Econ. Adriana Abad Vázquez

Auditor Externo Independiente

Registro Nacional SC-RNAE-574

Cuenca, Los Fresnos 1-74 y Girasoles
Edificio Los Fresnos
Teléfono: 4091814
Celular 0994250243

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE

EJERCICIO ECONOMICO 2013

LAC LINEA AEREA CUENCANA LINAER CIA. LTDA.

Cuenca, Septiembre del 2014

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Socios

Hemos auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de la Compañía LAC LINEA AEREA CUENCANA LINAER CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2013 y los correspondientes Estados de Resultados Integral, Patrimonio de los Socios, y de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, los cuales han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs. Estos Estados Financieros son responsabilidad de la Administración de la Compañía, siendo nuestra responsabilidad expresar la opinión sobre los mismos en esta Auditoría.

RESPONSABILIDAD SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR PARTE DE LA ADMINISTRACION

La Administración es responsable de la preparación de los Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Esta responsabilidad implica el diseño, implementación y seguimiento del control interno para obtener Estados Financieros libres de situaciones relevantes de error y/o fraude. Es también su obligación la selección y aplicación de políticas contables adecuadas y que brinde seguridad razonable.

La compañía pertenece al tercer grupo para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs en atención a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías mediante Resoluciones No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008 y resolución No. SC.Q.ICI.CPA.IFRS.11.01 del 12 de Enero del 2011.

Por tanto los primeros Estados Financieros que la compañía presenta en NIIFs corresponden al año 2011.

RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES

La Auditoria fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento NIAAs, adoptadas en el Ecuador. Estas normas requieren que una auditoria sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes.

Una auditoria incluye el examen a base de pruebas de la evidencia que soportan las cantidades y revelaciones en los estados financieros.

Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad, de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs utilizadas, y de las estimaciones importantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros el Control Interno es de especial relevancia pues permite al auditor diseñar procedimientos de auditoria apropiados.

Consideramos que esta auditoria provee una base razonable para la opinión.

Es por tanto nuestra responsabilidad expresar una opinión acerca de los Estados Financieros en base a los resultados obtenidos en el desarrollo de la auditoria.

OPINION

Por lo manifestado, es nuestra opinión, que los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la compañía LAC LINEA AEREA CUENCANA LINAER CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2013, los resultados de sus operaciones, de patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs.

Nos hemos permitido sugerir a la administración la liquidación de las partidas que constan como activo y que deberían ser consideradas dentro del estado de resultados, partidas, que, respecto al tamaño de la empresa no son relevantes. Así como la implementación de tomas físicas periódicas de inventarios pues los mismos son de valores significativos.

La suscrita realizó la auditoria en el año 2013 e inicios del año 2014

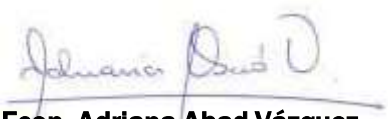
ASPECTOS TRIBUTARIOS

La Compañía durante el año 2013 ha dado cumplimiento a las obligaciones tributarias como agente de percepción y retención, de conformidad con las disposiciones tributarias vigentes.

Por separado se presenta el Dictamen Tributario en cumplimiento a expresas disposiciones de la Resolución SRI 1071 publicada en el Suplemento del Registro Oficial 740 del 8 de Enero del 2003.

Cuenca, Septiembre del 2014

Atentamente,



Econ. Adriana Abad Vázquez.,
Auditor Externo SC.RNAE No. 574

LAC LINEA AEREA CUENCANA LINAER CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Se emiten las presentes notas a los Estados Financieros que han sido preparados bajo la responsabilidad de la Administración y remitidos a la Auditora Externa Independiente, sobre los cuales nuestra responsabilidad consiste en emitir una opinión sobre la razonabilidad de los mismos.

1.- CONSTITUCION Y OBJETO SOCIAL DE LA COMPAÑIA

La compañía se constituye con fecha 01 de abril de 2011.

Su domicilio es Av. España y Elia Liut.

Su objeto social es la actividad aérea comercial para transporte de pasajeros, carga, correo, dentro y fuera de la república del Ecuador, mediante el servicio de transporte aéreo interno e internacional, regular y no regular, podrá prestar servicios de taxi aéreo, charters y cualquier otro tipo de modalidad.

