

"CUBANA DE AVIACION S. A."

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.014

1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

La empresa Consolidada Cubana de Aviación, empresa estatal creada por Resolución número AEE-ochenta y seis de 27 de junio de 1961 del Ministerio encargado de la Integración nacional de transportes se considera sustituida a todos los efectos legales por la sociedad anónima de capital cubano denominada "**CUBANA DE AVIACION S. A.**" que ha sido constituida por Escritura Pública 1701 de fecha 16 de septiembre de 1996, otorgada ante la Notaria Lurdes Lucía Díaz-Canela Navarro, de la Notaria Especial adscrita al Ministerio de Justicia.

La empresa tiene como objetivo social la transportación nacional e internacional de pasajeros, carga y correo de forma regular y no regular.

La empresa fue calificada para operar en el Ecuador mediante Resolución 95.1.1.1 2902 del 8 de Septiembre de 1995, de la Superintendencia de Compañías, e inscrita en el Registro Mercantil con el número 2730, tomo 126 del 19 de septiembre de 1.995.

Tributariamente se identifica con el RUC #1791299140001

2. PRINCIPIOS Y/O PRÁCTICAS CONTABLES

A continuación se resumen Los principales principios y/o prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de sus estados financieros en base a la acumulación de acuerdo a principios contables de aceptación general y disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador.

a) ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF

De acuerdo a la Resolución No. 08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías en noviembre 20 del 2008, "**CUBANA DE AVIACION S.A.**" forma parte del tercer grupo de adopción, debiendo preparar sus primeros estados financieros bajo NIIF en el 2012, por lo cual sus estados financieros por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2014 son los primeros estados financieros emitidos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Para facilitar la transición a las Normas Internacionales de Contabilidad y a las Normas Internacionales de Información Financieras (NIC y NIIF's), el 19 de junio del 2003, el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad publicó la NIIF 1: Adopción por

primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera. De conformidad con la NIC 1, cuando una empresa aplica por primera vez las NIIF's debe cumplir todas y cada una de las NIC y NIIF's y las interpretaciones en vigor en el momento de esa primera aplicación. Así pues, requiere una aplicación retroactiva en la mayoría de las áreas de contabilidad. Sin embargo, la NIIF 1 contempla algunas excepciones de aplicación voluntaria, a esa obligación en áreas concretas por razones prácticas o bien cuando sus costos derivados de su cumplimiento excedieran con toda probabilidad los beneficios aportados a los usuarios de los estados financieros.

"CUBANA DE AVIACION S.A." ha considerado como balance de apertura con arreglo a las NIIF's los estados financieros por el periodo comprendido del 1ero de enero al 31 de diciembre del 2011 (periodo de transición). Este es el punto de partida para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financieras – NIIF's de la Compañía.

La aplicación de las NIIF supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador (NEC) que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2011:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros
- La incorporación de un nuevo formato de presentación del estado de resultado integral
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros

b) **ACTIVOS FIJOS**

Las ganancias o pérdidas por ventas y retiros de los mismos y las reparaciones y/o mantenimiento se incluyen en los resultados del ejercicio en que ocurren.

Las mejoras y renovaciones importantes son capitalizadas y los activos reemplazados, si los hay, son retirados (dados de baja en libros).

c) **DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS**

La Depreciación de Activos Fijos es calculada sobre valores originales en base al método de línea recta, en función de la vida útil estimada de los respectivos activos, según el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Art. 20 numeral 6.

1) Inmuebles (excepto terrenos)	5%	anual
2) Instalaciones, maquinaria, equipos y muebles	10%	anual
3) Vehículos	20%	anual
4) Equipo de cómputo y software	33%	anual

d) RECONOCIMIENTO DEL INGRESO

El ingreso es reconocido, cuando los activos son vendidos, siendo esta la base del reconocimiento del principio de realización.

e) PROVISIÓN IMPUESTO A LA RENTA

La provisión para impuesto a la renta se debe calcular en aplicación a lo determinado en el Art. 92 del reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno:

LEY REFORMATORIA PARA LA EQUIDAD TRIBUTARIA

Art.92.- Sustitúyase el segundo inciso del Art.38 de la Ley de Régimen Tributario Interno por el siguiente:

Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido, siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva y efectúen el correspondiente aumento de capital, el mismo que se perfeccionará con la inscripción en el respectivo Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

Según la disposición transitoria primera del Código Orgánica de la Producción, Comercio e Inversiones (RO351-5, 29-12-2010) El Impuesto a la Renta de Sociedades se aplicará de la siguiente manera: para el ejercicio económico 2011 el porcentaje sería del 24%, para el 2012 el 23% y a partir del 2013 se aplicará el 22%.

