

## **INFORME DE COMISARIO**

**A la Junta General de Accionistas de:**  
ANDES AIRCRAFT S.A. ANDECRAFT

En mi calidad de comisario de ANDES AIRCRAFT S.A. ANDECRAFT., 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 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 para Pymes, 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.

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. OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO**

En mi opinión, los estados financieros mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de ANDES AIRCRAFT S.A. ANDECRAFT, 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 para Pymes.

#### **5. 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 "PEACH TREE" 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 para Pymes).

#### **6. 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.

#### **7. 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.

**8. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL ACTIVO:**

El activo total de la empresa asciende a USD \$ 456.957,08 dólares estadounidenses. Un detalle de los rubros que integran el activo es como sigue:

<b>Cuentas</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Activo corriente</b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	41.645,32	849,23
Cuentas por cobrar comerciales, neto	49.611,40	40.909,53
Impuestos corrientes por recuperar	950,72	24.840,79
Inventarios	177.988,71	390.357,53
Otros	48.161,65	0,00
Cuentas por cobrar Intergard	85.000,00	0,00
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>403.357,80</b>	<b>456.957,08</b>
	<hr/>	<hr/>
<b>Total Activo</b>	<b>403.357,80</b>	<b>456.957,08</b>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

El inventario aumento ya que realizo una compra de aviones, por ende de igual manera aumento el crédito tributario.

La cuenta por cobrar que mantenía a Intergard se eliminó en el año 2019 ya que realizo una cesión de deuda entre relacionadas.

**9. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL PASIVO:**

El pasivo total de la compañía asciende a USD \$ 427.075,27 en el cual el mayor valor corresponde a las otras cuentas por pagar que tiene la empresa a largo plazo así como los anticipos de clientes su detalle es el siguiente:

Además no se mantienen obligaciones con instituciones bancarias nacionales.

El pasivo está compuesto por:

<b>Pasivo corriente</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Cuentas por pagar comerciales	160.066,65	127.766,76
Anticipo clientes	36.485,58	223.684,24
Obligaciones emitidas corrientes	2.917,53	38,67
<b>Total Pasivo corriente</b>	<b>199.469,76</b>	<b>351.489,67</b>
<b>Pasivo no corriente</b>		
Otras cuentas por pagar no corrientes	176.283,00	75.585,60
<b>Total Pasivo no Corriente</b>	<b>176.283,00</b>	<b>75.585,60</b>
	<hr/>	<hr/>
<b>Total Pasivo</b>	<b>375.752,76</b>	<b>427.075,27</b>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

**10. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL PATRIMONIO:**

Las cuentas Patrimoniales están constituidas por el capital suscrito, y el resultado del ejercicio. Según consta en la escritura de constitución la Compañía tiene un capital suscrito en USD \$ 10.000.00 su detalle es el siguiente:

<b>Patrimonio</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Capital	10.000,00	10.000,00
Utilidad de años anteriores	23.044,26	22.158,32
Perdidas de años anteriores	-4.553,28	-4.553,28
Utilidad/ Pérdida del ejercicio	<u>-885,94</u>	<u>2.276,77</u>
<b>Total Patrimonio</b>	<b>27.605,04</b>	<b>29.881,81</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b><u>403.357,80</u></b>	<b><u>456.957,08</u></b>

**11. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DE RESULTADOS:**

En lo referente al Estado de Pérdidas y Ganancias, sus principales ingresos corresponden actividades relacionadas con la fabricación de aeroplanos.

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

<b>Ingresos</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Ventas	<u>37.254,29</u>	<u>54.302,51</u>
<b>Total Ingresos</b>	<b><u>37.254,29</u></b>	<b><u>54.302,51</u></b>

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

<b>Costos y Gastos</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Costos	9.932,61	-
Gastos	<u>28.207,62</u>	<u>52.025,74</u>
<b>Total Costos y Gastos</b>	<b><u>38.140,23</u></b>	<b><u>52.025,74</u></b>

En el año 2019 se produjeron ingresos por servicios, no por venta de aviones.

El principal gasto del año 2019 corresponde a una baja de cartera.

