

**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 prolíjidad 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

Note 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

Note 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..."

Note 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 cuadre de los Estados Financieros con los distintos Formularios de los Organismos de Control

Note 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

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

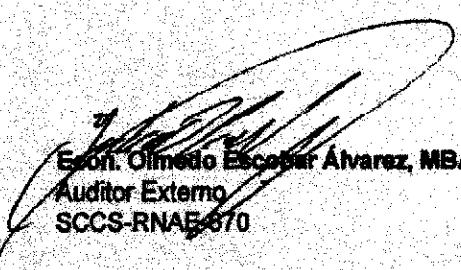
Es responsabilidad de la Administración de AEROSANGAY CIA. LTDA., realizar el pago de obligaciones a los Organismos de Control correspondientes según los saldos de los Estados Financieros del año 2017.

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.



Esteban Olmedo Escobar Álvarez, MBA
Auditor Externo
SCCS-RNAF-670