NOTA 3 .- CAJA

Incluye:

Caja Chica		<u>150,00</u>	150,00
------------	--	---------------	--------

NOTA 4 .- BANCOS

Incluye:

Bancos Locales	a)	<u>117.903,25</u>	117.903,25
----------------	----	-------------------	------------

a) Bancos Locales

Incluye:

Internacional Cta. Cte # 080-060130-7	10.213,58		
Produbanco Cta. Cte # 2005019679	<u>107.689,67</u>	117.903,25	

NOTA 5 .- CLIENTES

Incluye:

Clientes Carga CASS	377.699,56		
Comisiones Carga	2.280,39		
Girag Ecuador	151,21		
Petroecuador	<u>143.265,07</u>	523.396,23	

NOTA 6.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Incluye:

Lider Suministros	7,57		
Rolando Bone.	<u>1.060,25</u>	1.067,82	

NOTA 7.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

Incluye:

SRI IVA Combustible	<u>91.626,89</u>	91.626,89
---------------------	------------------	-----------

NOTA 8 .- ACTIVOS FIJOS

Incluye:

(VER ANEXO)		81.751,25
-------------	--	-----------

NOTA 9 .- PROVEEDORES

Incluye:

José Samaniego	46,00	
Conecel	<u>8,06</u>	54,06

NOTA 10 .- CUENTAS POR PAGAR

Incluye:

Rolando Bone-Mirta Pineiro	<u>382,75</u>	382,75
----------------------------	---------------	--------

NOTA 11 .- IMPUESTOS POR PAGAR

Incluye:

Retenciones en la Fuente	a)	1.512,92	
Retenciones IVA	b)	13,58	
Impuesto a la Renta		<u>3.551,23</u>	5.077,73

NOTA 8.- ACTIVOS FIJOS

CUENTAS	SALDO AL 31/12/2013	AUMENTOS	DISMINUCIONES	AJUSTES Y RECLASIFICAC	DEPRECIACIÓN 2014	SALDO AL 31/12/2014
EDIFICIOS	72.408,60					72.408,60
MUEBLES Y ENSERES	7.261,77					7.261,77
EQUIPOS DE OFICINA	1.880,90					1.880,90
EQUIPOS DE COMPUTACION	6.099,71	1.505,00				7.604,71
VEHICULOS	12.892,86					12.892,86
INSTALACIONES	7.877,00					7.877,00
(-) DEP. ACUMULADA ACTIVO FIJO	-22.814,66				-5.359,93	-28.174,59
TOTAL	85.606,18	1.505,00			-5.359,93	81.751,25

a) Retenciones en la Fuente

Incluye:

1% Publicidad y Comunicación	1,52	
1% Otras Aplicables	6,96	
1% Servicios de Transporte	58,44	
2% Otras Aplicables	1.442,00	
8% Servicios predomina el Intelecto	4,00	1.512,92

b) Retenciones IVA

Incluye:

30% R. IVA Compra de Bienes	7,57	
70% R. IVA Servicios	-	
100% R. IVA Servicios	6,00	13,57

NOTA 12 - OBLIGACIONES PATRONALES

Incluye:

Fondo de Reserva	313,88	
Décimo Tercer Sueldo	196,42	
Décimo Cuarto Sueldo	236,00	
15% Participación Trabajadores	640,50	1.386,80

NOTA 13 - IESS POR PAGAR

Incluye:

Aportes al IESS	813,93	813,93
-----------------	--------	--------

NOTA 14 - OTRAS CUENTAS POR PAGAR L/PLAZO

Incluye:

Cubana Casa Matriz	766.928,17	
Provisión Jubilación	19.402,00	
Provisión Desahucio	5.850,00	792.180,17

NOTA 15.- CAPITAL SOCIAL

Incluye:

Capital Social	a)	<u>16.000,00</u>	16.000,00
----------------	----	------------------	-----------

a) Capital Social

Incluye:

<u>Accionistas</u>	<u>Porcentaje</u>	<u>Valor</u>
Cubana de Aviación S.A.	<u>100,00%</u>	<u>16.000,00</u>
	100,00%	16.000,00

NOTA 16.- RESULTADO DEL EJERCICIO

Incluye:

Utilidad del Ejercicio	*	<u>4.270,00</u>	4.270,00
------------------------	---	-----------------	----------

* En el 2014 no aparece la Utilidad en el Patrimonio porque las Sucursales Extranjeras que declaran el 2% no fijan la utilidad o pérdida en el mismo.

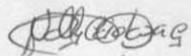
NOTA 17.- RESERVA LEGAL

De conformidad con la Ley de Compañías, Art. 297, de la Utilidad Neta anual debe transferirse una cantidad no menor al 10% para formar la Reserva Legal hasta que esta alcance por lo menos el 50% del Capital Suscrito.

Dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

NOTA 18.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre y la fecha de elaboración de este informe (18 de Mayo de 2015) no han ocurrido eventos que en la opinión de la administración de la compañía pudieran tener un efecto importante sobre los Estados Financieros.


Nelly Cordova
CONTADORA
REG. 25451