En el gasto del 2019 se encuentra una provisión de cartera de \$26.129,91 ya que mantiene una deuda de más de 360 días con el cliente VENICE S.A.

El resultado del ejercicio se conforma de la siguiente manera:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Utilidad/perdida antes de Impuestos y Participación utilidades	-885,94	2.944,28
Impuesto a la renta	-	667,51
Utilidad/ Pérdida neta del periodo	<u>-885,94</u>	<u>2.276,77</u>

La empresa para el año 2019 no tiene trabajadores. Los ingresos se han generado propio de sus operaciones comerciales por \$54.302,51.

**12. FLUJO DE EFECTIVO.**

<b>ANDES AIRCRAFT S.A. ANDECRAFT</b>	
<b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</b>	
<b>POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2019 Y 2018</b>	
<b>(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)</b>	
	<b>2019</b>
<b>Flujo de efectivo de las actividades de operación:</b>	
Efectivo recibido de clientes	132.790,13
Clases de pagos a proveedores	-155.937,63
Intereses pagados	-
Intereses recibidos	-
Impuesto a la renta pagado	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	-17.648,59
<b>Efectivo neto procedente de actividades de operación</b>	<b>-40.796,09</b>
Flujos de efectivo procedentes de actividades de inversión	
<b>Efectivo neto procedente en actividades de inversión</b>	<b>-</b>
Flujos de efectivo procedentes de actividades de financiamiento	
<b>Efectivo neto procedente de actividades de financiamiento</b>	<b>-</b>
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	-40.796,09
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	41.645,32
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</b>	<b>849,23</b>

**13. FLUJO PATRIMONIAL****ANDES AIRCRAFT S.A. ANDECRAFT****Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas**

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

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	Capital acciones	Reserva legal	Resultados NIF	Reserva de Capital	Pérdida Acumulada	Utilidades del ejercicio	Total Patrimonio neto
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2017</b>	10.000	-	-	-	(4.553)	23.044	28.491
Pérdidas actuariales del año	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos declarados a los accionistas	-	-	-	-	-	-	-
Resultado neto del ejercicio	-	-	-	-	(886)	-	(886)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2018</b>	<b>10.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(5.439)</b>	<b>23.044</b>	<b>27.605</b>
Ganancias actuariales del año	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos declarados a los accionistas	-	-	-	-	-	-	-
Resultado neto del ejercicio	-	-	-	-	-	2.277	2.277
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>10.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(5.439)</b>	<b>25.321</b>	<b>29.881</b>

---

#### 14. ÍNDICES FINANCIEROS

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

##### Cuadro 1: Índices Financieros

###### Indicadores financieros año 2019

$$\text{Capital de trabajo} = \text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente} = 118.888,04$$

$$\text{Índice de liquidez} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = 1,60$$

$$\text{Margen rentabilidad} = \frac{\text{Utilidad/ Pérdida neta}}{\text{Ventas Netas}} = 1\%$$

**Capital de Trabajo.-** La empresa presenta un capital de operación \$118.888,04 lo cual tiene suficiente liquidez para cubrir el monto de sus deudas con terceros.

**Índice de Liquidez.-** La capacidad potencial para atender las obligaciones financieras a corto plazo es de USD \$ 1,60 centavos por cada dólar que se debe a los acreedores, lo que quiere decir que la empresa podría atender todas sus obligaciones a corto plazo sin ningún problema.

**Margen de Rentabilidad.-** Este índice nos muestra que la empresa obtiene un 1% por las ventas que realizó en el ejercicio fiscal 2019, la administración debería gestionar un plan de negocio para que sus ventas aumenten o a su vez de convierta en venta el inventario que tiene y como resultado de esto tenga una rentabilidad para el siguiente año.

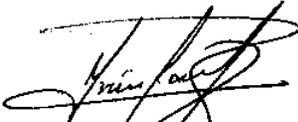
#### 13. REGISTROS CONTABLES LEGALES

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 ANDES AIRCRAFT S.A. ANDECRAFT 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 para Pymes.

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 de ANDES AIRCRAFT S.A. ANDECRAFT que presenta la Gerencia.

Quito, 12 de marzo de 2020.



**Lcdo. Iván Lara**

CC 1708214836

Comisario