,48	0,03	5,82	25,26
46	62-30	81%	MRH Attachment Bolt #11	350A37-1245-20	95866	3000,0	2438,0	HR	Depreciable	127,48	127,48	0,03	5,82	25,26
47	62-30	81%	MRH Attachment Bolt #12	350A37-1245-20	96184	3000,0	2438,0	HR	Depreciable	127,48	127,48	0,03	5,82	25,26
48	63-10	20%	Hyd Pump - Drive Bearing	593733	R/N A6378	3900,0	785,5	HR	Depreciable	680,04	680,04	0,51	-	-
	1940%	72,0				42468	DAY	-	-					
49	63-10	44%	Hydraulic Pump Drive Belt	704A33-690-008	NSN	1800,0	785,5	HR	Depreciable	38,13	38,13	0,03	-	-
	2022%	72,0				44252	DAY	-	-					
50	63-20	67%	Epicycloidal Red. Gear	350A32-0110-00	M834	3800,0	2544,8	HR	Depreciable	27681,00	18537,53	4,33	811,18	3.981,48
	575%	288,0				50349	DAY	-	-					
51	63-20	83%	Planet Gears #1	350A32-1082-03	ZF10387	20000,0	16558,0	HR	Depreciable			-	-	-
52	63-20	83%	Planet Gears #2	350A32-1082-03	ZF10794	20000,0	16558,0	HR	Depreciable			-	-	-
53	63-20	83%	Planet Gears #3	350A32-1082-03	ZF10795	20000,0	16558,0	HR	Depreciable			-	-	-
54	63-20	83%	Planet Gears #4	350A32-1082-03	ZF10847	20000,0	16558,0	HR	Depreciable			-	-	-
55	63-20	83%	Planet Gears #5	350A32-1082-03	ZF10864	20000,0	16558,0	HR	Depreciable			-	-	-
56	63-20	77%	Planet Gear Cage	350A32-1089-21	ZF935	68700	53231	LDG				-	-	-
57	62-30	55%	Epicyclic Bearing	704A33-651-119	N/A	7600,0	4158,0	HR	Depreciable			-	-	-
58	63-20	74%	Reduction Gear Tapered	350A32-0300-05	M3826	3800,0	2808,0	HR	Depreciable	26500,00	19582,11	4,14	776,57	4.901,70
	571%	288,0				49999	DAY	-	-					
59	63-20	78%	Gearbox Case	350A32-3119-05	MAP7254	20000,0	15534,4	HR	Depreciable			-	-	-
60	63-20	78%	Bevel Pinion	350A32-3172-20	M940	20000,0	15534,4	HR	Depreciable			-	-	-
61	63-20	78%	Bevel Wheel	350A32-3165-20	M810	20000,0	15534,4	HR	Depreciable			-	-	-
62	63-20	66%	Oil Pump Assy	350A32-0400-00	M4010	3800,0	2508,0	HR	Depreciable			-	-	-
	571%	288,0				49999	DAY	-	-					
63	63-20	98%	MGB Oil Filter	FA01315A	NSN	600,0	589,2	HR				-	-	-
64	63-30	50%	MGB Crossbeam	350A38-1040-20	L1513	3000,0	1513,2	HR	Depreciable			-	-	-
65	64-10	93%	Tail Rotor Blade Assy	355A12-0040-14	20731	4000,0	3724,4	HR	Depreciable	38188,41	35557,23	5,67	1.063,14	11.906,57
66	65-10	22%	T/R Alloy Tube	350A34-1012-05	M4415	10500,0	2304,4	HR	Depreciable	15000,00	3292,00	0,85	159,08	576,85
67	65-10	76%	T/R Drive Shaft Bearings	593404 (5 EA)	N/A	3600,0	2724,8	HR	Depreciable	1018,40	1018,40	0,22	41,62	244,24
	2370%	60,0				43230	DAY	-	-					
68	65-20	6%	T/R Gearbox	350A33-0200-07	MA1827	3000,0	185,5	HR	Depreciable	16170,00	16170,00	51,77	-	-
	578%	288,0				50562	DAY	-	-					
69	65-20	62%	T/R Bevel Pinion	350A33-1000-21	L8623	7500,0	4685,5	HR	Depreciable			-	-	-
70	65-20	86%	T/R Bevel Wheel	350A33-1001-21	L7063	20000,0	17185,5	HR	Depreciable			-	-	-
71	65-20	72%	T/R GB casing	350A33-1090-02	MA02657	20000,0	14351,7	HR	Depreciable			-	-	-
72	65-20	71%	T/R Output Shaft	350A33-1092-01	MA02829	20000,0	14217,9	HR	Depreciable			-	-	-
73	65-20		T/R Control Spider	350A33-2030-00	MA2145	O/C	O/C	HR	Depreciable	5150,00	5150,00	25,49	305,86	1.325,40
	54%	3000,0				1611,4	HR	Depreciable	-			-		
74	65-20	54%	T/R Ctrl Spider Bearing	704A33-651-210	NR7170	3000,0	1611,4	HR	Depreciable			-	-	-
75	65-20		T/R Pich Link	350A33-2145-01	S11546	O/C	O/C	HR	Depreciable	950,00	950,00	4,70	56,42	244,49
76	65-20		T/R Pich Link	350A33-2145-01	S7219	O/C	O/C	HR	Depreciable	950,00	950,00	4,70	56,42	244,49
77	67-30	49%	M/R Lateral Servo	AC67244	CZ177	1800,0	879,3	HR	Depreciable	2850,00	2850,00	1,92	-	-
	667%	240,0				48636	DAY	-	-					
78	67-30	82%	M/R Lateral Servo	AC67244	NF533	1800,0	1478,5	HR	Depreciable	2850,00	2850,00	1,14	47,51	0,00
	671%	240,0				48933	DAY	-	-					
79	67-30	96%	M/R Long Servo	AC67246	BA317	1800,0	1729,8	HR	Depreciable	2850,00	2850,00	0,98	183,47	103,04
	671%	240,0				48961	DAY	-	-					
80	67-30	82%	T/R Servo	AC67032	QU018	1800,0	1468,4	HR	Depreciable	2850,00	2850,00	1,15	36,19	0,00
	670%	240,0	48896	DAY	-	-								
81	80-00	61%	Starter Generator	150SG122Q	8622	900,0	546,3	HR		3250,00	0,00	-	-	-
	92%	300,0				276,0	HR	-	-					
	37%	4500,0				1685,5	HR	Depreciable	-			-		
82	STC No. SR02393CH	89%	AFS Filter Element	112300-103	0115	100,0	89,2	HR		27950,00	10468,83	3,69	691,65	225,02
		11609%				12,0	42349	DAY	-			-		
		96%				300,0	289,2	HR	-			-		
		11630%				12,0	42425	DAY	-			-		
		81%				1000,0	808,0	HR	Depreciable			-	-	
83	STC No. SR00379NY	3013%	Facet Filter	1743645-02	NA	48,0	43386	DAY		146,73	146,73	0,11	-	-
		89%				100,0	89,2	HR	-			-		
		11784%				12,0	42424	DAY	-			-		
		51%				600,0	307,6	HR	-			-		
		5925%				24,0	42657	DAY	-			-		

