

# **AEROSANGAY CIA. LTDA.**

## **[ INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 ]**

## Índice de Contenidos

Alcance

Metodología

Conclusiones de Auditoría Externa

Balance General al 31 de Diciembre del 2017

Estado de Resultados al 31 de Diciembre del 2017

Nota 1 Marco Legal

Nota 2 Políticas Contables

Nota 3 Efectivos y Equivalentes

Nota 4 Activos Financieros

Nota 5 Inventarios

Nota 6 Propiedades Planta y Equipos

Nota 7 Cuentas y Documentos por Pagar

Nota 8 Otras Obligaciones Corrientes

Nota 9 Obligaciones

Nota 10 Patrimonio del Accionista

Nota 11 Ingresos

Nota 12 Costos y Gastos

Nota 13 Salvedades Sobre los Estados Financieros del Año 2017

Nota 14 Evento Subsecuente

## **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 2017 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 2017 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 2017 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 2017, la Empresa presenta dos criterios de elementos que considero importantes en el presente informe:

a) Administrativo y Operativo:

- La Gerencia General de 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 y, que en el año 2017 se aplicarán las NIIF
- La Gerencia General de 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**

**\$ 1.022.534,37**

**Pasivo**

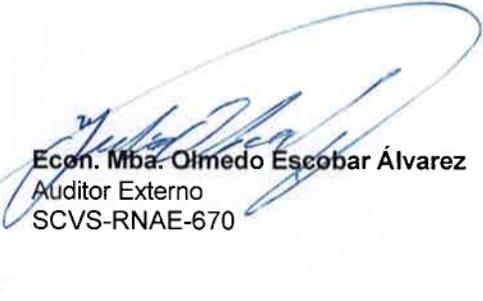
**\$ 110.600,19**

**Capital**

**\$ 911.934,18**

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 2017, 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 de 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. Mba. Olmedo Escobar Álvarez**  
Auditor Externo  
SCVS-RNAE-670

## Estados Financieros

AEROSANGAY SERVICIOS AEREOS DEL ORIENTE CIA. LTDA.

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	
<b>EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES</b>	<b>3</b>		<b>30.132,19</b>
Caja		1.055,32	
Bancos		29.076,87	
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>4</b>		<b>85.393,94</b>
Documentos y Cuentas por Cobrar		77717,63	
Provisión Cuentas Incobrables		-	
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD)		2.367,66	
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)		5.308,65	
<b>INVENTARIOS</b>	<b>5</b>		<b>3.899,83</b>
Repuestos Herramientas y Accesorios		3899,83	
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>119.425,96</b>
<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS</b>	<b>6</b>		<b>903.108,41</b>
Terrenos		266.616,32	
Edificios		423.693,76	
Muebles y Enseres		25.700,00	
Equipos de Computacion		4.607,56	
Aeronaves		411.915,24	
Vehículos		-	
Maquinaria y Equipo		3.785,99	
Depreciacion Acumulada Ativos Fijos		- 233.210,46	
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>903.108,41</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b>1.022.534,37</b>

**PASIVOS Y PATRIMONIO DEL ACCIONISTA**

Notas

2017

<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>7</b>		<b>33.151,10</b>
Proveedores		33.151,10	
<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>8</b>		<b>49.442,84</b>
OBLIGACIONES LABORALES		6.881,74	
PRESTAMOS POR PAGAR A LOS SOCIOS		15.000,00	
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		3.662,09	
OBLIGACIONES CON EL IESS		23.899,01	
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>			<b>82.593,94</b>
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>9</b>		<b>28.006,25</b>
<b>OBLIGACIONES</b>	<b>9</b>		<b>28.006,25</b>
OBLIGACIONES CON EL SRI		12.006,25	
OBLIGACIONES CON EL GAD DE MORONA		16.000,00	
<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>110.600,19</b>

**PATRIMONIO**

Notas

2017

<b>PATRIMONIO DEL ACCIONISTA</b>	<b>10</b>		<b>1.049.463,12</b>
Capital Suscrito		1.046.910,59	
<b>CAPITAL CONSTITUTIVO</b>	<b>10</b>		<b>-</b>
Socios		-	
Reserva Legal	<b>10</b>	2.552,53	
<b>TOTAL PATRIMONIO DEL ACCIONISTA</b>			<b>1.049.463,12</b>
<b>RESULTADOS</b>	<b>10</b>		<b>- 137.528,94</b>
RESULTADOS		- 137.528,94	
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EN EJERCICIOS ANTERIORES			
PERDIDA ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES		-161942,88	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		24.413,94	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>911.934,18</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DEL ACCIONISTA</b>			<b>1.022.534,37</b>

