

**CENTURION AIR CARGO INC
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO 2014**

**Ing. Carina Vivas Rivera
RUC: 1716154933001
CPA. 17-3371**

CENTURION AIR CARGO INC
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO 2014

1. Información General

Centurion Air Cargo INC es una sociedad constituida bajo las leyes del Estado de Florida, Estados Unidos de Norteamérica, con permiso para operar en el Ecuador desde el año 2007. La Sucursal fue constituida el 11 de octubre de 2006.

El objeto de la sucursal en Ecuador es el establecimiento y explotación de servicios de transporte de carga aéreo internacional.

El 15 de mayo del 2012, Centurion Air Cargo Inc. Sucursal Ecuador trasladó sus operaciones al Aeropuerto Internacional Cotopaxi de la ciudad de Latacunga, estrategia empleada como respuesta al traslado del aeropuerto de Quito al sector Tababela, ubicado a dos horas del anterior aeropuerto. Operar desde Latacunga, representa un ahorro en recursos y agiliza la logística de las operaciones.

2. Políticas Contables Significativas

2.1 Estado de cumplimiento

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

Corresponde a depósitos de libre disponibilidad mantenidos en el Banco de la Producción S.A. Produbanco.

CÓDIGO	DETALLE	VALOR
111000002	Caja Menor	500,00
114000601	Produbanco cuenta corriente	65.954,78
	Total Caja – Bancos 2014	66.454,78

2.3. Cuentas por Cobrar Comerciales

Los saldos de documentos y cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 201 se detallan a continuación:

Cliente	16-30	31-45	46-60	+ de 60
* FRESH LOGISTICS	-	-	-	25.644,10
** GARCES& GARCES CARGO SERVICES	-	-	-	834,30
LASEAIR S.A.	245,85	-	-	-
* PANATLANTIC	-	-	-	10.416,60
* WORLD WIDE	-	-	-	7.277,90
*** DIRECCION DE INDUSTRIA AERONAU	-	-	-	59,40
*** FALCON FARM S DE ECUADOR SA	-	-	-	29,70
*** VILLAGOMEZ OJEDA CIA LTDA	-	-	-	60,48
**** FENIX AIRWAYS CARGO INC	-	-	-	496,80
TOTAL POR COBRAR	245,85	-	-	44.819,28

- * (1) Los valores de estos clientes no han sido notificados por parte de la aseguradora seguimos en la espera de la confirmación para realizar el cobro o la baja de la cuenta.
- ** (2) Se procedió a realizar al cobro en el mes de marzo.
- *** (3) Se aplican los seguimientos correspondientes para realizar el cobro a estos clientes.
- **** (4) No se pudo cobrar localmente a este cliente por lo que se procedió a solicitar que nuestra matriz realice el cobro.

2.4. Cuentas por Cobrar Relacionadas

Se mantienen los saldos de años anteriores, sin expectativa de cobro o baja de estas cuentas, a excepción de la cuenta "**Aerolog pagos efectuados por su cuenta**" que incremento su saldo debido a que la empresa ha estado enviando dinero a su representante para pagos administrativos urgentes, se prevé recuperar este dinero el momento que la empresa entre en un proceso de liquidación.

Cuentas Relacionadas		
132010004	BOG-Otros	2.033,62
132100003	BUE-OTROS	100,00
132200001	AMSEXPO	548.294,59
133020002	Aerolog pagos efectuados por su cuenta	9.494,42
	Total cuentas relacionadas	559.922,63

2.5. Otras Cuentas por Cobrar

Esta cuenta se compone los siguientes saldos.