ENGINE																
01	05-10		Engine	0292005220	7022	O/C	O/C	HR	Depreciable	472241,28	33.555,37	38,95	-	-		
		GINE OVERHA					HR		-			-				
		3600,0				511,6	HR	Depreciable	-			-				
		7200,0				4111,6	HR	Depreciable	-			-				
		14%				180,0	42990	DAY				-	-			
		57%				O/C	O/C	HR				-	-			
		786%	Accessory GB, Mod 1	70BM015420	7022	180,0	42990	DAY				-	-			
02	05-10		Axial Compressor, Mod 2	70BM025020	2420	O/C	O/C	HR				-	-			
		3600,0				511,6	HR	Depreciable	-	-						
		7200,0				4111,6	HR	Depreciable	-	-						
		815%				180,0	44581	DAY				-	-			
03	05-10	14%				14000,0	2016,36	CYC				-	-			
		57%				O/C	O/C	HR				-	-			
04	05-10	14%	Axial Compressor Wheel	2292152810	1491FB	3600,0	511,6	HR	Depreciable			-	-			
		857%				180,0	46873	DAY				-	-			
05	05-10	14%	Gas Generator, Mod 3	70BM035420	5056	14000,0	#####	CYC				-	-			
		857%				10000,0	9436,01	CYC				-	-			
06	05-10	96%	Centrifugal Comp. Assy	0292254200	5740OTT	10000,0	9436,01	CYC				-	-			
07	05-10	94%	Injection Wheel	0292254010	9766AD	10000,0	9436,01	CYC				-	-			
08	05-10	94%	1st Stage Turbine Disk	0292253240	437MW	6500,0	3924,01	CYC				-	-			
09	05-10	60%	2nd Stage Turbine Disk	0292250400	M309AD	3600,0	511,6	HR	Depreciable	6500,0	3924,01	-	-			
10	05-10	14%	2nd Stage NVG Front Hub	2292401800	12009PR	3600,0	511,6	HR	Depreciable	3600,0	511,6	-	-			
11	05-10	14%	2nd Stage NVG Rear Hub	2292401810	213PR	3600,0	511,6	HR	Depreciable	3600,0	511,6	-	-			
12	05-10	49%	1st Stage Turbine Blades	229225A1L0	SEE SHEET	6000,0	2911,6	HR	Depreciable			-	-			
		95%				12000,0	#####	CYC			-	-				
13	05-10	49%	2nd Stage Turbine Blades	029225A2S0	SEE SHEET	6000,0	2911,6	HR	Depreciable			-	-			
		74%				10000,0	7424,01	CYC			-	-				
14	05-10		Free Turbine Mod 4	70BMO45400	9223	O/C	O/C	HR	Depreciable			-	-			
		14%							3600,0	511,6	HR	Depreciable			-	-
		57%							7200,0	4111,6	HR	Depreciable			-	-
		819%							180,0	44832	DAY				-	-
15	05-10	79%	Free Turbine Disc	2292802500	ADHC693AD	10000,0	7858,3	HR				-	-			
16	05-10		Reduction Gearbox, Mod 5	70BM055420	9582	O/C	O/C	HR	Depreciable			-	-			
		14%							3600,0	511,6	HR	Depreciable			-	-
		845%							180,0	46252	DAY				-	-
17	05-10	14%	Fuel Control Unit	0164540200	A969B	3600,0	511,6	HR	Depreciable			-	-			
		1229%							120,0	44846	DAY				-	-
18	05-10		Free Wheel Shaft Assy	0292907680	215B	O/C	O/C	HR	Depreciable			-	-			
		14%							3600,0	511,6	HR	Depreciable			-	-
		824%							180,0	45096	DAY				-	-
ENGINE						0,0	0,0			418950,00	0,00	58,19	10.910,16	408.039,84		
19	05-10		Start Drain Valve	0174078030	774M	O/C	O/C	HR	Depreciable	4404,96	4404,96	21,80	261,61	1.133,65		
		1208%							120,0	44069	DAY				-	-
20	05-10		Drain Valve	0174126090	679M	O/C	O/C	HR	Depreciable	4404,96	4404,96	21,80	261,61	1.133,65		
		1209%							120,0	44109	DAY				-	-
INSTRUMENTS & ACCESSORIES																
1		2965%	Battery	RG-355	40572385	4,0	43293	DAY		2061,10	2061,10	-	-	-		
		9%							1000,0			89,1	HR	Depreciable	-	-
		11567%							12,0			42198	DAY		-	-
02			ELT ME406P	453-6611	197-09665	O/C	O/C	DAY		5000,00	0,00	-	-			
		1698%	Battery, ELT	452-6499	N/A	7,0	43373	DAY		-	-					
16			FUSELAJE y conecciones e					OC	Depreciable	400000,00	400000,00	1.781,71	21.380,56	116.405,27		
TOTAL										840061,06	2.388,74	41.114,49	617.196,28			

Anexo 10. Balances Financieros

BALANCE GENERAL AI: 31/12/2020

6 Nivel:

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta			
1,	ACTIVOS			
1.1.	CORRIENTE			
1.1.1.	DISPONIBLE			
1.1.1.01.	CAJA			
1.1.1.01.005	CAJA CHICA	3.000,00		
1.1.1.01.	TOTAL CAJA		3.000,00	
1.1.1.02.	BANCOS			
1.1.1.02.001	BANCO PRODUBANCO 0205600929-8	67.815,07		
1.1.1.02.010	BANCO DE LOJA CTA. CTE. # 290	2,97		
1.1.1.02.013	BANCO INTERNACIONAL CTA.	76.100,94		
1.1.1.02.015	BANCO INTERNACIONAL INVERSION	2.028,19		
1.1.1.02.016	BANCO BOLIVARIANO CTA. CTE. 5	443.654,33		
1.1.1.02.	TOTAL BANCOS		589.601,50	
1.1.1.03.	INVERSIONES			
1.1.1.03.001	INVERSIONES	800.000,00		
1.1.1.03.	TOTAL INVERSIONES		800.000,00	
1.1.1.	TOTAL DISPONIBLE			1.392.601,50
1.1.2.	EXIGIBLE			
1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR			
1.1.2.01.001	CLIENTES	356.927,97		
1.1.2.01.023	CUENTAS POR COBRAR INSUME	102,14		
1.1.2.01.034	CUENTAS POR COBRAR LUNDIN GOL	37.635,59		
1.1.2.01.053	CUENTAS POR COBRAR VECTOR	18.594,17		
1.1.2.01.056	CUENTAS POR COBRAR QUIPORT S.	20.203,73		

1.1.2.01.058	CUENTAS POR COBRAR AVMAX	300,00	
1.1.2.01.059	CUENTAS POR COBRAR UNIVERSIDA	2.300,00	
1.1.2.01.061	CUENTAS POR COBRAR SENAE	12.169,29	
1.1.2.01.089	PROVISION DE INGRESOS A. EXIG	774.528,18	
1.1.2.01.099	(-) PROVISION INCOBRABLES	-17.557,95	
1.1.2.01.	TOTAL CUENTAS POR COBRAR		1.205.203,12
1.1.2.02.	IMPUESTOS		
1.1.2.02.014	CREDITO TRIBUTARIO I.R	223.575,87	
1.1.2.02.	TOTAL IMPUESTOS		223.575,87
1.1.2.03.	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS		
1.1.2.03.001	GOMEZ LUIS	198,53	
1.1.2.03.004	CHAVEZ MAURO	13,23	
1.1.2.03.008	CAJILIMA HOMAR	228,60	
1.1.2.03.009	OCHOA PABLO	1.497,01	
1.1.2.03.010	TAMAYO GUIDO	527,66	
1.1.2.03.024	CISNEROS WASHINGTON	593,12	
1.1.2.03.025	PILLAJO NELSON	207,44	
1.1.2.03.027	CENTENO MIGUEL	24,18	
1.1.2.03.033	ALVAREZ JUAN PABLO	24,14	
1.1.2.03.036	TAMAYO VEINTIMILLA GUIDO RAFA	18,74	
1.1.2.03.043	MUÑOZ HERNAN	438,85	
1.1.2.03.044	OÑATE LUIS	429,45	
1.1.2.03.047	YAGUAL JACINTO	977,02	
1.1.2.03.048	OSTAIZA JOSE	247,43	
1.1.2.03.050	TARAMBIS DARIO	19,76	
1.1.2.03.053	PRECIADO DAVID	150,00	
1.1.2.03.061	SOLORZANO CARLOS	168,15	
1.1.2.03.062	LOGACHO CAIZA MARIA BELEN	62,91	
1.1.2.03.063	ORDOÑEZ MARCELO	346,22	
1.1.2.03.064	QUINTEROS NORMA MARGARITA	16,95	
1.1.2.03.075	GARCES SANTIAGO	361,90	
1.1.2.03.082	QUISHPE PEDRO	99,35	
1.1.2.03.083	YANACALLO ROCIO	66,60	