**AEROSANGAY SERVICIOS AEREOS DEL ORIENTE CIA. LTDA.**

ESTADO DE RESULTADOS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

	<b>Notas</b>	<b>2017</b>	
<b>INGRESOS</b>	<b>11</b>		<b>412.510,31</b>
Ingresos Operacionales		412.510,31	
<b>TOTAL INGRESOS</b>			<b>412.510,31</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>	<b>12</b>		<b>388.096,37</b>
Gastos		388.096,37	
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>			<b>388.096,37</b>
<b>TOTAL RESULTADO DEL EJERCICIO</b>			<b>24.413,94</b>

**Notas a los Estados Financieros  
por el Año Terminado al  
31 de Diciembre del 2017**

**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 lo relacionado a este ítem.

**Recomendación  
Al Gerente General**

- Dar la atención a las Recomendaciones emitidas 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 2017 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 y la Contadora General, se hallan 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 por completo, y se espera en el presente ejercicio económico sea considerado.

Los Estados Financieros por el año 2017 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

### **Bases de Presentación de los Estados Financieros**

Los Análisis de los Estados Financieros así como la Carta de 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 \$ 30.132,19 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 \$ 85.383,94.

##### **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 2017 de ser el caso según las operaciones de la Empresa. Se presenta un Saldo en la Cuenta Documentos y Cuentas por Cobrar de \$ 77.717,63; no se ha realizado la Provisión para Cuentas Incobrables.

##### **Recomendación Al Gerente General**

- Realizar la Gestión de Cobro del Saldo de la Cuenta de Documentos y Cuentas por Cobrar, 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 aplicando la Normativa Vigente 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 Documentos y Cuentas por Cobrar y con ello realizar la gestión con los Documentos y Cuentas por Pagar
- Liquidar la Cuenta Crédito Tributario

#### **Nota 5. Inventarios**

El saldo de esta cuenta es de \$ 3.899,83 que incluye repuestos, herramientas y accesorios.

##### **Recomendación Al Gerente General**

- Desarrollar un Modelo para la Gestión de los repuestos, herramientas y accesorios 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 herramientas y accesorios, vida útil, repuestos, herramientas y accesorios de extrema necesidad y urgencia; 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 en diferentes Niveles y por cada tipo de ítem que los conforman; observar que podrían causar gastos como primas de seguros

#### **Nota 6. Propiedades Planta y Equipos**

Se registra \$ 903.108,41.

##### **Recomendación Al Gerente General**

- Revisar la Depreciación realizada, pues, no se detallan valores para las aeronaves, equipos de computación, 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
- La Contadora General, explica que la Cuenta Vehículos está en cero pues, "...se ha entregado como pago de un juicio de un Empleado..."

#### **Nota 7. Cuentas y Documentos por Pagar**

Se registra \$ 33.151,10 correspondiente a Proveedores.

##### **Recomendación Al Gerente General**

- Desarrollar un Instructivo para la Gestión de Proveedores que incluya garantías, crédito, capacitación, re posición, inventario de reserva, 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 los Documentos y Cuentas por Cobrar y, gestionar el pago de las Cuentas y Documentos por Pagar

#### **Nota 8. Otras Obligaciones Corrientes**

Se registra \$ 49.442,84 que corresponden a Obligaciones Laborales, Préstamos por Pagar Socios, Participación Trabajadores y Obligaciones con el IESS.

##### **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 9. Obligaciones**

Se registra \$ 28.006,25 que se refieren al SRI y GAD de Morona.

##### **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
- Tener presente los conceptos de Empresas y Personal Relacionados
- 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

#### **Nota 10. Patrimonio del Accionista**

Se registra un saldo de \$ 1.049.463,12 además Resultados de – 137.528,84, originando un saldo en Patrimonio de \$ 911.934,18.

##### **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 en decisiones correspondientes
- Sobre el saldo de Socios en cero, la Contadora General señala "...Se paso a Pasivos Corrientes por cuanto ya se ha devuelto como \$ 10.000,00..."

#### **Nota 11. Ingresos**

El registro de los Ingresos son provenientes por la Actividad misma de la Empresa con un Saldo de \$ 412.510,31.

##### **Recomendación Al Gerente General**

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

#### **Nota 12. Costos y Gastos**

Se observa el registro de cuentas que denotan Gastos, por \$ 388.096,37 y un Resultado de \$ 24.413,94.

