

AEROSANGAY CIA. LTDA.

[INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015]

Índice de Contenidos

Alcance	3
Metodología	3
Conclusiones de Auditoría Externa	3
 Balance General al 31 de Diciembre del 2015	 5
 Estado de Resultados al 31 de Diciembre del 2015	 6
 Nota 1 Marco Legal	 7
Nota 2 Políticas Contables	7
 Nota 3 Efectivos y Equivalentes	 8
Nota 4 Activos Financieros	8
 Nota 5 Inventarios	 9
Nota 6 Cuentas por Cobrar Fiscales	9
Nota 7 Seguros Pagados por Anticipado	9
Nota 8 Propiedades Planta y Equipos	9
 Nota 9 Cuentas y Documentos por Pagar	 10
Nota 10 Provisiones	10
Nota 11 Otras Obligaciones Corrientes	10
Nota 12 Anticipo Clientes	10
Nota 13 Otros Pasivos Corrientes	10
 Nota 14 Patrimonio del Accionista	 11
Nota 15 Pasivo a Largo Plazo	11
Nota 16 Diferidos	11
Nota 17 Ingresos	11
Nota 18 Costos y Gastos	11
 Salvedades Sobre los Estados Financieros del Año 2015	 12
Evento Subsecuente	12

**Notas a los Estados Financieros
por el Año Terminado al
31 de Diciembre del 2015**

Nota 1. Marco Legal

En relación al Marco Legal, el Informe del Marco Legal entregado a la Gerencia General como parte de la presente Auditoría Externa, describe todo lo relacionado a este ítem.

**Recomendación
Al Gerente General**

- Dar la atención a las Recomendaciones emitidas y que constan en el Informe del Marco Legal

Nota 2. Políticas Contables

Presentación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros de AEROSANGAY CIA. LTDA., correspondientes al 31 de Diciembre del 2015 se enmarcan dentro de los Principios Contables utilizados en lo referente a presentación y elementos que lo conforman. Sin embargo, las políticas administrativas operativas y de gestión, así como del flujo del proceso contable y del sistema de control interno se hallan en proceso de desarrollo y no los dispone totalmente la Empresa. Estos elementos, según explica la Gerencia General, se halla en proceso de desarrollo para posterior implementación, mantenimiento y; el seguimiento, control, monitoreo y evaluación.

El Proceso de las NIIF en AEROSANGAY CIA. LTDA., explica la Contadora General no ha sido implementado, y se espera en el presente ejercicio económico sea considerado.

Los Estados Financieros por el año 2015 han sido presentados en USD Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica. Las Políticas Contables de la Empresa están basadas en los Principios de Contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes realizadas por la Gerencia General.

En opinión de la Administración de la Empresa, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

**Recomendación
Al Gerente General**

- Desarrollar, Implementar, Mantener las Políticas, el Flujo del Proceso Contable y el Sistema de Control Interno así como de realizar el Control Seguimiento, Monitoreo y Evaluación
- Dar el respectivo seguimiento y control una vez que sean implementadas las NIIF en el Proceso Contable de la Empresa
- Evitar realizar Contra Asientos Contables, de ser el caso
- Evitar actualizar Asientos Contables previamente registrados, de ser el caso
- Optimizar el sistema automático de contabilidad general
- Llevar un archivo contable secuencial
- Cuadrar los valores de los Estados Financieros con los Formularios de los Organismos de Control

Informe de Auditoría Externa Independiente

Dirigido a la Junta de Accionistas de AEROSANGAY CIA. LTDA.

Alcance

Auditar el Balance de AEROSANGAY CIA. LTDA., al 31 de Diciembre del 2015 y los correspondientes Estados de Resultados, de Patrimonio del Accionista y de Flujos de Efectivo por el año terminado a esa fecha y expresar una opinión sobre estos Estados Financieros basada en la Auditoría Externa realizada.

Metodología

La Auditoría Externa al Balance de AEROSANGAY CIA. LTDA., al 31 de Diciembre del 2015 y los correspondientes Estados de Resultados, de Patrimonio del Accionista y de Flujos de Efectivo por el año terminado a esa fecha, fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Dichas Normas requieren que una Auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los Estados Financieros no contienen Errores Importantes.

Una Auditoría incluye el Examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Incluye también la evaluación de los Principios de Contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la Gerencia General, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros.