1.1.2.03.107	VELIZ RIVAS MICHELLE	17,72	
1.1.2.03.124	CASTILLO FRANCISCO	959,11	
1.1.2.03.134	OLMEDO SILENE	53,06	
1.1.2.03.139	SOLORZANO ERAS WILSON	632,87	
1.1.2.03.147	TUPIZA HECTOR	53,29	
1.1.2.03.150	REINOSO CEDEÑO JENNIFFER NATH	19,66	
1.1.2.03.151	ALBORNOZ JUAN CARLOS	12,00	
1.1.2.03.153	TORRES ACOSTA HUGO	134,18	
1.1.2.03.154	GONZALEZ CASTILLO OSWALDO	12,00	
1.1.2.03.155	MORALES CASTILLO JAIME	210,00	
1.1.2.03.156	ROSERO SANTIAGO	12,00	
1.1.2.03.159	MADERA ALBERTO	218,03	
1.1.2.03.160	SHIGUI LUGMAÑA PABLO XAVIER	276,76	
1.1.2.03.161	CHILUISA HERMOSA DIEGO FERNAN	30,30	
1.1.2.03.162	GAVILANEZ ORTEGA JOSE GUILLER	21.153,85	
1.1.2.03.166	LOPEZ BONE SANDRA	25,50	
1.1.2.03.174	ORTIZ SANTAMARIA FERNANDO	11,80	
1.1.2.03.175	VIZCAINO DIAZ WAGNER	3.281,59	
1.1.2.03.177	VELA RECALDE HERNAN	455,48	
1.1.2.03.178	VERDUGA FERRIN GABRIEL OSWALD	315,86	
1.1.2.03.180	ZURITA ALMEIDA BELKIS MARITZA	323,36	
1.1.2.03.186	MOLINA RICHARD	5.556,16	
1.1.2.03.189	PERUGACHI NOQUEZ CARLOS MANUE	53,60	
1.1.2.03.198	HEREDIA SANTIAGO	11,80	
1.1.2.03.200	IZA FERNANDA	148,67	
1.1.2.03.205	QUINCHIGUANGO JHOSELIN	28,38	
1.1.2.03.206	SALAZAR ALFREDO	15,42	
1.1.2.03.	TOTAL CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS		40.739,69
1.1.2.04.	ANTICIPOS A EMPLEADOS		
1.1.2.04.004	ANTICIPO ANCHAXI MARIANO	14.300,00	
1.1.2.04.009	ANTICIPO CAJILIMA HOMAR	2.000,00	
1.1.2.04.015	ANTICIPO CHAVEZ MAURO	7.400,00	
1.1.2.04.017	ANTICIPO PILLAJO NELSON	50,00	

1.1.2.04.040	ANTICIPO ORDOÑEZ MARCELO	4.100,00		
1.1.2.04.057	ANTICIPO CASTILLO FRANCISCO	1.000,00		
1.1.2.04.079	ANTICIPO VISA INTERNACIONAL (521,56		
1.1.2.04.081	ANTICIPO ALBORNOZ JUAN CARLOS	5.500,00		
1.1.2.04.083	ANTICIPO TORRES ACOSTA HUGO	2.358,83		
1.1.2.04.084	ANTICIPO MADERA ALBERTO	2.503,34		
1.1.2.04.086	ANTICIPO LOPEZ BONE SANDRA	2.500,00		
1.1.2.04.092	ANTICIPO ORTIZ SANTAMARIA FER	1.750,00		
1.1.2.04.093	ANTICIPO OLMEDO SILENE	400,00		
1.1.2.04.	TOTAL ANTICIPOS A EMPLEADOS		30.083,73	
1.1.2.05.	ANTICIPOS A PROVEEDORES			
1.1.2.05.001	ANTICIPO PROVEEDORES	1.412.013,01		
1.1.2.05.003	ANTICIPO TAYUPANTA GALO	228,37		
1.1.2.05.004	ANTICIPO DIRECCION GENERAL DE	21.695,67		
1.1.2.05.011	ANTICIPO VISA PRODUBANCO (COR	5.418,14		
1.1.2.05.020	ANTICIPO A RAINER	44.311,36		
1.1.2.05.037	ANTICIPO DINNERS CLUB	3.454,04		
1.1.2.05.053	ANTICIPO PACIFICARD	289,27		
1.1.2.05.058	ANTICIPO YASBEK PRISCILLA	3.667,62		
1.1.2.05.080	ANTICIPO QUIPORT TASAS	4.449,00		
1.1.2.05.082	ANTICIPO VISA BOLIVARIANO	231,03		
1.1.2.05.083	ANTICIPO TRAVER EXPEDITIONS	5.000,00		
1.1.2.05.	TOTAL ANTICIPOS A PROVEEDORES		1.500.757,51	
1.1.2.07.	DOCUMENTOS POR COBRAR			
1.1.2.07.004	INTERESES POR COBRAR	639,12		
1.1.2.07.	TOTAL DOCUMENTOS POR COBRAR		639,12	3.000.999,04
1.1.2.	TOTAL EXIGIBLE			3.015.299,04
1.1.3.	REALIZABLE			
1.1.3.01.	INVENTARIOS			
1.1.3.01.002	IMPORTACIONES EN TRANSITO	479.122,62		
1.1.3.01.003	REPUESTOS	500.667,49		
1.1.3.01.004	CONSTRUCCIONES EN PROCESO	35.951,41		
1.1.3.01.	TOTAL INVENTARIOS		1.015.741,52	
1.1.3.	TOTAL REALIZABLE			1.015.741,52

1.1.	TOTAL CORRIENTE			<u>5.423.642,06</u>
1.2.	ACTIVOS FIJOS			
1.2.1.	ACTIVOS FIJOS			
1.2.1.01.	DEPRECIABLES			
1.2.1.01.001	MUEBLES Y ENSERES	64.841,95		
1.2.1.01.003	EQUIPO DE COMPUTACION	92.535,34		
1.2.1.01.004	VEHICULOS	246.672,50		
1.2.1.01.005	MAQUINARIA Y EQUIPO	596.701,28		
1.2.1.01.007	EDIFICIOS	889.521,89		
1.2.1.01.008	EQUIPO DE TELECOMUNICACIONES	22.041,79		
1.2.1.01.010	NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y	2.298.372,58		
1.2.1.01.011	PICTOGRAFIAS	1.000,00		
1.2.1.01.099	ACTIVO POR DERECHO DE USO	998.579,85		
1.2.1.01.	TOTAL DEPRECIABLES		5.210.267,18	
1.2.1.02.	DEPRECIACION ACUMULADA			
1.2.1.02.001	DEP.ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-42.431,00		
1.2.1.02.003	DEP.ACUM. EQUIPO DE COMPUTACI	-70.659,80		
1.2.1.02.004	DEP.ACUM. VEHICULOS	-127.081,18		
1.2.1.02.005	DEP.ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	-242.203,38		
1.2.1.02.007	DEP. ACUMULADA EDIFICIOS	-71.068,80		
1.2.1.02.008	DEP. ACUM. EQ. TELECOMUNICACI	-20.838,46		
1.2.1.02.010	DEP. ACUM. NAVES, AERONAVES,	-944.868,60		
1.2.1.02.	TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA		-1.519.151,22	
1.2.1.03.	ACTIVOS INTANGIBLES			
1.2.1.03.001	ACTIVOS INTANGIBLES - NORMAS	39.435,00		
1.2.1.03.002	ACTIVOS INTANGIBLES - SICA	28.500,00		
1.2.1.03.003	ACTIVOS INTANGIBLES NORMAS IS	9.770,00		
1.2.1.03.	TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES		77.705,00	
1.2.1.	TOTAL ACTIVOS FIJOS			3.768.820,96
1.2.	TOTAL ACTIVOS FIJOS			3.768.820,96
1.3.	DIFERIDOS			
1.3.1.	DIFERIDOS			

1.3.1.01.	GARANTIAS			
1.3.1.01.001	GARANTIA ARRIENDOS	472.462,89		
1.3.1.01.006	GARANTIA PETROECUADOR (COMBUS	10.956,10		
1.3.1.01.008	GARANTIA OP. GALAPAGOS	2.500,00		
1.3.1.01.	TOTAL GARANTIAS		485.918,99	
1.3.1.02.001	SOFTWARE	3.530,00		
1.3.1.02.002	AMORTIZACION ACUM. SOFTWARE	-3.530,00		
1.3.1.03.	PREPAGADOS			
1.3.1.03.001	SEGUROS PREPAGADOS	164.470,65		
1.3.1.03.	TOTAL PREPAGADOS		164.470,65	
1.3.1.05.	ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDO			
1.3.1.05.001	ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDO	42.217,35		
1.3.1.05.	TOTAL ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDO		42.217,35	
1.3.1.	TOTAL DIFERIDOS			692.606,99
1.3.	TOTAL DIFERIDOS			692.606,99
1,	TOTAL ACTIVOS			9.885.070,01
				9.885.070,01
2,	PASIVOS			
2.1.	CORRIENTE			
2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR			
2.1.1.01.	PROVEEDORES			
2.1.1.01.001	PROVEEDORES	-930.571,66		
2.1.1.01.002	CUENTAS POR PAGAR OCHOA PABLO	-8.411,37		
2.1.1.01.004	CUENTAS POR PAGAR BURNEO JUAN	-23.041,05		
2.1.1.01.015	CUENTAS POR PAGAR TAYUPANTA G	-63,87		
2.1.1.01.027	CUENTAS POR PAGAR VISA PRODUB	-19.781,83		
2.1.1.01.049	CUENTAS POR PAGAR OÑATE LUIS	-336,04		
2.1.1.01.067	CUENTAS POR PAGAR PACIFICARD	-7.756,73		
2.1.1.01.075	CUENTAS POR PAGAR CHICAIZA PU	-6,99		
2.1.1.01.081	CUENTAS POR PAGAR LOGACHO MA.	-101,04		
2.1.1.01.084	CUENTAS POR PAGAR SOLORZANO E	-200,00		