Su Capital Social es de $. 16.000,00

La nómina de socios es la siguiente:

NOMINA DE ACCIONISTAS:

SOCIO	VALOR	PORCENTAJE
Luis Miguel Astudillo A.	8.400,00	52,50%
Victor Hugo Astudillo A.	7.600,00	47,50%
	16.000,00	**100,00%**

2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA (NIC 8)

Los registros contables se llevan en dólares de E.E.U.U. de N.A. y con sujeción a las Normas Ecuatorianas en vigencia, Ley de Compañías, Ley de Régimen Tributario Interno y sus Reglamentos, Código del Trabajo, estatutos de la Empresa, y Normas Internacionales de Información Financiera.

Los estados financieros básicos se preparan en base a precios de mercado, los mismos que deben ser presentados anualmente con la información comprendida entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año.

Las políticas contables son emitidas por la administración y son aplicadas durante el ejercicio económico auditado. Estas políticas están basadas en Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs y las Normas Internacionales de Contabilidad NICs, políticas que requieren que la administración realice estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía para así determinar la valuación y presentación de algunas partidas significativas.

La administración considera que dichas estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible en el momento de establecerlas, sin embargo las mismas pueden diferir de sus efectos finales.

PREPARACION ESTADOS FINANCIEROS (NIC 1)

Los Estados Financieros de la Compañía han sido preparados bajo NIIFsde acuerdo a la perspectiva de costo histórico, considerando revaluación de activos y pasivos a valor razonable a través de ganancias y pérdidas requiriendo el uso de ciertos estimados contables.

La compañía procedió a remitirnos los siguientes estados financieros:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integral
- Estado de Flujos de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Notas Contables Explicativas

A.- ACTIVOS.-

3.- EFECTIVO O EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Está compuesto por el efectivo disponible en caja y en bancos.

Dentro de caja se encuentra la caja general y los fondos de Caja Chica utilizados para pagos menores.

CAJAS CHICAS	7.171,03
CAJA CHICA CUENCA	500,00
CAJA CHICA LOJA	0,85
CAJA CHICA MANTENIMIENTO	1,00
CAJA CHICA SANDRO RUIZ	5.000,00
CAJA CHICA PAUL VALDIVIEZ	569,17
CAJA CHICA GUAYAQUIL	1.100,01

Dentro de caja general se registran los valores de las ventas de cada día hasta proceder con su depósito.

Las Cajas Chicas se utilizan para efectuar pagos menores y en algunos casos para efectuar compras con carácter de urgente, las mismas que no pueden ser retardadas hasta cumplir con el procedimiento de emisión de cheques.

Mantienen las siguientes cuentas corrientes:

BANCO PICHINCHA CTA 2100008188
BANCO INTERNACIONAL CTA 820-060726-5

Al cierre del ejercicio auditado estás se encuentran sobregiradas por cheques que se encuentran en circulación. Por tanto su análisis se indica en el pasivo.

El proceso de conciliación se genera desde el mismo software contable.

4.- INVERSIONES

La compañía no mantiene inversiones durante el ejercicio económico auditado.

5.- ACTIVOS FINANCIEROS

Comprende los siguientes valores:

ACTIVOS FINANCIEROS		664.830,00
Cuentas por Cobrar Clientes	232.632,99	
Otras Cuentas por Cobrar No Relacionados Locales	275.735,14	
Otras Cuentas por Cobrar Relacionados Locales	441,52	
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	0,00	
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	6.889,94	
Otros activos corrientes	149.130,41	
Provisión Cuentas Incobrables	0,00	

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no cotizan en un mercado activo.

5 A.- Clientes por Cobrar Clientes

Su desglose es el siguiente:

Fecha	Factura	Cliente	Valor
01/11/2013	114	Toledo Santiago	13.605,79
12/11/2013	119	Toledo Santiago	13.305,94
12/11/2013	120	Toledo Santiago	13.280,79
12/11/2013	121	Helmerich&Payne	20.680,00
25/11/2013	126	Helmerich&Payne	20.680,00
03/12/2013	129	Helmerich&Payne	20.680,00
03/12/2013	132	Toledo Santiago	13.592,35
03/12/2013	133	Toledo Santiago	13.673,60

06/12/2013	165	Toledo Santiago	13.384,65
12/12/2013	161	Toledo Santiago	13.974,61
20/12/2013	166	Toledo Santiago	13.735,26
20/12/2013	167	Helmerich&Payne	20.680,00
20/12/2013	168	Helmerich&Payne	20.680,00
23/12/2013	169	Helmerich&Payne	20.680,00
			232.632,99

Factura.