Conclusiones de Auditoría Externa

1.- He auditado el Balance General adjunto de AEROSANGAY CIA. LTDA., al 31 de Diciembre del 2015 y los correspondientes Estados de Resultados, de Patrimonio del Accionista y de Flujos de Efectivo por el año terminado a esa fecha. Estos Estados Financieros son de responsabilidad de la Gerencia General de AEROSANGAY CIA. LTDA.

2.- Considero que la Auditoría Externa realizada provee una base razonable en la cual se basa mi opinión.

3.- Al 31 de Diciembre del 2015, la Empresa presenta dos criterios de elementos que considero importantes en el presente informe:

a) **Administrativo y Operativo:**

- AEROSANGAY CIA. LTDA., manifiesta que aún no se ha aplicado las NIIF en la elaboración de los Balances y Estados de Resultados además del Flujo de Efectivo y Evolución del Patrimonio en el período de Auditoría realizada
- AEROSANGAY CIA. LTDA., mantiene un Archivo Físico de Documentos razonable que ha permitido tener una apreciación para realizar el presente trabajo de Auditoría Externa

b) Contable y Financiero:

Activo

- Efectivos y Equivalentes \$ 6.775,87
- Activos Financieros \$ 45.272,56
- Inventarios \$ 19.960,35
- Cuentas por Cobrar Fiscales \$ 0,00
- Servicios y Otros Pagos \$ 27.892,088
- Propiedades Planta y Equipos \$ 1.007,370,57

Pasivo

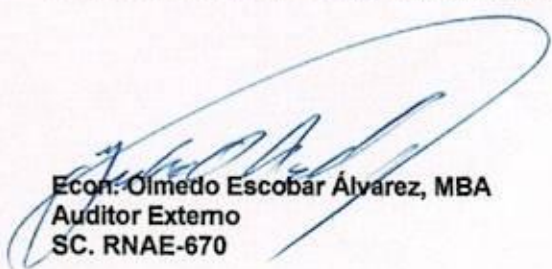
- Cuentas y Documentos por Pagar \$ 35.671,90
- Provisiones \$ 0,00
- Otras Obligaciones Corrientes \$ 20.488,81
- Anticipo Clientes \$ 0,00
- Pasivo a Largo Plazo \$ 0,00
- Diferidos \$ 0,00
- Otros Pasivos Corrientes \$ 25.000,00

Capital

- Patrimonio del Accionista \$ 1.014.910,59
- Capital Constituido \$ 16.000,00
- Reservas \$ 2.552,53
- Resultados Acumulados \$ 32.933,86
- Resultado del Ejercicio \$ 25.561,46

5.- En mi opinión, los referidos Estados Financieros presentan razonablemente, en los aspectos importantes, la posición financiera de AEROSANGAY CIA. LTDA., al 31 de Diciembre del 2015, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Principios de Contabilidad aplicados.

6.- Los Análisis de los Estados Financieros así como la Carta a la Gerencia General fueron preparados sobre las bases contables aplicables, las que prevén la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal del negocio y determinan Conclusiones y Recomendaciones a ser Implementadas por la Gerencia General de AEROSANGAY CIA. LTDA.



Econ. Olmedo Escobar Álvarez, MBA
Auditor Externo
SC. RNAE-670

Estados Financieros

AEROSANGAY SERVICIOS AEREOS DEL ORIENTE CIA. LTDA.

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

ACTIVOS Notas 2015

EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES	3		6.755,87	
Caja		2.458,20		
Bancos		4.297,67		
ACTIVOS FINANCIEROS	4		45.272,56	
Documentos y Cuentas por Cobrar		45.272,56		Incluye Provisión Incobrable \$ 457,30 (10%)
CUENTAS POR COBRAR FISCALES	6		-	
CRFIR		-		
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	7		27.892,08	
Seguros Prepagados		27.892,08		
INVENTARIOS	5		19.960,35	
Combustibles y Repuestos		19.960,35		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			99.880,86	
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS	8		1.007.370,57	
Bienes Inmuebles				
Terrenos y Edificios		690.310,08		
Bienes Muebles				
Muebles y Enseres		43.510,00		
Equipos de Computación		4.607,56		
Aeronaves		355.000,00		
Vehículos		27.098,21		
Maquinaria y Equipo		4.125,99		
Depreciación Acumulada Activos Fijos		- 117.281,27		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			1.007.370,57	
TOTAL ACTIVO			1.107.251,43	

