

GSA-FORCE-ANDINA S.A.

INFORME DE COMISARIO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

INFORME DE COMISARIO

A la Junta General de Accionistas de:

GSA-FORCE-ANDINA S.A.

En mi calidad de comisario de **GSA-FORCE-ANDINA S.A.**, y en cumplimiento a las disposiciones de la Ley de Compañías, los estatutos y el Reglamento para informes de Comisarios, me permito informarles que he examinado el Estado de Situación Financiera Balance General de la Compañía al 31 de diciembre del 2019, y el correspondiente Estado de Resultados por el año terminado en esa fecha. La revisión incluye los libros sociales y el cumplimiento de las resoluciones de la Junta de Accionistas por parte de los Administradores de la Compañía.

1. RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA COMPAÑÍA POR LOS ESTADOS FINANCIEROS

La preparación y presentación de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, es responsabilidad de los administradores de la Compañía, así como el diseño, la implementación y el mantenimiento de los controles internos relevantes para la preparación y presentación de dichos estados financieros.

2. RESPONSABILIDAD DEL COMISARIO

Mi trabajo en base a pruebas selectivas, incluye la revisión de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros, incluyó también, la evaluación de los principios de contabilidad utilizados, disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador y las estimaciones significativas efectuadas por la Gerencia, así como la presentación de los estados financieros en general.

3. CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIONES

Como resultado de mi examen del ejercicio fiscal 2019, en base al balance sujeto a mi revisión, las transacciones registradas y los actos de los administradores, en su caso, se ajustan a las normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como las resoluciones de las Juntas de Accionistas y del Directorio.

En el Acta de Junta General Ordinaria del 13 de marzo de 2020, los accionistas aprobaron por

unanimidad: informe de Gerente General, informe de Comisario, conocimiento y resolución sobre las utilidades del ejercicio económico 2019.

Los libros de actas de Juntas de Accionistas, libro de expedientes, libro de acciones y accionistas durante este periodo, han sido llevados y se conservan de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

4. SITUACIÓN FISCAL

A la fecha de emisión de estos estados financieros, la Compañía no ha sido fiscalizada desde su constitución. Los años 2016 al 2019 se encuentran abiertos a revisión por parte de las autoridades correspondientes.

5. OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO

En mi opinión, los estados financieros mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **GSA-FORCE-ANDINA.**, al 31 de diciembre del 2019 y los resultados de sus operaciones por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Adicionalmente he podido verificar que los administradores han dado cumplimiento a las disposiciones e instrucciones de la Junta General de Accionistas; y que los libros sociales de la Compañía están adecuadamente manejados.

6. PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO

El trabajo de Comisaría se lo puede realizar a satisfacción porque la empresa cuenta con los documentos y comprobantes necesarios de tal forma para que toda transacción sea respaldada y documentada adecuadamente. En cuanto a los registros contables debo indicar que éstos se encuentran actualizados y en orden.

Como se puede deducir del punto anterior, se maneja un plan de cuentas adecuado que permite el registro de los movimientos por partida doble, durante el año 2019, utilizando el sistema computarizado "INTUIT QUICKBOOKS" con todos los parámetros necesarios para un buen funcionamiento, obviamente el funcionamiento del programa ha implicado capacitación, diseño de formularios, procedimientos y depuración de cuentas contables. Todas las cuentas contables tienen concordancia con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

7. OPINIÓN SOBRE EL CONTROL INTERNO

Con base a la revisión efectuada, considero que los controles internos implementados por la administración de la Compañía son adecuados, lo cual ha contribuido a un eficiente manejo financiero y administrativo.

8. INFORME SOBRE CUMPLIMIENTO A LA LEY DE COMPAÑÍAS

Es importante señalar que, en mi calidad de comisario principal de la Compañía, he dado cumplimiento con todas las disposiciones en el Art. 279 de la Ley de Compañías.

9. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL ACTIVO:

El activo total de la empresa asciende a USD \$ 7.715,16 dólares estadounidenses. Un detalle de los rubros que integran el activo es como sigue:

| | Diciembre 31 | |
|-------------------------------|------------------------|-----------------|
| | 2019 | 2018 |
| | Valor | Valor |
| ACTIVO | | |
| Caja | 200.00 | - |
| Activo por impuesto corriente | - | 70.26 |
| Bancos | 3,068.62 | 5,107.49 |
| Activo Corriente | 3,268.62 | 5,177.75 |
| Otras ets por cobrar | 1,100.00 | 1,100.00 |
| Activo Depreciables | 3,002.13 | 2,234.01 |
| Depreciación Acumulada | (1,394.03) | (660.67) |
| Activo Impuesto diferido | 1,738.44 | - |
| Activo No Corriente | 4,446.54 | 2,673.34 |
| Total Activos | USD \$ 7,715.16 | 7,851.09 |

En las cuentas contables de activos corrientes, el control del saldo bancario se complementa con las respectivas conciliaciones bancarias mensuales de los Bancos Produbanco y Bolivariano USD \$3.068,62 y Caja Chica por USD \$200.00

En las cuentas contables del activo no corriente se refleja las garantías entregadas por arriendo que tienen un valor de USD \$1.100,00 el valor de los activos fijos por USD \$1.608.10 que corresponde al costo histórico menos su depreciación acumulada al cierre del periodo fiscal además se refleja un valor de activo por impuestos diferidos por USD \$1.738.44

10. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL PASIVO:

El pasivo total de la compañía asciende a USD \$3.741,24 en el cual el mayor porcentaje corresponde a las obligaciones con empleados.