2.1.1.01.087	CUENTAS POR PAGAR INTERNACION	-41,55	
2.1.1.01.099	CUENTAS POR PAGAR GARCES SANT	-343,23	
2.1.1.01.103	CUENTAS POR PAGAR LLERENA PAZ	-77,51	
2.1.1.01.107	CUENTAS POR PAGAR PARRAGA VIC	-27,98	
2.1.1.01.146	CUENTAS POR PAGAR KOHLI SAMIR	-14,00	
2.1.1.01.150	CUENTAS POR PAGAR LOZA DANIEL	-926,85	
2.1.1.01.151	CUENTAS POR PAGAR VISA INTERN	-3.419,32	
2.1.1.01.153	CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	-56.574,44	
2.1.1.01.162	CUENTAS POR PAGAR URRESTA POZ	-186,11	
2.1.1.01.163	CUENTAS POR PAGAR PANAMERICAN	-1.637,43	
2.1.1.01.164	CUENTAS POR PAGAR ALBORNOZ JU	-1.154,08	
2.1.1.01.178	CUENTAS POR PAGAR MOLINA CAMA	-29,39	
2.1.1.01.180	CUENTAS POR PAGAR VERDUGA OS	-103,39	
2.1.1.01.183	CUENTAS POR PAGAR ZURITA ALME	-657,57	
2.1.1.01.192	CUENTAS POR PAGAR VIDAL GORDI	-20,76	
2.1.1.01.200	CUENTAS POR PAGAR PINTO GILBE	-36,00	
2.1.1.01.	TOTAL PROVEEDORES		-1.055.520,19
2.1.1.02.	SUELDOS POR PAGAR Y PROVISION		
2.1.1.02.001	SUELDOS POR PAGAR	-150.805,67	
2.1.1.02.002	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGA	-10.958,43	
2.1.1.02.003	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGA	-14.025,17	
2.1.1.02.004	VACACIONES POR PAGAR	-76.795,80	
2.1.1.02.020	PROVISIONES PARA JUBILACION P	-178.938,94	
2.1.1.02.021	PROVISIONES PARA DESAHUCIO	-62.079,57	
2.1.1.02.	TOTAL SUELDOS POR PAGAR Y PROVISION		-493.603,58
2.1.1.03.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
2.1.1.03.007	OTRAS CUENTAS POR PAGAR SOCIO	-43.328,03	
2.1.1.03.099	PASIVO POR DERECHO DE USO	-952.273,81	
2.1.1.03.	TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR		-995.601,84
2.1.1.	TOTAL CUENTAS POR PAGAR		-2.544.725,61
2.1.2.	OBLIGACIONES FISCALES Y SOCIA		
2.1.2.01.	IMPUESTOS POR PAGAR		
2.1.2.01.001	IVA EN VENTAS	-112.199,13	
2.1.2.01.002	IMPUESTOS SRI POR PAGAR	-101.966,55	

2.1.2.01.	TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	-214.165,68
2.1.2.02.	IESS POR PAGAR	
2.1.2.02.001	APORTE PERSONAL IESS POR PAGA	-12.829,52
2.1.2.02.002	FONDO DE RESERVA POR PAGAR	-5.576,46
2.1.2.02.003	APORTE PATRONAL POR PAGAR	-16.495,10
2.1.2.02.005	PRESTAMOS AFILIADOS CHAVEZ MA	-453,92
2.1.2.02.006	PRESTAMOS AFILIADOS GOMEZ LUI	-75,30
2.1.2.02.009	PRESTAMOS AFILIADOS HOMAR CAJ	-407,21
2.1.2.02.011	PRESTAMOS AFILIADOS CHAMBA MA	-210,49
2.1.2.02.015	PRESTAMOS AFILIADOS QUINTEROS	-179,35
2.1.2.02.017	PRESTAMOS AFILIADOS TAMAYO GU	-97,46
2.1.2.02.019	PRESTAMOS AFILIADOS BONE CARL	-271,03
2.1.2.02.021	PRESTAMOS AFILIADOS YAGUAL JA	-286,33
2.1.2.02.023	PRESTAMOS AFILIADOS LOGACHO B	-38,67
2.1.2.02.024	PRESTAMOS AFILIADOS ALVAREZ J	-460,12
2.1.2.02.048	PRESTAMOS AFILIADOS CHAVEZ AR	-70,59
2.1.2.02.052	PRESTAMOS AFILIADOS GARCES QH	-110,13
2.1.2.02.053	PRESTAMOS AFILIADOS TARAMBIS	-182,80
2.1.2.02.059	PRESTAMOS AFILIADOS YANACALLO	-48,77
2.1.2.02.062	PRESTAMOS AFILIADOS PRECIADO	-63,68
2.1.2.02.068	PRESTAMOS AFILIADOS PILLAJO N	-98,93
2.1.2.02.069	PRESTAMOS AFILIADOS OSTAIZA J	-365,69
2.1.2.02.073	PRESTAMOS AFILIADOS SOLORZANO	-115,39
2.1.2.02.078	PRESTAMOS AFILIADOS QUISHPE P	-36,58
2.1.2.02.079	PRESTAMOS AFILIADOS ALBORNOZ	-787,46
2.1.2.02.081	PRESTAMOS AFILIADOS LOPEZ BON	-1.084,08
2.1.2.02.084	PRESTAMOS AFILIADOS YUGUAY YU	-45,98
2.1.2.02.086	PRESTAMOS AFILIADOS TAPE RIV	-25,49
2.1.2.02.087	PRESTAMOS AFILIADOS VELIZ MIS	-104,21
2.1.2.02.088	PRESTAMOS AFILIADOS REINOSO C	-34,21
2.1.2.02.089	PRESTAMOS AFILIADOS MADERA OD	-99,57
2.1.2.02.090	PRESTAMOS AFILIADOS NAVARRETE	-25,75
2.1.2.02.091	PRESTAMOS AFILIADOS PERUGACHI	-52,11

2.1.2.02.092	PRESTAMOS AFILIADOS VALVERDE	-133,26		
2.1.2.02.093	PRESTAMOS AFILIADOS SHIGUI LU	-120,20		
2.1.2.02.094	PRESTAMOS AFILIADOS LLERENA P	-176,50		
2.1.2.02.095	PRESTAMOS AFILIADOS SOLORZANO	-19,86		
2.1.2.02.096	PRESTAMOS AFILIADOS TUPIZA HE	-53,67		
2.1.2.02.097	PRESTAMOS AFILIADOS NAVARRETE	-1.255,20		
2.1.2.02.098	PRESTAMOS AFILIADOS GAVILANEZ	-93,74		
2.1.2.02.099	PRESTAMOS AFILIADOS HEREDIA J	-85,93		
2.1.2.02.101	PRESTAMOS AFILIADOS ORTEGA JU	-62,35		
2.1.2.02.102	PRESTAMOS AFILIADOS NUÑEZ ALB	-103,84		
2.1.2.02.103	PRESTAMOS AFILIADOS MACHADO M	-29,19		
2.1.2.02.	TOTAL IESS POR PAGAR		-42.866,12	
2.1.2.	TOTAL OBLIGACIONES FISCALES Y SOCIA			-257.031,80
2.1.4.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR			
2.1.4.01.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR			
2.1.4.01.001	UTILIDADES POR PAGAR	-35.329,81		
2.1.4.01.	TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR		-35.329,81	
2.1.4.	TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR			-35.329,81
2.1.5.	ANTICIPO CLIENTES			
2.1.5.01.	ANTICIPO CLIENTES			
2.1.5.01.002	ANTICIPO CLIENTES	-214.281,19		
2.1.5.01.006	GARANTIA ARRIENDO OF. 1ER PIS	-3.000,00		
2.1.5.01.	TOTAL ANTICIPO CLIENTES		-217.281,19	
2.1.5.	TOTAL ANTICIPO CLIENTES			-217.281,19
2.1.6.	OBLIGACIONES BANCARIAS CORTO			
2.1.6.01.	OBLIGACIONES BANCARIAS CORTO			
2.1.6.01.002	OBLIGACIONES BANCARIAS C/P PR	-4.705,68		
2.1.6.01.004	OBLIGACIONES BANCARIAS C/P BA	-57.337,87		
2.1.6.01.005	OBLIGACIONES BANCARIAS A C/P	-9.724,23		
2.1.6.01.006	OBLIGACIONES BANCARIAS C/P CF	-141.857,84		
2.1.6.01.007	OBLIGACIONES BANCARIAS C/P BA	-55.550,04		
2.1.6.01.	TOTAL OBLIGACIONES BANCARIAS CORTO		-269.175,66	
2.1.6.	TOTAL OBLIGACIONES BANCARIAS CORTO			-269.175,66