PASIVOS Y PATRIMONIO DEL ACCIONISTA Notas 2015

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	9		35.671,90	
Proveedores		35.671,90		
PROVISIONES	10		-	
Provisiones Sociales		-		
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	11		20.488,81	
IVA		1.938,40		
Retención Fuente		425,00		
Obligaciones Patronales		5.229,30		
Sueldos Personal		6.200,00		
Utilidades		6.696,11		
ANTICIPO CLIENTES	12		-	
OTROS PASIVOS CORRIENTES	13		25.000,00	
Prestamos por Pagar a Socios		25.000,00		
TOTAL PASIVO CORRIENTE			81.160,71	
Pasivo a Largo Plazo	15		-	
Diferidos	16		-	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE			-	
TOTAL PASIVO			81.160,71	

PATRIMONIO	Notas	2015	
PATRIMONIO DEL ACCIONISTA	14		1.014.910,59
Capital Social		1.014.910,59	
CAPITAL CONSTITUTIVO	14		16.000,00
Socios		16.000,00	
RESERVAS	14		2.552,53
Reserva Legal		2.552,53	
RESULTADOS ACUMULADOS	14		32.933,86
Perdidas Años Anteriores		- 32.933,86	
TOTAL PATRIMONIO DEL ACCIONISTA			1.000.529,28
RESULTADO DEL EJERCICIO			25.561,46
Resultado del Período	14	25.561,46	
TOTAL PATRIMONIO			1.026.090,72
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DEL ACCIONISTA			1.107.251,43

AEROSANGAY SERVICIOS AEREOS DEL ORIENTE CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

	Notas	2015	
INGRESOS	17		552.053,02
Ingresos Operacionales		552.053,02	
TOTAL INGRESOS			552.053,02
COSTOS Y GASTOS	18		526.491,56
Gastos		526.491,56	
TOTAL COSTOS Y GASTOS			526.491,56
TOTAL RESULTADO DEL EJERCICIO			25.561,46

Bases de Presentación de los Estados Financieros

Los Análisis de los Estados Financieros así como la Carta a Gerencia General fueron preparados sobre las bases contables aplicables, las que prevén la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal del negocio y se determinan Observaciones y las respectivas Recomendaciones a ser Implementadas por la Gerencia General de AEROSANGAY CIA. LTDA.

Seguidamente se resumen las principales Notas a los Estados Financieros de AEROSANGAY CIA. LTDA.

Nota 3. Efectivos y Equivalentes

El registro del saldo es de \$ 6.755,87; que incluye Caja y Bancos.

Recomendación Al Gerente General

- Considerar evitar realizar sobregiros en las Cuentas de Bancos
- Desarrollar un Instructivo Operativo para Caja que incluya el proceso de reposición y el criterio de gastos deducibles

Nota 4. Activos Financieros

Se registra un saldo de \$ 45.272,56.

Provisión para Cuentas Incobrables

De acuerdo a lo establecido en el Código Tributario y la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, que estipula una Provisión del 1 % de la Cartera del año y que no sobrepase el 10 % del monto asignado a esta cuenta en los Estados Financieros del año 2015 de ser el caso según las operaciones de la Empresa. Se presenta un Saldo en la Cuenta Clientes de \$ 45.729,86 y se ha calculado el 1% de este valor para la Provisión.

Recomendación Al Gerente General

- Realizar la Gestión de Cobro del Saldo de la Cuenta de Clientes, considerar el costo y beneficio de este trabajo
- Desarrollar un Instructivo para otorgar crédito a Clientes que incluya el Análisis de la Capacidad de Pago, Plazos, Acumulación de Saldos y Garantías
- Realizar la Provisión para Cuentas Incobrables previa la calificación y sujetas al giro del negocio
- Tener la prolijidad en el manejo de Cuentas entre Empresas y Personal Relacionadas
- Realizar la gestión de cobro de Cuentas por Cobrar y con ello realizar la gestión con las Cuentas por Pagar

Nota 5. Inventarios

El saldo de esta cuenta es de \$ 19.960,35 que incluye combustibles y repuestos.

Recomendación Al Gerente General

- Desarrollar un Modelo para la Gestión de los combustibles y repuestos en pro de obtener eficiencia y eficacia; además del control del uso, identificación, señalización, registro de custodios, plan de mantenimiento y reposición, considerar la calibración de repuestos, vida útil, repuestos de extrema necesidad y urgencia; considerar la ubicación física de los combustibles observando la seguridad y tener presente los criterios de salud y seguridad en el trabajo que incluye los riesgos, accidentes, incidentes y planes de emergencia
- Clasificar los Inventarios de repuestos en diferentes Niveles y por cada tipo de ítem que los conforman; observar que podrían causar gastos

Nota 6. Cuentas por Cobras Fiscales

El saldo de esta cuenta es de \$ 0,00.