Otras Cuentas por Cobrar		
134021002	Pagos por cuenta de terceros	26.268,50
134022001	Anticipo Proveedores	18.515,75
134024001	IVA a recuperar	75.733,43
134030002	Centurion Air Cargo Depósitos	33.628,00
	Total otras cuentas por cobrar	154.145,68

- ✓ **Pagos por cuenta de terceros.-** se registran los pagos efectuados a nombre de SKY LEASE aerolínea que se constituyó en el presente año, se estima que la recuperación de estos valores se dé el próximo año.
- ✓ **Anticipo Proveedores.-** son los valores entregados a nuestros proveedores de operaciones los cuales requieren un pago anticipado por sus servicios, se procede al devengamiento de los saldos una vez que se presta el servicio:

Proveedor	Saldo
Otros	912,09
EP Petroecuador	8.012,64
Corporación Quiport	4.929,40
Naranjo& Subia	661,62
TAGSA	4.000,00
Total anticipos	18.515,75

- ✓ **IVA a recuperar.-** en el decreto ejecutivo 968 emitido el 16 de diciembre de 2011 se emite el “**REGLAMENTO SUSTITUTIVO PARA LA REGULACIÓN DE LOS PRECIOS DE LOS DERIVADOS DE LOS HIDROCARBUROS**”

En dicho decreto se establece un beneficio del 40% de descuento en la compra de combustible, Centurion ha venido operando desde mayo de 2012 en el Aeropuerto Internacional Cotopaxi de Latacunga.

Adicional a este beneficio la Administración Tributaria nos ha dado la opción de recuperar el IVA de las compras de combustible, Centurion al 31 de diciembre de 2014 ha logrado recuperar USD 1.994.692,14 correspondiente a los años 2011-2012-2013 y parte del 2014.

Se aspira que para el primer trimestre del año 2015 se logre recuperar la totalidad del año 2014 y continuar con los meses siguientes del nuevo año.

- ✓ **Centurion Air Cargo Depósitos.-** Corresponde al depósito en garantía a favor de la Dirección General de Aviación Civil por fianza legal para el otorgamiento de las concesiones y permisos de operación y las garantías entregadas por concepto de arrendamiento.

2.6. Documentos y Cuentas por Pagar - Proveedores

Los saldos de documentos y cuentas por pagar al 31 de diciembre del 201 se detallan a continuación:

DETALLE CUENTAS POR PAGAR	
EM PRESA	VALOR
Airportsec Cía. Ltda.	3.962,40
Compañía General de Servicios El Pisque	467.519,29
Dirección General de la Aviación	74.973,93
Ecuadortelecom S.A.	1.239,82
Kuehne + Nagel S.A.	49.610,26
Lointeser S.A.	2.905,79
Mantomain Cía. Ltda.	4.231,63
Moore Stephens & Asociados Cía. Ltda.	2.542,54
Moving Global Service S.A.	4.515,52
Novacargo	2.391,15
Ocean Beach S.A.	1.104,38
Rumipamba de las Rosas	1.486,99
Telemerc S.A.	1.201,39
Transinternacional Cargo Cía. Ltda.	7.289,99
Otros menores	541,24
Total cuentas por pagar - Proveedores	625.516,32

2.7. Casa Matriz y Relacionada

El siguiente es un resumen de las principales transacciones realizadas durante el año 2014 y con Casa Matriz y compañía relacionada.

Casa Matriz y Relacionadas	
Cuentas por pagar Casa Matriz	20.437,08
Lima Interlines	110.245,91
Total Casa Matriz y Relacionadas	130.682,99

2.8. Impuestos por Pagar

Al término del año Centurion debe cancelar al SRI los siguientes valores por concepto de retenciones en la fuente de IVA e Impuesto a la Renta:

250000000	IM PUESTOS POR PAGAR	
	Retenciones en la Fuente de IVA	452,48
	Retenciones en la Fuente de IR	299,48
	Total por pagar SRI	751,96

Con respecto al Impuesto a la Renta anual la empresa se basa en el Art. 32 de la Ley de Régimen Tributario Interno donde se indica la base imponible para el cálculo del 22% que son los ingresos brutos por la venta de pasajes, fletes y demás ingresos generados por sus operaciones habituales de transporte. Se considerará como base imponible el 2% de estos ingresos. Mientras que los ingresos provenientes de actividades distintas a las de transporte se someterán a las normas generales de la Ley.