2.1.7.	PROVISIONES			
2.1.7.01.	PROVISIONES			
2.1.7.01.001	PROVISION DE SERVICIOS	-996.594,73		
2.1.7.01.003	INGRESOS DIFERIDOS	-219.420,00		
2.1.7.01.	TOTAL PROVISIONES		-1.216.014,73	
2.1.7.	TOTAL PROVISIONES			-1.216.014,73
2.1.8.	PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDO			
2.1.8.01.	PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDO			
2.1.8.01.001	PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDO	-1.852,13		
2.1.8.01.	TOTAL PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDO		-1.852,13	
2.1.8.	TOTAL PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDO			-1.852,13
2.1.	TOTAL CORRIENTE			-4.541.410,93
2.2.	PASIVOS A LARGO PLAZO			
2.2.1.	PASIVO LAGO PLAZO			
2.2.1.01.	PRESTAMOS BANCARIOS			
2.2.1.01.002	OBLIGACIONES BANCARIAS L/P P	-8.927,61		
2.2.1.01.004	OBLIGACIONES BANCARIAS L/P BA	-177.095,39		
2.2.1.01.005	OBLIGACIONES BANCARIAS L/P CF	-789.188,81		
2.2.1.01.006	OBLIGACIONES BANCARIAS L/P SO	-33.332,62		
2.2.1.01.007	OBLIGACIONES BANCARIAS L/P BA	-212.941,62		
2.2.1.01.	TOTAL PRESTAMOS BANCARIOS		-1.221.486,05	
2.2.1.02.	CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO			
2.2.1.02.001	CUENTAS POR PAGAR L/P OCHOA P	-341.813,07		
2.2.1.02.005	CUENTAS POR PAGAR L/P FLYSERV	-126.524,00		
2.2.1.02.	TOTAL CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO		-468.337,07	
2.2.1.04.	PROVEEDORES LARGO PLAZO			
2.2.1.04.002	PROVEEDORES RELACIONADOS LARG	-658.632,45		
2.2.1.04.	TOTAL PROVEEDORES LARGO PLAZO		-658.632,45	
2.2.1.05.	CUENTAS POR PAGAR SOCIOS LARG			
2.2.1.05.003	CXP L/P SRA. VALDIVIESO MARIA	-50.000,00		
2.2.1.05.	TOTAL CUENTAS POR PAGAR SOCIOS LARG		-50.000,00	
2.2.1.	TOTAL PASIVO LAGO PLAZO			-2.398.455,57
2.2.	TOTAL PASIVOS A LARGO PLAZO			-2.398.455,57

2,	TOTAL PASVOS			-6.939.866,50	-6.939.866,50
3,	PATRIMONIO				
3.1.	PATRIMONIO				
3.1.1.	PATRIMONIO				
3.1.1.01.	CAPITAL SOCIAL				
3.1.1.01.001	CAPITAL SOCIAL	-868.000,00			
3.1.1.01.	TOTAL CAPITAL SOCIAL		-868.000,00		
3.1.1.02.	RESERVAS				
3.1.1.02.001	RESERVA LEGAL	-87.242,44			
3.1.1.02.003	RESERVA DE REVALORIZACION	-28.500,00			
3.1.1.02.	TOTAL RESERVAS		-115.742,44		
3.1.1.03.	UTILIDADES/PERDIDAS EJERCICIO				
3.1.1.03.001	UTILIDADES ACUM. EJERCICIOS A	-1.818.499,70			
3.1.1.03.006	APLICACION NIIF POR PRIMERA V	111.915,08			
3.1.1.03.007	PERDIDA POR VALUACION DE ACTI	36.074,49			
3.1.1.03.016	UTILIDAD EJERCICIO 2013	-68.330,04			
3.1.1.03.	TOTAL UTILIDADES/PERDIDAS EJERCICIO		-1.738.840,17		
3.1.1.04.	OTROS RESULTADOS INTEGRALES				
3.1.1.04.001	ORI OTROS RESULTADOS INTEGRAL	-40.680,47			
3.1.1.04.002	INGRESOS EXCENTOS REVERSION D	-3.375,00			
3.1.1.04.	TOTAL OTROS RESULTADOS INTEGRALES		-44.055,47		
3.1.1.	TOTAL PATRIMONIO			-2.766.638,08	
3.1.	TOTAL PATRIMONIO			-2.766.638,08	
3,	TOTAL PATRIMONIO			-2.766.638,08	-2.766.638,08
	RESULTADO DEL PERIODO :				-178.565,43
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO :				-9.885.070,01

OCHOA INIGUEZ PABLO AUGUSTO
1708247877
GERENTE

CAJILIMA JIMENEZ HOMAR ALEXANDER
1104163140001
CONTADOR

**BALANCE GENERAL
PROYECTADO AI: 31/12/2021**

6 Nivel:

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
1,	ACTIVOS		
1.1.	CORRIENTE		
1.1.1.	DISPONIBLE		
1.1.1.01.	CAJA		
1.1.1.01.005	CAJA CHICA	3.000,00	
1.1.1.01.	TOTAL CAJA		3.000,00
1.1.1.02.	BANCOS		
1.1.1.02.001	BANCO PRODUBANCO 0205600929-8	67.815,07	
1.1.1.02.010	BANCO DE LOJA CTA. CTE. # 290	2,97	
1.1.1.02.013	BANCO INTERNACIONAL CTA.	76.100,94	
1.1.1.02.015	BANCO INTERNACIONAL INVERSION	2.028,19	
1.1.1.02.016	BANCO BOLIVARIANO CTA. CTE. 5	443.654,33	
1.1.1.02.	TOTAL BANCOS		589.601,50
1.1.1.03.	INVERSIONES		
1.1.1.03.001	INVERSIONES	800.000,00	
1.1.1.03.	TOTAL INVERSIONES		800.000,00
1.1.1.	TOTAL DISPONIBLE		1.392.601,50
1.1.2.	EXIGIBLE		

1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR		
1.1.2.01.001	CLIENTES	356.927,97	
1.1.2.01.023	CUENTAS POR COBRAR INSUME	102,14	
1.1.2.01.034	CUENTAS POR COBRAR LUNDIN GOL	37.635,59	
1.1.2.01.053	CUENTAS POR COBRAR VECTOR	18.594,17	
1.1.2.01.056	CUENTAS POR COBRAR QUIPORT S.	20.203,73	
1.1.2.01.058	CUENTAS POR COBRAR AVMAX	300,00	
1.1.2.01.059	CUENTAS POR COBRAR UNIVERSIDA	2.300,00	
1.1.2.01.061	CUENTAS POR COBRAR SENAE	12.169,29	
1.1.2.01.089	PROVISION DE INGRESOS A. EXIG	774.528,18	
1.1.2.01.099	(-) PROVISION INCOBRABLES	-17.557,95	
1.1.2.01.	TOTAL CUENTAS POR COBRAR		<u>1.205.203,12</u>
1.1.2.02.	IMPUESTOS		
1.1.2.02.014	CREDITO TRIBUTARIO I.R	223.575,87	
1.1.2.02.	TOTAL IMPUESTOS		<u>223.575,87</u>
1.1.2.03.	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS		
1.1.2.03.001	GOMEZ LUIS	198,53	
1.1.2.03.004	CHAVEZ MAURO	13,23	
1.1.2.03.008	CAJILIMA HOMAR	228,60	
1.1.2.03.009	OCHOA PABLO	1.497,01	
1.1.2.03.010	TAMAYO GUIDO	527,66	
1.1.2.03.024	CISNEROS WASHINGTON	593,12	
1.1.2.03.025	PILLAJO NELSON	207,44	
1.1.2.03.027	CENTENO MIGUEL	24,18	
1.1.2.03.033	ALVAREZ JUAN PABLO	24,14	
1.1.2.03.036	TAMAYO VEINTIMILLA GUIDO RAFA	18,74	
1.1.2.03.043	MUÑOZ HERNAN	438,85	
1.1.2.03.044	OÑATE LUIS	429,45	
1.1.2.03.047	YAGUAL JACINTO	977,02	
1.1.2.03.048	OSTAIZA JOSE	247,43	
1.1.2.03.050	TARAMBIS DARIO	19,76	
1.1.2.03.053	PRECIADO DAVID	150,00	
1.1.2.03.061	SOLORZANO CARLOS	168,15	