Nota 7. Seguros Pagados por Anticipado

El saldo de esta cuenta es de \$ 27.892,08 que corresponden a Seguros Pre pagados.

Recomendación Al Gerente General

- Verificar el valor real que compromete el seguro pre pagado

Nota 8. Propiedades Planta y Equipos

Se registra \$ 1.007.370,57.

Recomendación Al Gerente General

- Revisar la Depreciación realizada, pues, no se detallan valores para las aeronaves, equipos de computación, vehículos, maquinaria y equipo
- Documentar el Método de Depreciación aplicado e incluir el Anexo respectivo
- Realizar el Inventario Físico de los Activos en este Nivel de Cuenta e incluir el Anexo respectivo
- Verificar el valor real de los activos en este Nivel de Cuenta
- Verificar que los activos en este Nivel de Cuenta, como el caso de los terrenos y edificios, generan ingresos a la Empresa o están generando gastos; realizar el análisis correspondiente

Nota 9. Cuentas y Documentos por Pagar

Se registra \$ 35.671,90 correspondiente a Proveedores.

Recomendación Al Gerente General

- Desarrollar un Instructivo para la Gestión de Proveedores que incluya garantías, crédito, tiempo de entrega, etc
- Tener presente que se podrían generar multas e intereses por mora en este Nivel de Cuenta
- Tener presente que el no pago de saldos a este Nivel de Cuenta, podría causar inconvenientes en la operación de la Empresa
- Tener presente los conceptos de Empresas y Personal Relacionados
- Coordinar el Cobro de las Cuentas por Cobrar y gestionar el pago de las Cuentas por Pagar

Nota 10. Provisiões

Se registra \$ 0,00.

Nota 11. Otras Obligaciones Corrientes

Se registra \$ 20.448,81 que corresponden a IVA, Retención en la Fuente, Obligaciones Patronales, Sueldo, Utilidades.

Recomendación Al Gerente General

- Tener presente que se podrían generar multas e intereses por mora en este Nivel de Cuentas
- Tener presente que el no pago de saldos a este Nivel de Cuentas, podría causar inconvenientes en la operación de la Empresa
- Cumplir las obligaciones en el presente ejercicio económico

Nota 12. Anticipo Clientes

Se registra \$ 0,00.

Nota 13. Otros Pasivos Corrientes

Se registra \$ 25.000,00 Préstamos por Pagar a Socios.

Recomendación Al Gerente General

- Saldar estos saldos
- Considerar que los documentos habilitantes estén actualizados y vigentes además de legalizados
- Registrar de manera completa los datos de las Cuentas

Nota 14. Patrimonio del Accionista

En el año 2015 se registra un Saldo de \$ 1.014.910,59 por Capital Social, Capital Constituido Suscrito y Pagado) \$ 16.000,00. Se registra un Saldo de \$ 2.552,53 por Reserva y por Resultados Acumulados \$ - 32.933,86.

Sobre el registro del Resultado del Período, se debe considerar las Notas 17 y 18.

En el Detalle de los Resultados Acumulados, se debe tomar las decisiones que correspondan.

Recomendación Al Gerente General

- Considerar que las Pérdidas de Años Anteriores podrían vincular al Patrimonio y además la ejecución de las Disposiciones consideradas en la Ley de Compañías del Ecuador
- Considerar los Resultados Acumulados en decisiones correspondientes

Nota 15. Pasivo a Largo Plazo

Se registra un saldo de \$ 0,00.

Nota 16. Diferidos

Se registra un saldo de \$ 0,00.

Nota 17. Ingresos

El registro de los Ingresos son provenientes por la Actividad misma de la Empresa con un saldo de \$ 552.053,02.

Recomendación Al Gerente General

- Realizar el cuadro de los Estados Financieros con los distintos Formularios de los Organismos de Control

Nota 18. Costos y Gastos

Se observa el registro de cuentas que denotan Gastos, se registra un saldo de \$ 526.491,56. Se registra un Resultado del Ejercicio antes de Impuestos por \$ 25.561,46.

