

**CENTURION AIR CARGO INC
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO 2015**

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

CENTURION AIR CARGO INC
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO 2015

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 y el Banco Internacional.

CÓDIGO	DETALLE	VALOR
111000002	Caja Menor	500.00
114000501	Banco Internacional Cta, Cte,	2,036.88
114000601	Produbanco cuenta corriente	22,630.26
	Total Caja – Bancos 2014	25,167.14

2.3. Cuentas por Cobrar Comerciales

Los saldos de documentos y cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2015 se detallan a continuación:

Cliente	16-30	31-45	46-60	+ de 60
*FRESH LOGISTICS	-	-	-	25,644.10
*PANATLANTIC	-	-	-	10,416.60
*WORLD WIDE	-	-	-	7,277.90
**ECUADOR CARGO	8,473.45	-	-	-
**KUEHNE & NAGEL S,A	10,892.77	-	-	-
***DIRECCION DE INDUSTRIA AERONAU	-	-	-	29.70
****TRANSCARIBBEAN	22,676.57	-	-	-
TOTAL POR COBRAR	42,042.79	-	-	43,368.30

- * 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 enero 2016 por el CASS.
- *** 3) Se aplican los seguimientos correspondientes para realizar el cobro a estos clientes.
- **** 4) Se procedió con el cobro de esta cuenta el 14 de enero 2016.

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 tuvo un decremento en su saldo debido a que la empresa entrado en un proceso de liquidación y una parte fue compensada con la venta de activos fijos.

Cuentas Relacionadas		
132010004	BOG-Otros	2,033.62
132100003	BUE-OTROS	100.00
132200001	AMS EXPO	548,294.59
133020002	Aerolog pagos efectuados por su cuenta	9,242.87
	Total cuentas relacionadas	559,671.08

2.5. Otras Cuentas por Cobrar

Esta cuenta se compone los siguientes saldos.

Otras Cuentas por Cobrar		
134010002	Salary Advances	916,66
134020099	Provisión Ingresos	42,386.68
134021002	Pagos por cuenta de terceros	22,971.47
134022001	Anticipo Proveedores	27,733.42
134023002	Retención Fuente Aplicada IVA	39.87
134023003	Retención Fuente Aplicada IR	350.25
134024001	IVA a recuperar	60,578.83
134030002	Centurion Air Cargo Depósitos	34,111.30
	Total otras cuentas por cobrar	189,088.48

- ✓ **Salary Advances.-** se encuentra registrada en esta cuenta los valores por cobrar a la Sra. Verónica Llugcha por concepto de seguro médico no reembolsado por el IESS.
- ✓ **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	190,54
EP Petroecuador	18,213,48

Proveedor	Saldo
Corporación Quiport	4,929,40
Naranjo&Subia	400,00
TAGSA	4,000,00
Total anticipos	27,733,42

- ✓ **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 2015 ha logrado recuperar efectivamente los siguientes valores:

CONCEPTO	VALOR	OBSERVACIONES
AGOSTO 2014	55,701.57	Acreditado en cuenta corriente
SEPTIEMBRE 2014	11,347.03	Acreditado en cuenta corriente
OCTUBRE 2014	5,425.22	Acreditado en cuenta corriente
NOVIEMBRE 2014	3,256.84	Acreditado en cuenta corriente
ENERO 2015	7,888.89	Acreditado en cuenta corriente
FEBRERO 2015	9,451.71	Acreditado en cuenta corriente
MARZO 2015	5,916.10	Acreditado en cuenta corriente
ABRIL 2015	24,801.44	Dinero no acreditado en cuenta
MAYO 2015	23,597.80	Recuperado mediante notas de crédito
JUNIO 2015	15,329.70	Recuperado mediante notas de crédito
TOTAL RECUPERADO 2015	162,716.30	

Para los meses de mayo y junio de 2015 se procedió a solicitar la devolución de IVA mediante Notas de Crédito, debido a la falta de liquidez por la que atraviesa nuestro país.