1.1.2.03.062	LOGACHO CAIZA MARIA BELEN	62,91
1.1.2.03.063	ORDOÑEZ MARCELO	346,22
1.1.2.03.064	QUINTEROS NORMA MARGARITA	16,95
1.1.2.03.075	GARCES SANTIAGO	361,90
1.1.2.03.082	QUISHPE PEDRO	99,35
1.1.2.03.083	YANACALLO ROCIO	66,60
1.1.2.03.107	VELIZ RIVAS MICHELLE	17,72
1.1.2.03.124	CASTILLO FRANCISCO	959,11
1.1.2.03.134	OLMEDO SILENE	53,06
1.1.2.03.139	SOLORZANO ERAS WILSON	632,87
1.1.2.03.147	TUPIZA HECTOR	53,29
1.1.2.03.150	REINOSO CEDEÑO JENNIFFER NATH	19,66
1.1.2.03.151	ALBORNOZ JUAN CARLOS	12,00
1.1.2.03.153	TORRES ACOSTA HUGO	134,18
1.1.2.03.154	GONZALEZ CASTILLO OSWALDO	12,00
1.1.2.03.155	MORALES CASTILLO JAIME	210,00
1.1.2.03.156	ROSERO SANTIAGO	12,00
1.1.2.03.159	MADERA ALBERTO	218,03
1.1.2.03.160	SHIGUI LUGMAÑA PABLO XAVIER	276,76
1.1.2.03.161	CHILUISA HERMOSA DIEGO FERNAN	30,30
1.1.2.03.162	GAVILANEZ ORTEGA JOSE GUILLER	21.153,85
1.1.2.03.166	LOPEZ BONE SANDRA	25,50
1.1.2.03.174	ORTIZ SANTAMARIA FERNANDO	11,80
1.1.2.03.175	VIZCAINO DIAZ WAGNER	3.281,59
1.1.2.03.177	VELA RECALDE HERNAN	455,48
1.1.2.03.178	VERDUGA FERRIN GABRIEL OSWALD	315,86
1.1.2.03.180	ZURITA ALMEIDA BELKIS MARITZA	323,36
1.1.2.03.186	MOLINA RICHARD	5.556,16
1.1.2.03.189	PERUGACHI NOQUEZ CARLOS MANUE	53,60
1.1.2.03.198	HEREDIA SANTIAGO	11,80
1.1.2.03.200	IZA FERNANDA	148,67
1.1.2.03.205	QUINCHIGUANGO JHOSELIN	28,38
1.1.2.03.206	SALAZAR ALFREDO	15,42
1.1.2.03.	TOTAL CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	40.739,69

1.1.2.04.	ANTICIPOS A EMPLEADOS		
1.1.2.04.004	ANTICIPO ANCHAXI MARIANO	14.300,00	
1.1.2.04.009	ANTICIPO CAJILIMA HOMAR	2.000,00	
1.1.2.04.015	ANTICIPO CHAVEZ MAURO	7.400,00	
1.1.2.04.017	ANTICIPO PILLAJO NELSON	50,00	
1.1.2.04.040	ANTICIPO ORDOÑEZ MARCELO	4.100,00	
1.1.2.04.057	ANTICIPO CASTILLO FRANCISCO	1.000,00	
1.1.2.04.079	ANTICIPO VISA INTERNACIONAL (521,56	
1.1.2.04.081	ANTICIPO ALBORNOZ JUAN CARLOS	5.500,00	
1.1.2.04.083	ANTICIPO TORRES ACOSTA HUGO	2.358,83	
1.1.2.04.084	ANTICIPO MADERA ALBERTO	2.503,34	
1.1.2.04.086	ANTICIPO LOPEZ BONE SANDRA	2.500,00	
1.1.2.04.092	ANTICIPO ORTIZ SANTAMARIA FER	1.750,00	
1.1.2.04.093	ANTICIPO OLMEDO SILENE	400,00	
1.1.2.04.	TOTAL ANTICIPOS A EMPLEADOS		44.383,73
1.1.2.05.	ANTICIPOS A PROVEEDORES		
1.1.2.05.001	ANTICIPO PROVEEDORES	1.412.013,01	
1.1.2.05.003	ANTICIPO TAYUPANTA GALO	228,37	
1.1.2.05.004	ANTICIPO DIRECCION GENERAL DE	21.695,67	
1.1.2.05.011	ANTICIPO VISA PRODUBANCO (COR	5.418,14	
1.1.2.05.020	ANTICIPO A RAINER	44.311,36	
1.1.2.05.037	ANTICIPO DINNERS CLUB	3.454,04	
1.1.2.05.053	ANTICIPO PACIFICARD	289,27	
1.1.2.05.058	ANTICIPO YASBEK PRISCILLA	3.667,62	
1.1.2.05.080	ANTICIPO QUIPORT TASAS	4.449,00	
1.1.2.05.082	ANTICIPO VISA BOLIVARIANO	231,03	
1.1.2.05.083	ANTICIPO TRAVER EXPEDITIONS	5.000,00	
1.1.2.05.	TOTAL ANTICIPOS A PROVEEDORES		1.500.757,51
1.1.2.07.	DOCUMENTOS POR COBRAR		
1.1.2.07.004	INTERESES POR COBRAR	639,12	
1.1.2.07.	TOTAL DOCUMENTOS POR COBRAR		639,12
1.1.2.	TOTAL EXIGIBLE		<u>3.015.299,04</u>

1.1.3.	REALIZABLE		
1.1.3.01.	INVENTARIOS		
1.1.3.01.002	IMPORTACIONES EN TRANSITO	479.122,62	
1.1.3.01.003	REPUESTOS	500.667,49	
1.1.3.01.004	CONSTRUCCIONES EN PROCESO	35.951,41	
1.1.3.01.	TOTAL INVENTARIOS		1.015.741,52
1.1.3.	TOTAL REALIZABLE		1.015.741,52
1.1.	TOTAL CORRIENTE		<u>5.423.642,06</u>
1.2.	ACTIVOS FIJOS		
1.2.1.	ACTIVOS FIJOS		
1.2.1.01.	DEPRECIABLES		
1.2.1.01.001	MUEBLES Y ENSERES	64.841,95	
1.2.1.01.003	EQUIPO DE COMPUTACION	92.535,34	
1.2.1.01.004	VEHICULOS	246.672,50	
1.2.1.01.005	MAQUINARIA Y EQUIPO	596.701,28	
1.2.1.01.007	EDIFICIOS	889.521,89	
1.2.1.01.008	EQUIPO DE TELECOMUNICACIONES	22.041,79	
1.2.1.01.010	NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y	2.298.372,58	
1.2.1.01.011	PICTOGRAFIAS	1.000,00	
1.2.1.01.099	ACTIVO POR DERECHO DE USO	998.579,85	
1.2.1.01.	TOTAL DEPRECIABLES		<u>5.210.267,18</u>
1.2.1.02.	DEPRECIACION ACUMULADA		
1.2.1.02.001	DEP.ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-42.431,00	
1.2.1.02.003	DEP.ACUM. EQUIPO DE COMPUTACI	-70.659,80	
1.2.1.02.004	DEP.ACUM. VEHICULOS	-127.081,18	
1.2.1.02.005	DEP.ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	-242.203,38	
1.2.1.02.007	DEP. ACUMULADA EDIFICIOS	-71.068,80	
1.2.1.02.008	DEP. ACUM. EQ. TELECOMUNICACI	-20.838,46	
1.2.1.02.010	DEP. ACUM. NAVES, AERONAVES,	-952.699,20	
1.2.1.02.	TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA		<u>-1.526.981,82</u>
1.2.1.03.	ACTIVOS INTANGIBLES		
1.2.1.03.001	ACTIVOS INTANGIBLES - NORMAS	39.435,00	