Recomendación Al Gerente General

- Realizar el cuadro de los Estados Financieros con los distintos Formularios de los Organismos de Control
- Clasificar por distintos Niveles de Cuentas, los Gastos
- Analizar la posibilidad de clasificar por Distintos Niveles de Cuentas, los Costos
- Considerar los criterios de Gastos No Deducibles

Nota 19. Salvedades Sobre los Estados Financieros del Año 2015

Debo manifestar que los Estados Financieros de AEROSANGAY CIA. LTDA., por el año terminado al 31 de Diciembre del 2015 presenta las siguientes Salvedades:

- La Gerencia General, deberá Implementar las NIIF en el Flujo del Proceso Contable de la Empresa
- Los Estados Financieros y demás documentos al 31 de Diciembre del 2015 que sirven de base para la presente auditoría, debe la Gerencia General contar con la aprobación de la Junta General de Accionistas de la Empresa
- Es importante se realicen los pagos pendientes a los organismos de control

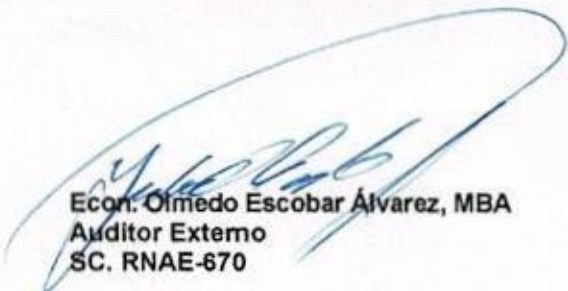
Nota 20. Evento Subsecuente

Es responsabilidad de la Administración de AEROSANGAY CIA. LTDA., realizar el pago de obligaciones a los Organismos de Control correspondientes según los saldos de los Estados Financieros del año 2015.

Es responsabilidad de la Administración de AEROSANGAY CIA. LTDA., el ingreso del Flujo de Efectivo a la Superintendencia de Compañías.

Es responsabilidad de la Administración de AEROSANGAY CIA. LTDA., el ingreso de la Evolución del Patrimonio a la Superintendencia de Compañías.

Explica la Contadora General que se realizarán las Sustitutivas de ser el caso y que guardan relación con el Informe Tributario.



Econ. Omedo Escobar Alvarez, MBA
Auditor Externo
SC. RNAE-670

AEROSANGAY CIA.LTDA.

**[INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA
A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL
31 DE DICIEMBRE DEL 2015
MARCO LEGAL]**

Índice de Contenidos

1.- Constitución	3
2.- Inscripción	3
3.- Escritura Pública	3
4.- Capital Social	3
5.- Socios y Acciones	3
6.- Estatuto Social	4
7.- Libro de Acciones	4
8.- Trámites Relevantes	4
9.- Actas Relevantes	5
10.- Cumplimiento de Recomendaciones Auditoría Externa 2014	6
11.- NIIF	6
12.- Recomendaciones Generales	6

Marco Legal

De acuerdo a la Documentación entregada al Auditor Externo por AEROSANGAY SERVICIOS AEREOS DEL ORIENTE CIA.LTDA., sobre el Marco Legal de la Empresa en base a requerimientos, se dispone del Conocimiento de AEROSANGAY SERVICIOS AEREOS DEL ORIENTE CIA.LTDA., y es importante señalar varios aspectos referenciales:

1.- Constitución

Mediante Resolución 08.C.DIC.885 emitido por la Superintendencia de Compañías de fecha 27 de Noviembre del 2008 y que está inscrita el 11 de Diciembre del 2008 en el Registro de la Propiedad y Mercantil de Cantón Morona, resuelve:

Aprobar la Constitución de AEROSANGAY SERVICIOS AEREOS DEL ORIENTE CIA.LTDA., con Escritura 7388 otorgada el 6 de Noviembre del 2008 con domicilio en la ciudad de Macas Provincia de Morona Santiago, con un Capital Social de la compañía de USD \$ 1.000,00, dividido en 1.000 participaciones sociales de un USD \$ 1,00. El capital está íntegramente suscrito y pagado en numerario en un cien por ciento de acuerdo con el cuadro de integración de capital social.

El plazo de duración de la Compañía de acuerdo a la Escritura Pública es de 90 años, contados a partir de la fecha de en el que quede legalmente constituida por la inscripción de la escritura pública en el registro mercantil.

Con certificado de Depósito de Integración de Capital de fecha 5 de Noviembre del 2008 comprobante 77167864 del Banco del Pichincha se Certifica el depósito de USD. \$ 1.000,00 para la Integración de Capital de AEROSANGAY SERVICIOS AEREOS DEL ORIENTE CIA.LTDA.