La cuenta Clientes hace referencia a valores pendientes de cobro y que tienen como respaldo de tal obligación una factura de venta.

No se registran cuentas por cobrar de períodos anteriores.

No se registra contablemente provisión para incobrables en virtud de que no se registran al cierre del ejercicio cuentas de más de 60 días de antigüedad y pudo constarse que al cierre del presente informe las mismas habían sido efectivizadas.

El software contable posee un módulo que permite identificar con claridad la emisión de cada factura.

5 B.- Otras Cuentas por Cobrar No Relacionados Locales

Comprende los siguientes rubros:

Préstamos a Terceros	4.500,00
Anticipos a Proveedores	260.654,78
Garantías Pagadas por Arriendos	10.580,36
Otras Cuentas por Cobrar No Relacionados	**275.735,14**

El valor de $. 4.500,00 corresponde a préstamos efectuados a Zuñiga Manuel, esta cuenta no genera intereses para la compañía.

El valor de $. 260.000,00 corresponde a valores cancelados por anticipado a distintos proveedores, los mismos que se liquidan al recibir la factura legal correspondiente y que es registrada contablemente.

Las garantías pagadas por anticipado fueron entregadas básicamente a los aeropuertos como garantías a las oficinas que se utilizan.

5 C.- Anticipos a Empleados

El valor de $. 441.52 corresponde a préstamos a empleados los cuales son descontados de los roles de pago correspondientes.

5 D.- Crédito Tributario a Favor de la Empresa IR

Por $. 6.889,94 refleja el saldo de Crédito Tributario a favor de la compañía al cierre del ejercicio económico.

5 E.- Seguros Prepagados

Por $. 149.130,41 corresponde a la porción corriente del valor del seguro de la aeronave que al cierre del ejercicio auditado se encuentra pendiente de devengar.

La póliza de seguro, por el casco del avión, es decir por la aeronave, así como por pasajeros y responsabilidad civil es contratada para el período de un año y registrada en el activo. Cada mes se va deduciendo de esta cuenta el valor devengado y se registra dentro del costo del AOC o permiso de volar como se detalla en párrafos siguientes.

6.- INVENTARIOS-EXISTENCIAS (NIC2)

Los inventarios de la compañía lo constituyen básicamente los repuestos que deben mantenerse en stock para garantizar la operatividad de la aeronave y cumplir con los requerimientos sobre seguridad que establece la Dirección de Aviación Civil.

Al cierre del ejercicio auditado no se mantenía repuestos en stock por haberse efectuado mantenimiento a la aeronave en días anteriores.

7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El crédito tributario a favor de la compañía fue detallado en párrafos anteriores.

8.- IMPUESTOS DIFERIDOS (NIC 12)

El impuesto corriente correspondiente al período presente y a los anteriores, debe ser reconocido como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al período presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso debe ser reconocido como un activo.

Esta norma exige que las entidades contabilicen las consecuencias fiscales de las transacciones y otros sucesos de la misma manera que contabilizan esas mismas transacciones o sucesos económicos. Así, los efectos fiscales de transacciones y otros sucesos que se reconocen en el resultado del período se registran también en los resultados.

Al respecto y en cumplimiento a disposiciones de la Administración Tributaria se debe considerar lo establecido en la Circular No. NAC-DGECCGC12-00009 publicada en el registro Oficial No. 718 del 06 de Junio del 2011 que en su numeral 3 expone: *" En consecuencia aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración de impuesto a la renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente, y el ejercicio impositivo de este tributo es anual, comprendido desde el 01 de Enero al 31 de Diciembre de cada año"*

El artículo 10, numeral 13 de la LRTI que establece: *"La totalidad de las provisiones para atender el pago de deshaucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o profesionales en la materia, siempre que las segundas, se refieran a personal, que haya cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa"*

La compañía no registra este impuesto en el ejercicio auditado.

9.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

De igual forma la compañía clasificó dentro del Grupo de Activos Financieros los valores entregados en calidad de anticipo.

Se ha sugerido su reclasificación para el presente ejercicio económico.