Actualmente seguimos solicitando la devolución del IVA con esta modalidad hasta que se regularice la situación económica.

- ✓ **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 2015 se detallan a continuación:

DETALLE DE CUENTAS POR PAGAR	
EMPRESA	VALOR
AIRPORTSEC CIA LTDA	5,349.24
COMPAÑIA GENERAL DE SERVICIOS EL PISQUE	428,365.29
DIRECCION GENERAL DE LA AVIACION CIVIL	29,393.33
EMSA AIRPORT SERVICES	36,308.11
FIDEICOMISO HIT	1,466.50
FRIOEXPRESS C&L	37,412.59
LOINTESER S,A,	20,696.15
OTROS MENORES	2,294.65
TRANSINTERNACIONAL CARGO	1,673.60
Total cuentas por pagar - Proveedores	562,959.46

2.7. Casa Matriz y Relacionada

El siguiente es un resumen de las principales transacciones realizadas durante el año 2015 y con Casa Matriz y compañía relacionada,

Casa Matriz y Relacionadas	
Cuentas por pagar Casa Matriz	111,072.27
Lima Interlines	110,245.91
Total Casa Matriz y Relacionadas	221,318.18

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	IMPUESTOS POR PAGAR	
	Retenciones en la Fuente de IVA	7,309.87
	Retenciones en la Fuente de IR	3,332.86
	Total por pagar SRI	10,642.68

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 2015	
Ingresos	10,869,195.98
Base imponible ingresos vuelos 2%	217,383.92
Otros ingresos	4,134.83
Impuesto causado 2015 22%)	48,734.12
-) Anticipo ir renta años anteriores	81,377.54
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 2015 la Sucursal determinó que el anticipo mínimo de impuesto a la renta para el año 2014 es de US\$ 81,377.54 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\$81,377.54

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	616.53
262000004	Fondo Reserva IESS por Pagar	78.72
293000001	Décimo Tercer Sueldo	346.37
293000002	Décimo Cuarto Sueldo	497.49
293000003	15% Participación Trabajadores	342.30
	Total Provisiones	2,842.68

2.10. Provisiones Varias

Se compone de los siguientes rubros:

CUENTA	SALDO
Jubilación Patronal	5.531.00
Desahucio	2.111.00
Vacaciones	3.393.11
Multas DAC	11.000.00
Provisión Incobrables	433.39
Saldo	22.468.50

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 pendientes con la Dirección General de Aviación Civil los mismos 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 -	8,339,305.21
413000001	DUE CARRIER	630.00
414000001	Fuel Surcharge	2,526,961.87
415000001	Security Charge	2,298.90
	Total Ingresos	10,869,195.98

Otros Ingresos		
431000001	Collect Fees	409.76
432000002	Liberación AWB	3,725.07
	Total Otros Ingresos	4,134.83

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		
511010005	ACMI	2,681,794.61
511050004	Fuel Exterior	2,244,107.88
511060099	Others Overflights	290,597.36
512000001	Costos Diversos Tripulacion	195,577.16
513000001	Costos Diversos Mantenimiento	972,374.50
514000001	Costos Diversos Trafico	(239,295.76)
515010001	Interlines Transfers	437,393.23
642002005	Procesamiento Electronico de Datos	30,000.00
Total Costos de Asignación		6,612,548.98

2.12.2. Gastos Administrativos

Los gastos administrativos incluyen los siguientes conceptos:

Gastos Administrativos	
Impuesto al Valor Agregado	210,124.06
Impuesto a la Salida de Divisas	70,712.53
Impuesto a la Renta	81377.54
Honorarios Profesionales	15,721.09
Sueldos	59,367.15
Gastos de Representación	9,263.39
Gastos de Hospedaje	1,372.46
Servicios Básicos	29,118.41
Beneficios Sociales	23,722.94
Suministros Varios	5,571.14
Reclamos y Multas	138.00
Capacitación	360.00
Alquiler de oficinas	23,217.90
Intereses pagados	10,990.12
Otros menores	21,014.12
Total Gastos Administrativos	480,693.31