2.- Inscripción

La Inscripción de AEROSANGAY SERVICIOS AEREOS DEL ORIENTE CIA.LTDA., está registrada con fecha 11 de Diciembre del 2008 en el Registro de la Propiedad y Mercantil del Cantón Morona, Tomo 1, fojas 18 a 18 con el número de Inscripción 18 y Repertorio 2008-2328.

3.- Escritura Pública

La Escritura Pública número 7388 de Constitución de la Compañía AEROSANGAY SERVICIOS AEREOS DEL ORIENTE CIA. LTDA., tiene fecha 6 de Noviembre del 2008 y es suscrita ante la Dr. Roberto Salgado Salgado, Notario Tercero del Distrito Metropolitano de Quito.

4.- Capital Social

De acuerdo a la Escritura Pública de Constitución de la Compañía AEROSANGAY SERVICIOS AEREOS DEL ORIENTE CIA. LTDA., detallada en el inciso anterior, el capital social de la Compañía es de USD \$ 1.000,00, dividido en 1.000 participaciones sociales de USD \$ 1,00.

5.- Socios y Acciones

De acuerdo a la escritura pública, el detalle de Socios es el siguiente:

Edin Teodoro Molina Jara con 998 participaciones, capital suscrito y pagado en numerario USD \$ 998,00 total capital USD \$ 998,00.

Ofelio María Molina Rubio con 1 participaciones, capital suscrito y pagado en numerario USD \$ 1,00 total capital USD \$ 1,00.

David Francisco Ricaurte Gómez con 1 participaciones, capital suscrito y pagado en numerario USD \$ 1,00 total capital USD \$ 1,00.

6.- Estatuto Social

De acuerdo a la Escritura Pública de Constitución de la Compañía AEROSANGAY SERVICIOS AEREOS DEL ORIENTE CIA. LTDA., el Estatuto de la Compañía en el Capítulo 1 señala la Naturaleza, Denominación, Objeto Social, Nacionalidad, Domicilio, Finalidades, Duración, Disolución y Liquidación.

Entre las actividades enmarcadas, se puede señalar que la Escritura Pública detalla “..Se dedicará a todo lo vinculado con Prestación de Servicios aéreos privados, Ejecución y prestación de servicios y trabajos aéreos tales como: vuelos comunitarios, vuelos de turismo, aerofotografía, vuelos de publicidad comercial, etc. , ...”.

7.- Libro de Acciones

De la escritura pública, se desprende el siguiente cuadro de participaciones sociales de los socios al 6 de Noviembre del 2008:

Edin Teodoro Molina Jara con 998 participaciones, capital suscrito y pagado en numerario USD \$ 998,00 total capital USD \$ 998,00.

Ofelio María Molina Rubio con 1 participaciones, capital suscrito y pagado en numerario USD \$ 1,00 total capital USD \$ 1,00.

David Francisco Ricaurte Gómez con 1 participaciones, capital suscrito y pagado en numerario USD \$ 1,00 total capital USD \$ 1,00.

Evolución de Participaciones Sociales de Socios

Por medio del expediente 202010 que corresponde a AEROSANGAY SERVICIOS AEREOS DEL ORIENTE CIA. LTDA., se detalla el capital actualizado al 30 de Enero del 2015 en USD \$ 16.000,00, el detalle es obtenido vía consulta electrónica a la Superintendencia de Compañías el 25 de Marzo del 2016:

EDIN TEODORO MOLINA JARA	USD \$ 15.998,00
XIMENA LIZANDRA RICAURTE GOMEZ	USD \$ 2,00

8.- Trámites Relevantes

1.- Con fecha 26 de Marzo del 2016 la Superintendencia de Compañías emite el Certificado de Cumplimiento de Obligaciones y Existencias Legal mediante Expediente 202010 a favor de AEROSANGAY SERVICIOS AEREOS DEL ORIENTE CIA. LTDA.

2.- Con fecha 23 de Septiembre del 2015 la Superintendencia de Compañías notifica a AEROSANGAY SERVICIOS AEREOS DEL ORIENTE CIA. LTDA. La obligación de presentar informe de Auditoría Externa por el Ejercicio Económico 2015, a lo cual se firma el Control respectivo con fecha 28 de Diciembre del 2015.

3.- Con fecha 26 de Marzo del 2016 el SRI emite Certificado de Cumplimiento Tributario indicado que la compañía AEROSANGAY SERVICIOS AEREOS DEL ORIENTE CIA. LTDA., mantiene obligaciones pendientes a lo cual el Auditado con fecha 15 de Marzo del 2016 presenta la solicitud de facilidad es de Pago al Director Zonal 6 del SRI.