10.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NIC 16)

Al cierre del ejercicio económico del año 2013 los saldos de Propiedad, Planta y Equipo son los siguientes:

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	**8.821.364,87**
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	**8.821.364,87**
MUEBLES Y ENSERES	**52.614,00**
MUEBLES Y ENSERES	52.614,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	**92.896,60**
EQUIPO DE TIERRA	52.884,00
EQUIPO DE COMUNICACIONES	40.012,60
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	**8.500.000,00**
AERONAVES	8.500.000,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	**138.354,27**
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	125.919,64
EQUIPO DE OFICINA	12.434,63
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO	**37.500,00**
VEHICULOS	37.500,00

La valoración de los bienes que conforman el rubro propiedad, planta y equipos y su correspondiente contabilización son razonables.

En el periodo auditado, se realiza la reclasificación de varios rubros que habían sido incluidos en el costo de la aeronave.

Los bienes reconocidos como propiedad, planta equipo han sido reconocidos como tales en virtud de la probabilidad de que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados de los mismos y su costo puede ser medido con fiabilidad. La norma establece que un elemento de propiedad, planta y equipo se medirá inicialmente al costo y posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación.

No se registra depreciación en el ejercicio auditado, de acuerdo a lo manifestado por la administración la razón es que los bienes no han sufrido desgaste en el poco tiempo de operación, sino que en algunos casos, más bien han incrementado su valor.

En el presente ejercicio se procederá a una valuación de los mismos.

11.- PROPIEDADES DE INVERSION (NIC 40)

La empresa no mantiene propiedades de inversión.

12.- ACTIVOS INTANGIBLES

La empresa en sus estados financieros clasifica dentro de los activos intangibles al principal activo de la compañía que lo constituye el permiso o licencia de operación de vuelos mejor conocido como A.O.C. por sus siglas en inglés.

El A.O.C. es concedido por el Consejo Nacional de Aviación Civil una vez que existe el informe favorable de la Dirección de aviación Civil cuyos controles son muy rigurosos.

La compañía inició los trámites para obtener la licencia de vuelo en el año 2011 obteniendo dicha certificación a inicios del año 2013.

Para poder iniciar los trámites se deben cumplir con una serie de requisitos como contratación de personal, capacitación del mismo en centros autorizados del exterior en donde reciben entrenamiento en simuladores, certificación de la aeronave, obtención de rutas, entre otros rubros que son sumamente costosos en su implementación.

Por tanto todos los valores que debieron ser egresados en períodos anteriores al inicio de la operación se han registrado dentro de este rubro.

13.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES

No se registran durante el ejercicio auditado.

14.- ACTIVOS NO CORRIENTES

No se registran durante el ejercicio auditado.

B. PASIVOS

15.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES

Los documentos por pagar que son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas de su contratación, incluyendo costos de transacción que son atribuibles, posterior a su reconocimiento inicial estos pasivos financieros deberían ser medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Se reconocen las ganancias o pérdidas en el resultado del período cuando al pasivo financiero se da de baja así como a través del proceso de amortización.

15 A.- Proveedores No Relacionados Locales

El valor de $. 445.205,54 corresponde a las obligaciones pendientes de pago al cierre del ejercicio auditado.

Los proveedores mantienen un módulo en donde se puede visualizar el detalle de los proveedores con sus respectivos saldos y las fechas de emisión de la obligación.

Se procedió a la verificación física de los documentos de respaldo.

16.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES BANCARIAS

Durante el ejercicio económico auditado no se mantiene ningún préstamo.
El valor de $. 93.221,94 corresponde a los sobregiros bancarios de los Bancos Pichincha e Internacional.

17.- PRESTAMOS DE SOCIOS

El saldo pendiente de pago a socios (a largo plazo) es de $. 150.578,79 que corresponde a varios desembolsos a lo largo del año que se van cancelando sin un periodo ni un monto fijo.

Estos pasivos no registran costo financiero.

18.- IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO

La compañía no genera impuesto a la renta por acogerse a los beneficios del Código de la Producción.

19.- OBLIGACIONES EMITIDAS CORRIENTES

Por $. 18.257,11 corresponden a las tasas aeroportuarias pendientes de pago por impuestos de uso de aeropuertos.

Se encuentran debidamente identificadas y respaldadas con los documentos correspondientes.

20.- ANTICIPOS DE CLIENTES

No se registran anticipos de clientes en los Estados Financieros auditados.