El pasivo corriente está compuesto por:

| | Diciembre 31 | |
|---------------------------------|------------------------|-----------------|
| | 2019 | 2018 |
| | Valor | Valor |
| Cuentas por Pagar | 59.21 | 8.16 |
| Obligaciones Fiscales | 227.28 | 1,323.34 |
| Obligaciones con el IESS | 561.60 | 388.80 |
| Obligaciones Laborales | 2,862.89 | 1,226.29 |
| Otros Pasivos Corrientes | 30.26 | 4,600.00 |
| Total Pasivos Corrientes | USD \$ 3,741.24 | 7,546.59 |

Dentro de las cuentas por pagar se encuentran las cuentas por pagar a proveedores nacionales por USD \$59.21. En las obligaciones fiscales tenemos retenciones de IVA por USD \$56.98; retenciones en la fuente por USD \$56.56; impuesto a la renta relación dependencia por USD \$113,74.

Dentro de las obligaciones laborales están el décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo y vacaciones y el valor de otros pasivos corrientes corresponde al anticipo recibido de cliente por USD \$30.26

11. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL PATRIMONIO:

Las cuentas Patrimoniales están constituidas por el capital suscrito, reservas, resultados acumulados y resultado del ejercicio. Segun consta en la escritura de constitución la Compañía tiene un capital suscrito en USD \$800,00 su detalle es el siguiente:

| | Diciembre 31 | |
|--------------------------------|-----------------|---------------|
| | 2019 | 2018 |
| | Valor | Valor |
| Capital Pagado | 800.00 | 800.00 |
| Reserva Legal | 7.00 | 7.00 |
| Resultado Acumulado | (502.50) | (679.50) |
| Utilidad del ejercicio | 3,669.42 | 177.00 |
| TOTAL PATRIMONIO USD \$ | 3,973.92 | 304.50 |

12. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DE RESULTADOS:

En lo referente al Estado de Pérdidas y Ganancias, sus principales ingresos corresponden actividades relacionadas con la prestación de servicios de transporte.

Los ingresos del periodo comprendido entre el 1º de enero y el 31 de diciembre del 2019 fueron así:

| | | Diciembre 31 | |
|-----------------------|------------------------|---------------------|------------------|
| | | 2019 | 2018 |
| | | Valor | Valor |
| | Ingresos Operacionales | 71,547.00 | 51,236.41 |
| | Otras rentas | 79.69 | 2,208.89 |
| Total Ingresos | USD \$ | 71,626.69 | 53,445.30 |

Los costos y gastos del mismo periodo se conforman de la siguiente manera:

| | Diciembre 31 | |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| | 2019 | 2018 |
| | Valor | Valor |
| Gastos Administrativos | 1,250.00 | 3,217.25 |
| Gastos de Gestión | 111.00 | 66.96 |
| Gastos de Nómina | 47,212.37 | 35,208.31 |
| Gastos de Funcionamiento | 1,005.39 | 1,436.08 |
| Otros Gastos Operacionales | 16,508.98 | 9,299.89 |
| Cuotas y Contribuciones | 11.46 | 857.82 |
| Gastos No Operacionales | 2,786.94 | 2,770.11 |
| Gastos Bancarios | 468.81 | 411.88 |
| Total Costos y Gastos USD \$ | 69,354.95 | 53,268.30 |

Los resultados del período se presentan de la siguiente manera:

| | Diciembre 31 | |
|--|-----------------|---------------|
| | 2019 | 2018 |
| | Valor | Valor |
| Utilidad del Ejercicio | 2,271.74 | 1,023.63 |
| (-) Participación a Trabajadores | (340.76) | (153.54) |
| (+) Ingresos por impuestos diferidos | 1,738.44 | |
| Utilidad antes de impuesto a la renta | 3,669.42 | 870.09 |
| (-) Impuesto a la Renta | - | (693.09) |
| Utilidad Neta | 3,669.42 | 177.00 |

13. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DE FLUJO DE EFECTIVO:

El flujo de efectivo de la compañía durante el periodo 2019, tuvo una variación en el efectivo procedente de actividades de operación, inversión y financiamiento; y su detalle es el siguiente:

GSA-FORCE-ANDINA S.A.
Estado de Flujo de Efectivo

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

| | Por el año terminado el 31 de diciembre de | |
|--|--|----------------|
| | 2019 | 2018 |
| Flujo de efectivo en actividades de operación: | | |
| Efectivo recibido de clientes | US\$ 67,026.69 | US\$ 58,045.30 |
| Efectivo pagado a proveedores | (16,438.16) | (15,423.59) |
| Pagos a y por cuenta de los empleados | (3,141.42) | (736.57) |
| Impuestos a las ganancias pagados | (47,781.29) | (39,323.47) |
| Otras entradas (salidas) de efectivo | | |
| Efectivo neto provisto por las actividades de operación | (1,070.75) | 3,228.30 |
| Flujo de efectivo en actividades de inversión: | | |
| Adquisiciones de propiedades, planta y equipo | (768.12) | (894.72) |
| Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de inversión | (768.12) | (894.72) |
| Flujo de efectivo en actividades de financiamiento: | | |
| Aumento en efectivo neto | (1,838.87) | 2,333.58 |
| Efectivo al inicio del año | 5,107.49 | 2,773.91 |
| Efectivo al fin del año | US\$ 3,268.62 | US\$ 5,107.49 |

14. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO:

En lo referente al Estado de Cambios en el Patrimonio, durante el periodo 2019 no se han presentado incrementos en el capital o variaciones que afecten al patrimonio de la compañía; su detalle es como sigue:

GSA FORCE-ANDINA S.A

Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas

Por el años terminado al 31 de diciembre del 2019, con cifras comparativas del año 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

| | Capital | Reserva legal | Resultado Acumulado | Resultado del ejercicio | Total Patrimonio neto |
|---|---------|---------------|---------------------|-------------------------|-----------------------|
| Saldo al 31 de diciembre de 2017 | 800.00 | 7.00 | 27.88 | (707.38) | 127.50 |
| Transferencia de resultados acumulados | - | - | (707.38) | 707.38 | - |
| Resultado neto del ejercicio | - | - | - | 177.00 | 177.00 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2018 | 800.00 | 7.00 | (679.50) | 177.00 | 304.50 |
| Transferencia de resultados acumulados | - | - | 177.00 | (177.00) | - |
| Resultado neto del ejercicio | - | - | - | 3,669.42 | 3,669.42 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2019 | 800.00 | 7.00 | (502.50) | 3,669.42 | 3,973.92 |

15. ÍNDICES FINANCIEROS

En cuanto a la fecha de corte de nuestra revisión, presenta los siguientes índices financieros:

Cuadro 1: Índices Financieros**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

| INDICE | 2019 |
|-------------------------|---|
| Capital de Trabajo | = Activo Corriente - Pasivo Corriente = - 472.62 |
| Índice de Liquidez | = $\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$ = 0.87 |
| Rotación de Cobranzas | = $\frac{\text{Ctas. y Dtc. Por Cobrar Comerciales}}{\text{Ventas}} \times 360$ = 0.00 días |
| Índice de Endeudamiento | = $\frac{\text{Pasivo}}{\text{Patrimonio}}$ = 0.94 |
| Índice de Rentabilidad | = $\frac{\text{Utilidad}}{\text{Ventas}}$ = 5.13% |

Capital de Trabajo.- La empresa no cuenta con los recursos económicos suficientes para cubrir el monto de sus deudas a terceros, y no posee la capacidad para solventar los costos de sus operaciones.

Índice de Liquidez.- La capacidad potencial para atender las obligaciones financieras a corto plazo es de USD \$0.87 es decir no cubre cada dólar que se debe a los acreedores, lo que quiere decir que la empresa cuenta con un índice positivo de liquidez y tiene los suficientes recursos para cubrir sus deudas con terceros.

Rotación de Cobranzas.- Cantidad de veces que se cobran los créditos por ventas en un período determinado, el mismo que se encuentra en términos adecuados ya que todas las ventas realizadas son cobradas inmediatamente.

Índice de Endeudamiento.- Grado de compromiso del patrimonio de los socios para con los acreedores de la empresa 0.94 veces el pasivo en relación al patrimonio, lo que quiere decir que la compañía cuenta con deudas menores al de su patrimonio propio.

Índice de Rentabilidad.- Grado de efectividad que tiene la empresa para controlar sus costos y



gastos; en relación con el 2019, en el periodo la rentabilidad se ha incrementado en el 6.13%.

16. REGISTROS CONTABLES LEGALES

En cuanto se refiere a la documentación contable, financiera y legal del año 2019, considero en términos generales que la Compañía cumple con los requisitos que determinan la Superintendencia de Compañías, el Servicio de Rentas Internas y el Código de Comercio, entre otros, en cuanto a su conservación y proceso técnico.

Los valores expresados en los Estados Financieros terminados al 31 de diciembre del 2019 se presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **GSA-FORCE-ANDINA S.A.**, y los resultados de sus operaciones, las variaciones en su patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, se han realizado de conformidad con las disposiciones legales vigentes y las Normas Internacionales de Información Financiera.

Una vez analizado en el presente informe, la actividad administrativa y contable de la empresa, así como, su situación y estructura financiera, recomiendo a la Junta General de Accionistas, aprobar en todas sus partes los Estados Financieros **GSA-FORCE-ANDINA S.A.** que presenta la Gerencia.

Quito, 13 de marzo de 2020.



Ing. Sergio Terán

C.I.: 1706555677

Comisario