1.2.1.03.002	ACTIVOS INTANGIBLES - SICA	28.500,00		
1.2.1.03.003	ACTIVOS INTANGIBLES NORMAS IS	9.770,00		
1.2.1.03.	TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES		<u>77.705,00</u>	
1.2.1.	TOTAL ACTIVOS FIJOS			
1.2.	TOTAL ACTIVOS FIJOS			<u>3.760.990,36</u>
1.3.	DIFERIDOS			
1.3.1.	DIFERIDOS			
1.3.1.01.	GARANTIAS			
1.3.1.01.001	GARANTIA ARRIENDOS	472.462,89		
1.3.1.01.006	GARANTIA PETROECUADOR (COMBUS	10.956,10		
1.3.1.01.008	GARANTIA OP. GALAPAGOS	2.500,00		
1.3.1.01.	TOTAL GARANTIAS		485.918,99	
1.3.1.02.001	SOFTWARE	3.530,00		
1.3.1.02.002	AMORTIZACION ACUM. SOFTWARE	-3.530,00		
1.3.1.03.	PREPAGADOS			
1.3.1.03.001	SEGUROS PREPAGADOS	164.470,65		
1.3.1.03.	TOTAL PREPAGADOS		164.470,65	
1.3.1.05.	ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDO			
1.3.1.05.001	ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDO	42.217,35		
1.3.1.05.	TOTAL ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDO		42.217,35	
1.3.1.	TOTAL DIFERIDOS			692.606,99
1.3.	TOTAL DIFERIDOS			<u>692.606,99</u>
1,	TOTAL ACTIVOS			<u>9.877.239,41</u>
2,	PASIVOS			
2.1.	CORRIENTE			
2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR			
2.1.1.01.	PROVEEDORES			
2.1.1.01.001	PROVEEDORES	-930.571,66		
2.1.1.01.002	CUENTAS POR PAGAR OCHOA PABLO	-8.411,37		
2.1.1.01.004	CUENTAS POR PAGAR BURNEO JUAN	-23.041,05		

2.1.1.01.015	CUENTAS POR PAGAR TAYUPANTA G	-63,87	
2.1.1.01.027	CUENTAS POR PAGAR VISA PRODUB	-19.781,83	
2.1.1.01.049	CUENTAS POR PAGAR OÑATE LUIS	-336,04	
2.1.1.01.067	CUENTAS POR PAGAR PACIFICARD	-7.756,73	
2.1.1.01.075	CUENTAS POR PAGAR CHICAIZA PU	-6,99	
2.1.1.01.081	CUENTAS POR PAGAR LOGACHO MA.	-101,04	
2.1.1.01.084	CUENTAS POR PAGAR SOLORZANO E	-200,00	
2.1.1.01.087	CUENTAS POR PAGAR INTERNACION	-41,55	
2.1.1.01.099	CUENTAS POR PAGAR GARCES SANT	-343,23	
2.1.1.01.103	CUENTAS POR PAGAR LLERENA PAZ	-77,51	
2.1.1.01.107	CUENTAS POR PAGAR PARRAGA VIC	-27,98	
2.1.1.01.146	CUENTAS POR PAGAR KOHLI SAMIR	-14,00	
2.1.1.01.150	CUENTAS POR PAGAR LOZA DANIEL	-926,85	
2.1.1.01.151	CUENTAS POR PAGAR VISA INTERN	-3.419,32	
2.1.1.01.153	CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	-56.574,44	
2.1.1.01.162	CUENTAS POR PAGAR URRESTA POZ	-186,11	
2.1.1.01.163	CUENTAS POR PAGAR PANAMERICAN	-1.637,43	
2.1.1.01.164	CUENTAS POR PAGAR ALBORNOZ JU	-1.154,08	
2.1.1.01.178	CUENTAS POR PAGAR MOLINA CAMA	-29,39	
2.1.1.01.180	CUENTAS POR PAGAR VERDUGA OS	-103,39	
2.1.1.01.183	CUENTAS POR PAGAR ZURITA ALME	-657,57	
2.1.1.01.192	CUENTAS POR PAGAR VIDAL GORDI	-20,76	
2.1.1.01.200	CUENTAS POR PAGAR PINTO GILBE	-36,00	
2.1.1.01.	TOTAL PROVEEDORES		-1.055.520,19
2.1.1.02.	SUELDOS POR PAGAR Y PROVISION		
2.1.1.02.001	SUELDOS POR PAGAR	-150.805,67	
2.1.1.02.002	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGA	-10.958,43	
2.1.1.02.003	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGA	-14.025,17	
2.1.1.02.004	VACACIONES POR PAGAR	-76.795,80	
2.1.1.02.020	PROVISIONES PARA JUBILACION P	-178.938,94	
2.1.1.02.021	PROVISIONES PARA DESAHUCIO	-62.079,57	
2.1.1.02.	TOTAL SUELDOS POR PAGAR Y PROVISION		-493.603,58
2.1.1.03.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
2.1.1.03.007	OTRAS CUENTAS POR PAGAR SOCIO	-43.328,03	

2.1.1.03.099	PASIVO POR DERECHO DE USO	-952.273,81		
2.1.1.03.	TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR		-995.601,84	
2.1.1.	TOTAL CUENTAS POR PAGAR			-2.544.725,61
2.1.2.	OBLIGACIONES FISCALES Y SOCIA			
2.1.2.01.	IMPUESTOS POR PAGAR			
2.1.2.01.001	IVA EN VENTAS	-112.199,13		
2.1.2.01.002	IMPUESTOS SRI POR PAGAR	-101.966,55		
2.1.2.01.	TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR		-214.165,68	
2.1.2.02.	IESS POR PAGAR			
2.1.2.02.001	APORTE PERSONAL IESS POR PAGA	-12.829,52		
2.1.2.02.002	FONDO DE RESERVA POR PAGAR	-5.576,46		
2.1.2.02.003	APORTE PATRONAL POR PAGAR	-16.495,10		
2.1.2.02.005	PRESTAMOS AFILIADOS CHAVEZ MA	-453,92		
2.1.2.02.006	PRESTAMOS AFILIADOS GOMEZ LUI	-75,30		
2.1.2.02.009	PRESTAMOS AFILIADOS HOMAR CAJ	-407,21		
2.1.2.02.011	PRESTAMOS AFILIADOS CHAMBA MA	-210,49		
2.1.2.02.015	PRESTAMOS AFILIADOS QUINTEROS	-179,35		
2.1.2.02.017	PRESTAMOS AFILIADOS TAMAYO GU	-97,46		
2.1.2.02.019	PRESTAMOS AFILIADOS BONE CARL	-271,03		
2.1.2.02.021	PRESTAMOS AFILIADOS YAGUAL JA	-286,33		
2.1.2.02.023	PRESTAMOS AFILIADOS LOGACHO B	-38,67		
2.1.2.02.024	PRESTAMOS AFILIADOS ALVAREZ J	-460,12		
2.1.2.02.048	PRESTAMOS AFILIADOS CHAVEZ AR	-70,59		
2.1.2.02.052	PRESTAMOS AFILIADOS GARCES QH	-110,13		
2.1.2.02.053	PRESTAMOS AFILIADOS TARAMBIS	-182,80		
2.1.2.02.059	PRESTAMOS AFILIADOS YANACALLO	-48,77		
2.1.2.02.062	PRESTAMOS AFILIADOS PRECIADO	-63,68		
2.1.2.02.068	PRESTAMOS AFILIADOS PILLAJO N	-98,93		
2.1.2.02.069	PRESTAMOS AFILIADOS OSTAIZA J	-365,69		
2.1.2.02.073	PRESTAMOS AFILIADOS SOLORZANO	-115,39		
2.1.2.02.078	PRESTAMOS AFILIADOS QUISHPE P	-36,58		
2.1.2.02.079	PRESTAMOS AFILIADOS ALBORNOZ	-787,46		
2.1.2.02.081	PRESTAMOS AFILIADOS LOPEZ BON	-1.084,08		