21.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Comprende las cuentas siguientes:

Otras Cuentas por Pagar relacionados Locales	253.725,00
Salarios por Pagar	56.086,67
Total	**309.811,67**

El valor de $. 253.725,00 corresponde a préstamos obtenidos de terceros para capital de operación. Estos pasivos generan un costo financiero los mismos que al no ser facturados se han considerado como gasto no deducible.

Los salarios por pagar se liquidan en el mes siguiente al que corresponde.

22.- OTRAS CUENTAS POR PAGARNO RELACIONADAS

Se integra por el saldo de varias cuentas que se indican a continuación:

Obligaciones con la Administración Tributaria	23.513,03
Obligaciones con el IESS	1.379,77
Otras Cuentas por Cobrar No Relacionados	**24.892,80**

Las cuentas no mantiene módulos y su revisión se efectúa en base a su mayor contable.

23.- PARTICIPACION DE TRABAJADORES DEL EJERCICIO

El valor de $. 3.196,45corresponde a la participación de trabajadores del ejercicio la misma que se refleja en la conciliación tributaria realizada en la declaración anual de impuesto a la renta.

24.- PROVISIONES

Por $. 7.733,35 corresponden a las provisiones para pago de XIII y XIV Sueldo.

25.- OBLIGACIONES BANCARIAS A LARGO PLAZO

No se registran en el ejercicio auditado.

26.- BENEFICIOS DEL PERSONAL (NIC 19)
PASIVO A LARGO PLAZO-PROVISIONES PARA DESHAUCIO Y JUBILACION PATRONAL

En la NIC 19 se estableces los costos de servicios pasados que se reconocen conforme a determinación legal como producto de la relación laboral. Los cálculos de estas provisiones se encuentran respaldadas con el estudio pertinente y justificaran en su momento el egreso de recursos para pago de obligaciones estimadas confiablemente.

La compañía no efectúa el registro contable de estas provisiones por no contar con el estudio actuarial correspondiente.

En el caso de la compañía los valores de dicha provisión no serían relevantes por cuanto la contratación de la mayor parte del personal se produce a finales del año 2012. Sin embargo se ha sugerido a la administración el cumplimiento de esta disposición.

27.- ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES Y CUENTAS DE ORDEN

No se registran activos ni pasivos contingentes durante el ejercicio auditado

No se evidencian cuentas de orden.

C.- PATRIMONIO

28.- CAPITAL SUSCRITO Y APORTES A FUTURAS CAPITALIZACIONES

El capital de la compañía por $. 16.000,00 se mantiene sin variación respecto al año 2012.

Se registran aportes a futuras capitalizaciones por $. 16.200.000,00 valores que fueron entregados por sus socios y que básicamente se destinaron a la adquisición de la aeronave y a la obtención del A.O.C.

29.- RESERVA LEGAL Y OTRAS RESERVAS

No se ha efectuado el registro de la misma. Se ha sugerido a la administración se regularice este particular.

30.- RESULTADOS

Los resultados del ejercicio son de $. 21.309,67. Sobre este porcentaje de utilidad refiere que el mismo se produce por cuanto los gastos de operación son sumamente altos y las operaciones se iniciaron en Mayo del 2013, es decir los ingresos no corresponden a un ejercicio económico completo, sin embargo los gastos fijos debieron realizarse desde inicios de año como sueldos del personal, arriendos, entre otros.

D.- PERDIDAS Y GANANCIAS

31.- INGRESOS

Los ingresos se originan del cumplimiento del objeto social de la compañía. El valor constante en los estados financieros se deriva de la facturación de sus productos en lo que refiera a ingresos operacionales.

La empresa no registra ingresos no operacionales.

32.- COSTO DE VENTAS

En el ejercicio auditado no se registra costo de ventas, todos los gastos que debieron realizarse para la operación fueron registrados dentro del valor del A.O.C. pues sin dicha certificación no era posible iniciar operaciones y los mismos se efectuaron para cumplir con los requisitos correspondientes.

Para obtener mayor certeza de los mismos la compañía procedió a reconstruir en forma total su contabilidad desde el inicio de la compañía.

33.- EVENTOS SUBSECUENTES

No se determinan eventos subsecuentes que ameriten ser mencionados en el presente informe.