4.- Con fecha 7 de Abril del 2015 el Registro de Propiedad y Mercantil del Cantón Morona Certifica el nombramiento del Gerente de la compañía AEROSANGAY SERVICIOS AEREOS DEL ORIENTE CIA. LTDA., señalando que está inscrito en el Registro de Nombramientos bajo el número 22, Repertorio 48.

5.- Ante la Notaría Primera del Cantón Morona - Dra. Claudia Calle Cabrera, se realiza la Escritura de Aumento de Capital Social y Reforma de Estatutos de la compañía de responsabilidad Limitada AEROSANGAY SERVICIOS AEREOS DEL ORIENTE CIA. LTDA., cuantía USD \$ 16.000,00.

9.- Actas Relevantes

Acta del 20 de Enero del 2015

Punto 1 Conocimiento del Oficio DGAC-SGC-2015-007-0 de fecha 14 de enero del 2014

1.- Dar a conocer requerimientos de oficio DGAC-SGC-2015-007-0 de fecha 14 de Enero de 2014 por parte del Secretario del Consejo Nacional de Aviación Civil, sobre Artículo 43 Lit. c) del Reglamento de Concesiones; es necesario que la compañía realice: a) Modificar su Estatuto Social e incluya dentro del Objeto Social la facultad de explotar los servicios de transporte aéreo en la modalidad solicitada, b) Incrementar su capital social al estipulado en el Art. 48 de la Ley de Aviación Civil. Se da 10 días de plazo desde la notificación.

Por medio de la Gerencia General se acepta lo solicitado por el oficio en mención a igual que la Presidenta y Socia.

Punto 2 Aumento de Capital Social

2.- Resuelto la forma de completar el capital social requerido para el cambio de modalidad de explotación de servicios aéreos RDAC 135, por voto favorable y unanimidad de los socios se resuelve aumentar el capital Social en USD \$ 15.00,00 sumando al Capital actual de USD \$ 10,000,00, este asciende a USD \$ 16.000,00.

Punto 3 Reformas al Estatuto Social

3.- Se autoriza reformar el Estatuto Social de la compañía; en los Artículos Segundo y Séptimo.

De esta diligencia, el cuadro de integración de Capital es:

EDIN TEODORO MOLINA JARA, número de participaciones 15.998, capital Suscrito y pagado en numerario USD \$ 15.998,00, Total capital USD \$ 15.998,00.

RICAURTE GOMEZ XIMENA LIZANDRA número de participaciones 2, capital Suscrito y pagado en numerario USD \$ 2,00, Total capital USD \$ 2,00.

Acta del 02 de Abril del 2015

Punto 3 Conocimiento y resolución para la venta de la Aeronave Islander, con matrícula HC-CGI

Se aprueba por unanimidad la venta de la aeronave y se autoriza al Sr. Gerente General realice los trámites pertinentes.

Acta del 28 de Abril del 2015

Punto 3 Resolución para la Compra de un Automotor para uso de la Compañía y realización de la Prenda Industrial del mismo

Se aprueba por unanimidad la Compra del Vehículo para uso y realizar la Prenda Industrial pues será comprado bajo crédito en el Banco del Austro.

10.- Cumplimiento de Recomendaciones Emitido en la Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2014

La Gerencia General de AEROSANGAY SERVICIOS AEREOS DEL ORIENTE CIA. LTDA., señala que mediante Notificación de la Superintendencia de Compañías del 23 de Septiembre del 2015, y que de acuerdo a la información declarada en los Estados Financieros del año 2014, está obligado a presentar Informe de Auditoria Externa para su siguiente Ejercicio Económico; por tanto no existió Auditoria Externa para el año fiscal 2014.

11.- NIIF

La Contadora General, respecto al proceso NIIF señala que la Empresa no ha implementado los procesos contables bajo NIIF.