Cálculo Impuesto a la Renta 2014		
	Ingresos	19.710.128,50
	Base imponible ingresos vuelos 2%	394.202,57
	Otros ingresos	9.376,33
	Impuesto causado 2014 22%	88.787,36
(-)	Anticipo ir renta años anteriores	(102.467,30)
	SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	-

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras del año anterior y en base del 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los activos y 0.4% de los ingresos gravables .

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, en limitadas circunstancias descritas en la norma que rige este anticipo.

Durante el 2014 la Sucursal determinó que el anticipo mínimo de impuesto a la renta para el año 2013 es de US\$ 102.467,30 monto que supera el impuesto a la renta calculado para el presente año, por lo cual se incluye en el estado de resultados como impuesto a la renta causado el monto de US\$102,467.30

2.9. Provisiones – Beneficios de Orden Social

Se compone de la siguiente forma:

Provisiones - Beneficios de Orden Social		
262000001	Aporte Patronal por Pagar	620,75
262000002	Aporte Personal por Pagar	482,80
262000003	Prestamos IESS Empleados por Pagar	491,44
262000004	Fondo Reserva IESS por Pagar	78,72
293000001	Décimo Tercer Sueldo	346,37
293000002	Décimo Cuarto Sueldo	497,49
	Total Provisiones	2.517,57

2.10. Provisiones Varias

Se compone de los siguientes rubros:

CUENTA	SALDO
Jubilación Patronal	4.867,00
Desahucio	1.185,00
Vacaciones	2.204,54
Multas DAC	42.129,08
Saldo	50.385,62

Las provisiones de Jubilación Patronal y Desahucio se han registrado de acuerdo al análisis realizado por nuestros asesores externos.

En cuanto a las vacaciones se provisiona los rubros efectivamente por pagar y se devenga en cuanto el empleado toma sus días libres, por política de la empresa las vacaciones no pueden ser canceladas a menos que el empleado renuncie y se deba pagar dentro de una liquidación de haberes.

La empresa mantiene juicios pendiente con la Dirección General de Aviación Civil los mismo que son provisionados y cancelados o dados de baja al momento que se finaliza el proceso.

2.11. Ingresos

Se obtiene por el giro del negocio los cuales están gravado con tarifa 0% de IVA, adicional a estos ingresos la empresa factura servicios con tarifa 12% los cuales se generan por la liberación de guías de importación, estos ingresos no son muy representativos para la empresa.

Ingresos Operacionales		
411000001	Flete -	16.616.268,94
413000001	DUE CARRIER	114.014,88
414000001	Fuel Surcharge	2.898.097,88
415000001	Security Charge	81.746,80
	Total Ingresos	19.710.128,50

Otros Ingresos		
431000001	Collect Fees	277,33
432000002	Liberación AWB	9.099,00
	Total Otros Ingresos	9.376,33

2.12. Costos y Gastos

2.12.1. Costos

Los costos más representativos que obtiene la empresa son los que nos asigna nuestra casa matriz año a año, estos costos son asignados de forma mensual.

Costos de Asignación		
511000002	Sobrevuelos, aterrizajes y estacionamiento	598.997,59
511010001	Acmi	4.200.431,28
511050002	Fuel-externo	4.237.592,65
512000001	Costos Diversos Tripulación	438.395,95
513000001	Costos Diversos Mantenimiento	658.702,53
515010001	Interlines Transfer Asignación de Costos	644.067,11
	Total Costos de Asignación	10.778.187,11

2.12.2. Gastos Administrativos

Los gastos administrativos incluyen los siguientes conceptos:

Gastos Administrativos	
Impuesto al Valor Agregado	392.084,47
Impuesto a la Salida de Divisas	271.691,24
Honorarios Profesionales	31.167,50
Sueldos	84.657,20
Gastos de Representación	4.864,68
Servicios Básicos	49.726,55
Beneficios Sociales	50.066,04
Suministros Varios	9.462,64
Reclamos y Multas	32.733,60
Capacitación	300,00
Otros menores	23.973,11
Total Gastos Administrativos	950.727,03