34.- NEGOCIO EN MARCHA

En el transcurso de la presente auditoría no se han producido eventos que afecten al giro normal del negocio por lo cual puede ser considerado como Negocio en Marcha al cierre del presente informe.

Sin embargo es importante que la administración tome correctivos respecto a la incidencia de los gastos que inciden en los márgenes de utilidad obtenidos.

35.- REQUERIMIENTOS TRIBUTARIOS

No se presentan en el ejercicio auditado

36.- CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS FORMULADAS EN INFORMES ANTERIORES

El año 2013 es el primer período en que la compañía es sujeta de auditoria externa-

37.- CUENTAS DE RESULTADOS ORIGINADAS EN TRANSACCIONES CON SOCIOS, DIRECTORES, ADMINISTRADORES Y PERSONAL DE LA EMPRESA Y COMPAÑÍAS RELACIONADAS

Las operaciones con los socios determinadas en el ejercicio auditado corresponden a cuentas por pagar que han sido debidamente revelada y en su mayor proporción a los aportes para futuras capitalizaciones que efectuaron y que se destinaron básicamente a la adquisición de la aeronave y obtención del A.O.C.

Las únicas operaciones con afectación al Estado de Resultados que se evidencian en el balance y relacionadas con el personal de la compañía son las roles de pago.

38.- PROPIEDAD INTELECTUAL

En cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución No. 04Q.I.J.001 de la Superintendencia de Compañías respecto al cumplimiento de las Normas sobre propiedad Intelectual y Derechos de Autor la compañía justifica la propiedad del software contable utilizado así como de programas de diseño utilizados.

OPINION SOBRE EL CONTROL INTERNO

Dentro del proceso de nuestra auditoria efectuamos un análisis y evaluación del Control Interno de la compañía en la extensión considerada como suficiente para evaluar el mismo en cumplimiento a lo establecido en las Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento con el objeto de formarnos una opinión sobre los estados financieros auditados.

De acuerdo a nuestro criterio los controles internos aplicados permiten obtener una certeza razonable de que los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, opinión que emitimos basados en las pruebas y evidencias obtenidas.

El control interno verificado en la compañía proporciona una seguridad razonable, no absoluta de que los activos están salvaguardados y que las transacciones contables se han efectuado de acuerdo a las normas y niveles de autorización correspondientes.

Considerando las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable, existe el riesgo implícito de situaciones no detectadas.

Nuestra opinión se refiere al control interno respecto al período auditado, no obstante por situaciones de cambio o situaciones futuras estos pueden en algún momento resultar insuficientes o inadecuados.

Atentamente,

Econ. Adriana Abad Vázquez.,
AUDITOR EXTERNO
Registro SC-RNAE-574

Cuenca, Septiembre del 2014

LAC LINEA AEREA CUENCANA LINAER CIA. LTDA.

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

ACTIVO			**17.166.601,82**
DISPONIBLE		7.171,03	
Caja-Bancos	7.171,03		
EXIGIBLE		664.830,00	
Cuentas por Cobrar Clientes	232.632,99		
Otras Cuentas por Cobrar No Relacionados Locales	275.735,14		
Otras Cuentas por Cobrar Relacionados Locales	441,52		
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	0,00		
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	6.889,94		
Otros activos corrientes	149.130,41		672.001,03
Provisión Cuentas Incobrables	0,00		
REALIZABLE		0,00	
Inventarios	0,00		
ACTIVO FIJO		8.894.600,79	
Muebles y Enseres	52.614,00		
Maquinaria, Equipos e Instalaciones	105.331,23		
Equipos de Computación y Software	177.780,86		
Naves, Aeronaves, Barcazas y Similares	8.521.374,70		
Vehículos, equipo de Transporte y Caminero Móvil	37.500,00		
Depreciación Acumulada de Activos Fijos	0,00		
ACTIVO DIFERIDO		7.600.000,00	
Otros Activos Intangibles AOC	7.600.000,00		
Amortización activos intagibles	0,00		
ACTIVO FINANCIEROS		0,00	
Otros activos financieros no corrientes	0,00		