12.- Recomendaciones Generales

**Recomendación
Al Gerente General**

- Dar cumplimiento a las Recomendaciones emitidas por la Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2015
- Dar cumplimiento a las Recomendaciones emitidas por la Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2015 en lo referente al Informe del Marco Legal
- Implementar las NIIF en el Proceso Contable de la Empresa y además, concluir con lo respecto a la entrega de la Documentación respectiva a la Superintendencia de Compañías
- Mejorar el Sistema de Control Interno, Políticas Contables y Operativas así como el Archivo de la Empresa
- Considerar las Notas detalladas en el presente Informe
- Cumplir con la Emisión del Informe de Actividades a los Accionistas de AEROSANGAY SERVICIOS AEREOS DEL ORIENTE CIA. LTDA., por el Gerente General respecto al Ejercicio Económico por el año 2015

- Cumplir con la Emisión del Informe del Comisario a los Accionistas de AEROSANGAY SERVICIOS AEREOS DEL ORIENTE CIA. LTDA., respecto al Ejercicio Económico por el año 2015
- Cumplir con las obligaciones que dispongan los diferentes Organismos de Control
- Mejorar el Sistema Informático Contable, incluye Reportes
- Facilitar Capacitación al Personal en temas como: Tributaria, Legal, Contable, Presupuestaria y afines a la actividad de la Empresa
- Mejorar la Administración de los recursos Financieros, Personal, Técnico, Logístico, Operativo por medio de instructivos que contemplen políticas, formularios, controles y autorizaciones



Ego Ormado Escobar Alvarez, MBA
Auditor Externo
SC-RNAE-670

SEGUIMIENTO AL INFORME DE RECOMENDACIONES EMITIDAS A LA AUDITORÍA EXTERNA A AEROSANGAY CIA. LTDA. AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

OBSERVACIONES	RECOMENDACION	LIMITACIONES	ACCIONES EJECUTADAS

La Gerencia General de AEROSANGAY SERVICIOS AEREOS DEL ORIENTE CIA. LTDA., señala que mediante Notificación de la Superintendencia de Compañías del 23 de Septiembre del 2015, y que de acuerdo a la información declarada en los Estados Financieros del año 2014, está obligado a presentar Informe de Auditoría Externa para su siguiente Ejercicio Económico; por tanto no existió Auditoría Externa para el año fiscal 2014.

J. M. P.

Gerente General
Teodoro Molina Jara

Miriam Chiriboga

Contador General
Miriam Chiriboga Garnica

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
METODO INDIRECTO
AÑO 2014 - 2015

FLUJO DE OPERACION		15.941,27
FUENTES DE OPERACION		43.381,23
	Resultado 2015	25.561,46
Incremento	Provisión Cuentas Incobrables	74,80
Disminucion	CRFIR Presente año	2.437,10
Disminucion	Seguros prepagados	3.531,57
Incremento	Proveedores	11.776,30
USOS DE OPERACION		27.439,96
Incremento	Clientes	7.479,61
Incremento	Combustible	11.600,00
Incremento	Repuestos	8.360,35
FLUJO DE INVERSION		(22.054,45)
FUENTES DE INVERSION		
USOS DE INVERSION		22.054,45
Incremento	Equipo de computo	1.895,53
Incremento	Vehículo	20.158,92
FLUJO DE FINANCIAMIENTO		(288,03)
FUENTES DE FINANCIAMIENTO		34.711,97
Incremento	Capital Constitutivo	15.000,00
Incremento	Capital Social	19.711,97
USOS DE FINANCIAMIENTO		35.000,00
Disminución	Prestamos por pagar a socios	35.000,00
FLUJO DE EFECTIVO		(6.401,21)
SALDO INICIAL DE EFECTIVO		13.157,08
SALDO FINAL DE EFECTIVO		6.755,87

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
METODO DIRECTO
AÑO 2014 - 2015

DINERO RECIBIDO		530.656,53
	Saldo Inicial Cuestas por Cobrar	71.728,50
	Ventas	552.053,02
	Saldo Final de Cuentas por Cobrar	93.124,99
DINERO PAGADO		514.715,26
	Saldo Inicial de Proveedores	44.384,41
	Compras	526.491,56
	Saldo Final de Proveedores	56.160,71
OTROS INGRESOS		
OTROS PAGOS		

FLUJO DE OPERACIÓN		15.941,27
FLUJO DE INVERSIÓN		(22.054,45)
FUENTES DE INVERSIÓN		
USOS DE INVERSIÓN		22.054,45
Incremento	Equipo de cómputo	1.895,53
Incremento	Vehículo	20.158,92
FLUJO DE FINANCIAMIENTO		(7.660,43)
FUENTES DE FINANCIAMIENTO		27.339,57
Incremento	Capital Constitutivo	15.000,00
Incremento	Capital Social	12.339,57
USOS DE FINANCIAMIENTO		35.000,00
Disminución	Prestamos por pagar a socios	35.000,00
FLUJO DE EFECTIVO		(6.401,21)
SALDO INICIAL DE EFECTIVO		13.157,08
SALDO FINAL DE EFECTIVO		6.755,87