**Recomendación  
Al Gerente General**

- 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 13. Salvedades Sobre los Estados Financieros del Año 2016**

Debo manifestar que los Estados Financieros de AEROSANGAY CIA. LTDA., por el año terminado al 31 de Diciembre del 2017 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 2017 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 14. Evento Subsecuente**

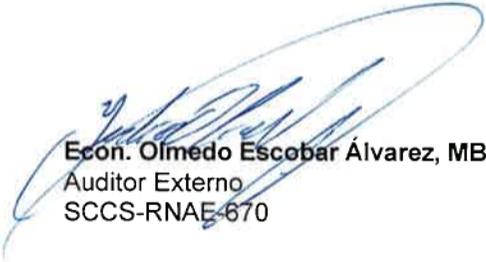
Es responsabilidad de la Administración de AEROSANGAY CIA. LTDA., realizar el pago de obligaciones a los Organismos de Control correspondientes según los saldos de los Estados Financieros del año 2017.

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.

Es responsabilidad de la Contadora General, realizar el cuadro de los Estados Financieros con los distintos Formularios de los Organismos de Control como es el detalle del Formulario 101 del año 2017.

Es responsabilidad de la Contadora General que se realizarán las Sustitutivas de ser el caso y que guardan relación con el Informe Tributario y con el Formulario 101.

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

**AEROSANGAY CIA.LTDA.**

**[ INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA  
A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL  
31 DE DICIEMBRE DEL 2017  
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 al 31 de Diciembre del 2016	5
11.- NIIF	10
12.- Recomendaciones Generales	10

## **Marco Legal**

De acuerdo a la Documentación entregada al Auditor Externo por la Gerencia General de AEROSANGAY SERVICIOS AEREOS DEL ORIENTE CIA.LTDA., 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 6 de Diciembre del 2017:

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

Por medio del expediente 202010 que corresponde a AEROSANGAY SERVICIOS AEREOS DEL ORIENTE CIA. LTDA., se detalla al Presidente y Gerente General vía consulta electrónica a la Superintendencia de Compañías el 6 de Diciembre del 2017:

EDIN TEODORO MOLINA JARA	Gerente General
XIMENA LIZANDRA RICAURTE GOMEZ	Presidente

## 8.- Trámites Relevantes

Con carta del 23 de marzo del 2018, el Sr. Teodoro Molina – Gerente General de Aerosansay Cia. Ltda., presenta a la Junta General de Accionistas, el Informe de Actividades realizadas en el año 2017.

La Contadora General, acerca del Informe del Comisario 2017, indica que “...No se presentará Informe del Comisario...”.

## 9.- Actas Relevantes

Por medio de la Acta de la Junta General de Accionistas de Aerosangay Cia. Ltda., del 23 de marzo del 2018, se designa al Eco. Olmedo Escobar Álvarez la realización de la Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2017.

## 10.- Cumplimiento de Recomendaciones Emitido en la Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2016

### Marco Legal

- Dar cumplimiento a las Recomendaciones emitidas por la Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2016

Contadora General: Se ha dado cumplimiento a varias de las recomendaciones emitidas.

- Dar cumplimiento a las Recomendaciones emitidas por la Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2016 en lo referente al Informe del Marco Legal

Contadora General: Se esta trabajando en ello.

- 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

Contadora General: Se ha implementado en el año 2018

- Mejorar el Sistema de Control Interno, Políticas Contables y Operativas así como el Archivo de la Empresa

Contador General: Se están elaborando las políticas contables... normas de control interno y organizando el archivo de la empresa.

- Considerar las Notas detalladas en el presente Informe

Contadora General: Se ha tomado en consideración

- 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 2016

Contadora General: Se ha presentado el informe correspondiente.

- 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 2016

Contadora General: No se tiene informe de comisario

- Cumplir con las obligaciones que dispongan los diferentes Organismos de Control

Contadora General: Se ha cumplido con las respectivas normas

- Mejorar el Sistema Informático Contable, incluye Reportes

Contadora General: Se ha implementado un sistema informático contable

- Facilitar Capacitación al Personal en temas como: Tributaria, Legal, Contable, Presupuestaria y afines a la actividad de la Empresa

Contadora General: Se brinda las facilidades necesarias para capacitación.

- Mejorar la Administración de los recursos Financieros, Personal, Técnico, Logístico, Operativo por medio de instructivos que contemplen políticas, formularios, controles y autorizaciones

Contadora General: Se encuentra en un proceso de optimización y mejoramiento.



## Estados Financieros

### Nota 1. Marco Legal

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

Contadora General: Se ha prestado atención a lo recomendado

### Nota 2. Políticas Contables

- 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

Contadora General: Se están dando cumplimiento a esta recomendaciones.

### Nota 3. Efectivos y Equivalentes

- 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

Contadora General: Se han tomado en cuenta estas recomendaciones

### Nota 4. Activos Financieros

- Realizar la Gestión de Cobro del Saldo de la Cuenta de Documentos y Cuentas por Cobrar, 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 aplicando la Normativa Vigente 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 Documentos y Cuentas por Cobrar y con ello realizar la gestión con los Documentos y Cuentas por Pagar

Contadora General: Se ha prestado atención a estas recomendaciones.