PASIVO Y PATRIMONIO		**17.166.601,82**
EXIGIBLE A CORTO PLAZO		902.318,86
Proveedores Locales	445.205,54	
Proveedores del Exterior	0,00	
Obligaciones con Instituciones Financieras	93.221,94	
Otras Cuentas por Pagar Relacionados Locales	309.811,67	
Otras Cuentas por Pagar No Relacionados Locales	24.892,80	
Participación de Trabajadores del Ejercicio	3.196,45	
Obligaciones Emitidas Corrientes	18.257,11	
Provisiones	7.733,35	
IR por Pagar del Ejercicio	0,00	
Otros Pasivos Corrientes	0,00	
EXIGIBLE A LARGO PLAZO		150.578,79
Obligaciones Bancarias	0,00	
Provisiones para Jubilación Patronal	0,00	
Provisiones para Deshaucio	0,00	
Préstamos Accionistas y CíasRelac.Locales	150.578,79	
PATRIMONIO NETO		16.095.590,95
Capital Social	16.000,00	
Reserva Legal	0,00	
Utilidades de Ejercicios Anteriores	8,29	
Resultados de Ejercicios Anteriores	-120.417,34	
Resultados acumulados por adopción de NIIF	0,00	
Aportes Futuras Capitalizaciones	16.200.000,00	
RESULTADOS		18.113,22
Utilidad del Ejercicio	18.113,22	
DIFERENCIA	0,00	

LAC LINEA AEREA CUENCANA LINAER CIA. LTDA.

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DEL 2013

INGRESOS		1.398.163,93
Ventas Netas	1.398.163,93	
COSTO DE VENTAS		0,00
Costo de Ventas	0,00	
UTILIDAD OPERACIONAL		1.398.163,93
GASTOS GENERALES		1.376.854,26
Gastos de Administración y Ventas	1.376.854,26	
INGRESOS NO OPERACIONALES		0,00
Otros Ingresos	0,00	
UTILIDAD NETA		21.309,67
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES		3.196,45
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		37.669,86
(-) DEDUCCIONES ESPECIALES DERIVADAS DEL COPCI		55.783,08
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		0,00
22% IMPUESTO A LA RENTA		0,00
UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTO A LA RENTA		0,00

LAC LINEA AEREA CUENCANA LINAER CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

ACTIVO	2012	%	2013	%	Variación
DISPONIBLE	**10.822,14**	**100,00%**	**7.171,03**	**100,00%**	-33,74%
Caja-Bancos	10.822,14	100,00%	7.171,03	100,00%	-33,74%
EXIGIBLE	**120.955,70**	**100,00%**	**664.830,00**	**100,00%**	449,65%
Cuentas por Cobrar Clientes	93.338,02	77,17%	232.632,99	34,99%	149,24%
Otras Cuentas por Cobrar No Relacionados Locales	24.624,96	20,36%	275.735,14	41,47%	100,00%
Otras Cuentas por Cobrar Relacionados Locales	0,00	0,00%	441,52	0,07%	100,00%
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	2.992,72	2,47%	6.889,94	1,04%	130,22%
Otros activos corrientes	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Provisión Cuentas Incobrables	0,00	0,00%	149.130,41	22,43%	#¡DIV/0!
REALIZABLE	**97.136,66**	**100,00%**	**0,00**	**100,00%**	100,00%
Inventario de Repuestos	97.136,66	100,00%	0,00	100,00%	0,00%
ACTIVO FIJO	**8.743.087,79**	**100,00%**	**8.894.600,79**	**100,00%**	1,73%
Muebles y Enseres	1.270,06	0,01%	52.614,00	0,59%	4042,64%
Maquinaria, Equipos e Instalaciones	5.173,22	0,06%	105.331,23	1,18%	1936,09%
Equipos de Computación y Software	96.103,57	1,10%	177.780,86	2,00%	84,99%
Naves, Aeronaves, Barcazas y Similares	8.640.540,94	98,83%	8.521.374,70	95,80%	-1,38%
Vehículos, equipo de Transporte y Caminero Móvil	0,00	0,00%	37.500,00	0,42%	0,00%
DEPRECIACIONES	**0,00**	**100,00%**	**0,00**	**100,00%**	#¡DIV/0!
Depreciación Acumulada de Activos Fijos	0,00	100,00%	0,00	100,00%	#¡DIV/0!
ACTIVO DIFERIDO	**1.662.284,26**	**100,00%**	**7.600.000,00**	100,00%	357,20%
Otros Activos Intangibles AOC	1.662.284,26	0,00%	7.600.000,00	100,00%	357,20%
Amortización activos intagibles	0,00	0,00%	0,00	0,00%	#¡DIV/0!
ACTIVO FINANCIEROS	**0,00**	**100,00%**	**0,00**	100,00%	#¡DIV/0!
Otros activos financieros no corrientes	0,00	0,00%	0,00	0,00%	#¡DIV/0!
TOTAL ACTIVO	**10.634.286,55**		**17.166.601,82**		

