

**ANDES AIRCRAF**

**Estado de Situación Financiera**  
**Al 31 de Diciembre 2019**  
**(expresada en Dolares de los Estados Unidos)**

| <b>ACTIVOS</b>                        | <b>2018</b>       | <b>2019</b>       |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Activos Corrientes</b>             |                   |                   |
| Efectivo y sus Equivalentes           | 41.645,32         | 849,23            |
| Cuentas por Cobrar Comerciales        | 49.611,40         | 40.909,53         |
| Impuestos Corrientes                  | 950,73            | 25.508,30         |
| Inventarios                           | 177.988,71        | 390.357,53        |
| Anticipo Proveedores                  | 48.161,65         | -                 |
| Cuentas por Cobrar Intergard          | 85.000,00         | -                 |
| <b>Total Activos Corrientes</b>       | <b>403.357,81</b> | <b>457.624,59</b> |
| <b>Activos no Corrientes</b>          |                   |                   |
| Cuentas por Cobrar                    | -                 | -                 |
| <b>Total Activos No Corrientes</b>    | <b>-</b>          | <b>-</b>          |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                  | <b>403.357,81</b> | <b>457.624,59</b> |
| <b>PASIVOS</b>                        |                   |                   |
| <b>Pasivo Corriente</b>               |                   |                   |
| Cuentas por Pagar Comercial           |                   | 9.575,42          |
| Impuestos Renta por Pagar             |                   | 667,51            |
| Otras cuentas por pagar               | 160.066,65        | 75.585,60         |
| Anticipo clientes corrientes          | 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>309.551,44</b> |
| <b>Pasivo no Corriente</b>            |                   |                   |
| Otras Cuentas por Pagar no Corrientes | 176.283,00        | 118.191,34        |
| <b>Total Pasivos no Corrientes</b>    | <b>176.283,00</b> | <b>118.191,34</b> |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                   | <b>375.752,76</b> | <b>427.742,78</b> |
| <b>PATRIMONIO</b>                     |                   |                   |
| Capital                               | 10.000,00         | 10.000,00         |
| Utilidad años Anteriores              | 23.044,27         | 22.158,32         |
| Pérdida Años Anteriores               | -4.553,28         | -4.553,28         |
| Utilidad/Pérdida ejercicio            | -885,94           | 2.276,77          |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>               | <b>27.605,05</b>  | <b>29.881,81</b>  |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>      | <b>403.357,81</b> | <b>457.624,59</b> |

**ANDES AIRCRAF**

**Estado de Resultados Integrales**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2019**  
**(Expresada en Dolares de los Estados Unidos)**

|                                            | 2018             | 2019             |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>INGRESOS</b>                            |                  |                  |
| Ventas                                     | 37.254,29        | 54.302,51        |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>                      | <b>37.254,29</b> | <b>54.302,51</b> |
| <b>COSTOS Y GASTOS</b>                     |                  |                  |
| Costos                                     | 9.932,61         | -                |
| Gastos                                     | 28.207,62        | 51.358,23        |
| <b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>               | <b>38.140,23</b> | <b>51.358,23</b> |
| <b>Utilidad/Pérdida Antes de Impuestos</b> | <b>-885,94</b>   | <b>2.944,28</b>  |
| Participación Trabajadores                 |                  |                  |
| Impuesto Renta                             | -                | 667,51           |
| <b>Utilidad/Pérdida del Ejercicio</b>      | <b>-</b>         | <b>2.276,77</b>  |

**NOTA 1.- OBJETO SOCIAL**

**ANDES AIRCRAFT S.A.**, es Sociedad Anónima, constituida bajo las leyes ecuatorianas el 14 de agosto del 2009 con un capital pagado de USD \$ 10.000 (diez mil dólares) y suscrito de USD \$ 10.000 (diez mil dólares).

El objeto social principal de la compañía consiste en la fabricación, comercialización, exportación, distribución de aeronaves, pudiendo utilizarse la estructura de maquila; b) La importación, distribución. El domicilio de la Compañía es la Ciudad de Tabacundo cantón Pedro Moncayo.

**NOTA 2.- DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes.

Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de **ANDES AIRCRAFT S.A.**, al 31 de diciembre del 2019, el resultado de las operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2019, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

**NOTA 3.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS**

**a. Preparación de los Estados Financieros**

Los estados financieros de **ANDES AIRCRAFT S.A.**, comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y 31 de diciembre del 2019, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo por los años

terminados al 31 de diciembre del 2019. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares estadounidenses.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

#### **b. Unidad Monetaria**

El Gobierno Ecuatoriano en el año 2000 emitió la Ley Fundamental de Transformación Económica del Ecuador y anunció el esquema de dolarización, por lo que desde ese entonces la unidad monetaria en la República del Ecuador es el dólar.