2.1.2.02.084	PRESTAMOS AFILIADOS YUGUAY YU	-45,98		
2.1.2.02.086	PRESTAMOS AFILIADOS TAPE RIV	-25,49		
2.1.2.02.087	PRESTAMOS AFILIADOS VELIZ MIS	-104,21		
2.1.2.02.088	PRESTAMOS AFILIADOS REINOSO C	-34,21		
2.1.2.02.089	PRESTAMOS AFILIADOS MADERA OD	-99,57		
2.1.2.02.090	PRESTAMOS AFILIADOS NAVARRETE	-25,75		
2.1.2.02.091	PRESTAMOS AFILIADOS PERUGACHI	-52,11		
2.1.2.02.092	PRESTAMOS AFILIADOS VALVERDE	-133,26		
2.1.2.02.093	PRESTAMOS AFILIADOS SHIGUI LU	-120,20		
2.1.2.02.094	PRESTAMOS AFILIADOS LLERENA P	-176,50		
2.1.2.02.095	PRESTAMOS AFILIADOS SOLORZANO	-19,86		
2.1.2.02.096	PRESTAMOS AFILIADOS TUPIZA HE	-53,67		
2.1.2.02.097	PRESTAMOS AFILIADOS NAVARRETE	-1.255,20		
2.1.2.02.098	PRESTAMOS AFILIADOS GAVILANEZ	-93,74		
2.1.2.02.099	PRESTAMOS AFILIADOS HEREDIA J	-85,93		
2.1.2.02.101	PRESTAMOS AFILIADOS ORTEGA JU	-62,35		
2.1.2.02.102	PRESTAMOS AFILIADOS NUÑEZ ALB	-103,84		
2.1.2.02.103	PRESTAMOS AFILIADOS MACHADO M	-29,19		
2.1.2.02.	TOTAL IESS POR PAGAR		-42.866,12	
2.1.2.	TOTAL OBLIGACIONES FISCALES Y SOCIA			-257.031,80
2.1.4.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR			
2.1.4.01.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR			
2.1.4.01.001	UTILIDADES POR PAGAR	-35.329,81		
2.1.4.01.	TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR		-35.329,81	
2.1.4.	TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR			-35.329,81
2.1.5.	ANTICIPO CLIENTES			
2.1.5.01.	ANTICIPO CLIENTES			
2.1.5.01.002	ANTICIPO CLIENTES	-214.281,19		
2.1.5.01.006	GARANTIA ARRIENDO OF. 1ER PIS	-3.000,00		
2.1.5.01.	TOTAL ANTICIPO CLIENTES		-217.281,19	
2.1.5.	TOTAL ANTICIPO CLIENTES			-217.281,19
2.1.6.	OBLIGACIONES BANCARIAS CORTO			
2.1.6.01.	OBLIGACIONES BANCARIAS CORTO			

2.1.6.01.002	OBLIGACIONES BANCARIAS C/P PR	-4.705,68		
2.1.6.01.004	OBLIGACIONES BANCARIAS C/P BA	-57.337,87		
2.1.6.01.005	OBLIGACIONES BANCARIAS A C/P	-9.724,23		
2.1.6.01.006	OBLIGACIONES BANCARIAS C/P CF	-141.857,84		
2.1.6.01.007	OBLIGACIONES BANCARIAS C/P BA	-55.550,04		
2.1.6.01.	TOTAL OBLIGACIONES BANCARIAS CORTO		-269.175,66	
2.1.6.	TOTAL OBLIGACIONES BANCARIAS CORTO			-269.175,66
2.1.7.	PROVISIONES			
2.1.7.01.	PROVISIONES			
2.1.7.01.001	PROVISION DE SERVICIOS	-996.594,73		
2.1.7.01.003	INGRESOS DIFERIDOS	-219.420,00		
2.1.7.01.	TOTAL PROVISIONES		-1.216.014,73	
2.1.7.	TOTAL PROVISIONES			-1.216.014,73
2.1.8.	PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDO			
2.1.8.01.	PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDO			
2.1.8.01.001	PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDO	-1.852,13		
2.1.8.01.	TOTAL PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDO		-1.852,13	
2.1.8.	TOTAL PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDO			-1.852,13
2.1.	TOTAL CORRIENTE			-4.541.410,93
2.2.	PASIVOS A LARGO PLAZO			
2.2.1.	PASIVO LARGO PLAZO			
2.2.1.01.	PRESTAMOS BANCARIOS			
2.2.1.01.002	OBLIGACIONES BANCARIAS L/P P	-8.927,61		
2.2.1.01.004	OBLIGACIONES BANCARIAS L/P BA	-177.095,39		
2.2.1.01.005	OBLIGACIONES BANCARIAS L/P CF	-789.188,81		
2.2.1.01.006	OBLIGACIONES BANCARIAS L/P SO	-33.332,62		
2.2.1.01.007	OBLIGACIONES BANCARIAS L/P BA	-212.941,62		
2.2.1.01.	TOTAL PRESTAMOS BANCARIOS		-1.221.486,05	
2.2.1.02.	CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO			
2.2.1.02.001	CUENTAS POR PAGAR L/P OCHOA P	-341.813,07		
2.2.1.02.005	CUENTAS POR PAGAR L/P FLYSERV	-126.524,00		
2.2.1.02.	TOTAL CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO		-468.337,07	
2.2.1.04.	PROVEEDORES LARGO PLAZO			
2.2.1.04.002	PROVEEDORES RELACIONADOS LARG	-658.632,45		

2.2.1.04.	TOTAL PROVEEDORES LARGO PLAZO		-658.632,45		
2.2.1.05.	CUENTAS POR PAGAR SOCIOS LARG				
2.2.1.05.003	CXP L/P SRA. VALDIVIESO MARIA	-50.000,00			
2.2.1.05.	TOTAL CUENTAS POR PAGAR SOCIOS LARG		-50.000,00		
2.2.1.	TOTAL PASIVO LAGO PLAZO			-2.398.455,57	
2.2.	TOTAL PASIVOS A LARGO PLAZO			-2.398.455,57	
2,	TOTAL PASIVOS				-6.939.866,50
					-6.939.866,50
3,	PATRIMONIO				
3.1.	PATRIMONIO				
3.1.1.	PATRIMONIO				
3.1.1.01.	CAPITAL SOCIAL				
3.1.1.01.001	CAPITAL SOCIAL	-868.000,00			
3.1.1.01.	TOTAL CAPITAL SOCIAL		-868.000,00		
3.1.1.02.	RESERVAS				
3.1.1.02.001	RESERVA LEGAL	-87.242,44			
3.1.1.02.003	RESERVA DE REVALORIZACION	-28.500,00			
3.1.1.02.	TOTAL RESERVAS		-115.742,44		
3.1.1.03.	UTILIDADES/PERDIDAS EJERCICIO				
3.1.1.03.001	UTILIDADES ACUM. EJERCICIOS A	-1.818.499,70			
3.1.1.03.006	APLICACION NIIF POR PRIMERA V	111.915,08			
3.1.1.03.007	PERDIDA POR VALUACION DE ACTI	36.074,49			
3.1.1.03.016	UTILIDAD EJERCICIO 2013	-68.330,04			
3.1.1.03.	TOTAL UTILIDADES/PERDIDAS EJERCICIO		-1.738.840,17		
3.1.1.04.	OTROS RESULTADOS INTEGRALES				
3.1.1.04.001	ORI OTROS RESULTADOS INTEGRAL	-40.680,47			
3.1.1.04.002	INGRESOS EXCENTOS REVERSION D	-3.375,00			
3.1.1.04.003	AJUSTES	1.812,91			
3.1.1.04.	TOTAL OTROS RESULTADOS INTEGRALES	1812,95	-42.242,56		
3.1.1.	TOTAL PATRIMONIO			-2.764.825,17	
3.1.	TOTAL PATRIMONIO			-2.764.825,17	

3,	TOTAL PATRIMONIO	-2.764.825,17
		-2.764.825,17
	RESULTADO DEL PERIODO :	-172.547,74
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO :	<u>-9.877.239,41</u>

OCHOA INIGUEZ PABLO AUGUSTO
1708247877
GERENTE

CAJILIMA JIMENEZ HOMAR
ALEXANDER
1104163140001
CONTADOR