PASIVO Y PATRIMONIO	2012	%	2013	%	Variación
EXIGIBLE CORTO PLAZO	**4.470.286,55**	**100,00%**	**902.318,86**	**100,00%**	-79,82%
Proveedores Locales	334.243,79	7,48%	445.205,54	49,34%	33,20%
Proveedores del Exterior	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Obligaciones con Instituciones Financieras	102.101,07	2,28%	93.221,94	10,33%	-8,70%

Otras Cuentas por Pagar Relacionados Locales	43.359,37	0,97%	309.811,67	34,34%	614,52%
Otras Cuentas por Pagar No Relacionados Locales	0,00	7,48%	24.892,80	2,76%	33,20%
Obligaciones Emitidas Corrientes	0,00	0,00%	18.257,11	2,02%	100,00%
Provisiones	0,00	0,00%	7.733,35	0,86%	100,00%
Obligaciones con la Administración Tributaria	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
IR a Pagar del Ejercicio	0,00	0,00%	3.196,45	0,35%	100,00%
Préstamos de Socios	3.990.582,32	89,27%	0,00	0,00%	-100,00%
PASIVO LARGO PLAZO	**0,00**	**100,00%**	**150.578,79**	**100,00%**	#¡DIV/0!
Provisión para Jubilación Patronal	0,00	0,00%	0,00	0,00%	100,00%
Obligaciones Bancarias	0,00	0,00%	0,00	0,00%	100,00%
Préstamos de Socios y Relacionadas	0,00	0,00%	150.578,79	100,00%	100,00%
PATRIMONIO NETO	**6.164.000,00**	**100,00%**	**16.113.704,17**	**100,00%**	161,42%
Capital Social	16.000,00	0,26%	16.000,00	0,10%	0,00%
Reserva Legal	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Resultados de Ejercicios Anteriores	0,00	0,00%	-120.417,34	-0,75%	100,00%
Resultados acumulados por adopción de NIIF	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Aportes Futuras Capitalizaciones	6.148.000,00	99,74%	16.200.000,00	100,54%	163,50%
Utilidad del Ejercicio	0,00	0,00%	18.113,22	0,11%	100,00%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**10.634.286,55**		**17.166.601,82**		
	0,00		0,00		

LAC LINEA AEREA CUENCANA LINAER CIA. LTDA.

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	APORTES CAPITALIZAC.	RESULTADOS EJ.ANTER.	RESULTADO EJERCICIO	TOTAL
Patrimonio a Enero 01 del 2013	16.000,00	0,00	0,00	-120.417,34	0,00	-104.417,34
Resultados Ejercicio 2013	0,00	0,00	16.200.000,00	0,00	18.113,22	18.113,22
Patrimonio a Dic. 31 del 2013	16.000,00	0,00	16.200.000,00	-120.417,34	18.113,22	16.113.704,17

LAC LINEA AEREA CUENCANA LINAER CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

FUENTES DE FONDOS DEL PERIODO	
Resultados	18.113,22
Depreciaciones	0,00
Utilidades No Distribuidas	10.052.000,00
Resultados de Ejercicios Anteriores	-120.417,34
Resultados acumulados por adopción de NIIF	0,00
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Exigible	-543.874,30
Realizable	97.136,66
FONDOS PROVENIENTES DE OPERACIÓN	**9.502.966,53**
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION	
Activo Fijo	-151.513,00
Activo No Corriente	0,00
Activo Diferido	-5.937.715,74
EFECTIVO NETO POR INVERSION	**-6.089.228,74**
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES FINANCIERAS	
Exigible a Corto Plazo	-3.567.967,69
Exigible a Largo Plazo	150.578,79
EFECTIVO NETO POR FINANCIAMIENTO	**-3.417.388,90**
CAJA DISPONIBLE AL FINAL	
TOTAL DE MOVIMIENTO	-3.651,11
CONCILIACION	
Caja y Bancos al Final	7.171,03
Caja y Bancos al Inicio	10.822,14
	3.651,11
DIFERENCIA	0,00