### Nota 5. Inventarios

- Desarrollar un Modelo para la Gestión de los repuestos, herramientas y accesorios 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 herramientas y accesorios, vida útil, repuestos, herramientas y

<p>accesorios de extrema necesidad y urgencia; y tener presente los criterios de salud y seguridad en el trabajo que incluye los riesgos, accidentes, incidentes y planes de emergencia</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Clasificar los Inventarios en diferentes Niveles y por cada tipo de ítem que los conforman; observar que podrían causar gastos</li> </ul>
<p>Contadora General: Se esta en proceso para mejorar el manejo de los inventarios</p>

**Nota 6. Propiedades Planta y Equipos**

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisar la Depreciación realizada, pues, no se detallan valores para las aeronaves, equipos de computación, vehículos, maquinaria y equipo</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Documentar el Método de Depreciación aplicado e Incluir el Anexo respectivo</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizar el Inventario Físico de los Activos en este Nivel de Cuenta e incluir el Anexo respectivo</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar el valor real de los Activos en este Nivel de Cuenta</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• 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</li> </ul>
<p>Contadora General: Las depreciaciones están detalladas en el anexo contable respectivo.... Y ser realizará el análisis correspondiente que se pide.</p>

**Nota 7. Cuentas y Documentos por Pagar**

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Desarrollar un Instructivo para la Gestión de Proveedores que incluya garantías, crédito, capacitación, re posición, inventario de reserva, tiempo de entrega, etc</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tener presente que se podrían generar multas e intereses por mora en este Nivel de Cuenta</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tener presente que el no pago de Saldos a este Nivel de Cuenta, podría causar inconvenientes en la operación de la Empresa</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tener presente los conceptos de Empresas y Personal Relacionados</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Coordinar el Cobro de los Documentos y Cuentas por Cobrar y, gestionar el pago de las Cuentas y Documentos por Pagar</li> </ul>
<p>Contadora General: Se están cancelando las respectivas cuentas. Se tomarán en cuenta las observaciones.</p>

**Nota 8. Otras Obligaciones Corrientes**

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tener presente que se podrían generar multas e intereses por mora en este Nivel de Cuentas</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tener presente que el no pago de Saldos a este Nivel de Cuentas, podría causar inconvenientes en la operación de la Empresa</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cumplir las obligaciones en el presente ejercicio económico</li> </ul>
<p>Contadora General: Se tiene planificado cumplir con esas obligaciones en este ejercicio económico.</p>

**Nota 9. Préstamos**

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Saldar estos saldos</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Considerar que los documentos habilitantes estén actualizados y vigentes además de legalizados</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Registrar de manera completa los datos de las Cuentas</li> </ul>

- Tener presente los conceptos de Empresas y Personal Relacionados

Contadora General: Se tomará en cuenta las recomendaciones recibidas.

#### **Nota 10. Patrimonio del Accionista**

- 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 en decisiones correspondientes

Contadora General: Se considerará lo recomendado.

#### **Nota 11. ingresos**

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

Contadora General: Se realizara el cuadro respectivo.

#### **Nota 12. Costos y Gastos**

- 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

Contadora General: En el nuevo sistema contable informatico se clasifica las cuentas de gasto por niveles.



## 11.- NIIF

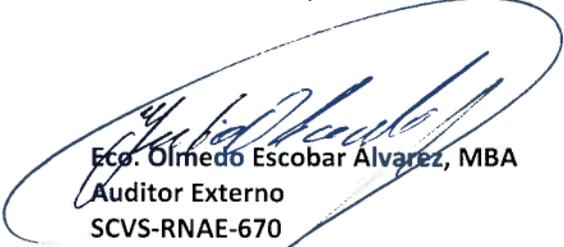
Al respecto, se tiene el siguiente detalle emitido por la Ing. Leibeth Narvaez – Contadora General de Aerosansay: “...Se está aplicando las Recomendaciones 2016...”.

## 12.- Recomendaciones Generales

### Recomendación

#### Al Gerente General

- Concluir con el cumplimiento a las Recomendaciones del Informe de Auditoría Externa 2016
- Dar cumplimiento a las Recomendaciones emitidas por la Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2017
- Dar cumplimiento a las Recomendaciones emitidas por la Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2017 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 las apreciaciones que constan en el 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 2017
- Desarrollar la Emisión del Informe del Comisario a los Accionistas de AEROSANGAY SERVICIOS AEREOS DEL ORIENTE CIA. LTDA., respecto al Ejercicio Económico por el año 2017
- 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



Edo. Órmedo Escobar Álvarez, MBA  
Auditor Externo  
SCVS-RNAE-670