#### **c. Sistema Contable**

La preparación y elaboración de informes financieros contables para el año 2019, se los realiza por medio del sistema contable "PEACH TREE".

#### **d. Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres (3) meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

#### **e. Cuentas por Cobrar**

Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

#### **f. Propiedad, Planta y Equipo**

La Compañía está valorando al costo de adquisición las instalaciones, vehículos, muebles y enseres, maquinarias y equipo, equipos de computación y barcas. Se deprecian en base al método de línea recta.

El costo de la propiedad planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración y cuando aplique la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo. Los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación, se reconocen como gastos en el año en que se incurren. La depreciación se calcula bajo el método de línea recta y en función de los años de vida útil estimada. Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

| Activo                | Vida útil (en años) |      |
|-----------------------|---------------------|------|
| Instalaciones         | 34                  | años |
| Vehículos             | 5                   | años |
| Equipo de computación | 3                   | años |
| Muebles y enseres     | 10                  | años |
| Equipos de oficina    | 10                  | años |
| Maquinaria y equipo   | 10                  | años |
| Barcazas              | 20                  | años |

#### **g. Cuentas por Pagar**

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas por pagar son reconocidas inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles.

La Compañía reconoce las ganancias o pérdidas en el resultado del período cuando al pasivo financiero se da de baja así como a través del proceso de amortización.

#### **h. Provisiones**

La Compañía reconoce una provisión como:

- a) Resultado de un suceso pasado; ó
- b) Cuando es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- c) Puede hacerse una estimación del importe o valor de la obligación.

#### **i. Impuestos a la Renta**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

##### **Impuesto a la renta corriente**

Está constituido por el 22% de impuesto a la renta de acuerdo al art. No. 31 de la Ley de Régimen Tributario Interno y es registrado en los resultados del ejercicio fiscal.

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa fiscal vigente al final de cada período. Se calculan sobre las diferencias temporarias que resultan entre el valor en libros y las leyes fiscales, todo esto determinado en la conciliación tributaria del impuesto a la Renta. Los activos por impuestos diferidos deberán reconocerse en la medida que los beneficios fiscales futuros puedan compensar a las diferencias temporales establecidas en la conciliación tributaria.

#### **j. Patrimonio**

El patrimonio de la Compañía está conformado por: Capital social, utilidades retenidas /pérdidas acumuladas, resultado del ejercicio.

#### **k. Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos provenientes de contratos de servicios se reconocen por referencia al estado de terminación del contrato. El estado de terminación del contrato se determina de la siguiente manera:

- Los honorarios de servicio incluidos en el precio de los productos se reconocen por referencia a la proporción del costo total del servicio prestado para el producto vendido, considerando las tendencias históricas en el número de servicios realmente prestados sobre bienes vendidos en el pasado; y
- Los ingresos provenientes de contratos se reconocen a las tasas contractuales en la medida en que se incurran en horas de producción y gastos directos.
- Por la transferencia del bien.

#### **l. Costos y gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se realice el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

### **NOTA 4.1 Estimaciones contables**

Estimaciones y juicios son continuamente evaluados y están basados en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo las expectativas de futuros eventos que se cree será lo razonable bajo las circunstancias.

#### **4.1.1 Estándares, modificaciones e interpretaciones.**

Estimaciones y juicios son continuamente evaluados y están basados en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo las expectativas de futuros eventos que se cree será lo razonable bajo las circunstancias

#### **4.1.2 Normas aplicables**

Según resolución No. 08.F.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías, se establece la obligatoriedad de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIFS” por parte de las Compañías y entes sujetos al control y vigilancia de dicha Superintendencia, es así que para el caso particular de Andes Aircraft S.A. Andecraft, aplica lo señalado en el artículo primero, literal 3:

“Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012: Las demás Compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board

(en adelante "IASB"), según los requerimientos establecidos por la Superintendencia de Compañías del Ecuador; y están basados en el costo histórico.

#### NOTA 5.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

| <b>Cuentas</b>                      | <b>2018</b> | <b>2019</b> |
|-------------------------------------|-------------|-------------|
| <b>Activo corriente</b>             |             |             |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 41.645,32   | 849,23      |

5.1. La empresa tiene cuentas bancarias en el Banco Pichincha y en Produbanco.

#### NOTA 6.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar relacionados y no relacionados es como sigue:

| <b>Cuentas</b>                       | <b>2018</b> | <b>2019</b> |
|--------------------------------------|-------------|-------------|
| <b>Activo corriente</b>              |             |             |
| Cuentas por cobrar comerciales, neto | 49.611,40   | 40.909,53   |

#### NOTA 7.- INVENTARIOS

El resumen de los inventarios es como se detalla a continuación:

| <b>Cuentas</b>          | <b>2018</b> | <b>2019</b> |
|-------------------------|-------------|-------------|
| <b>Activo corriente</b> |             |             |
| Inventarios             | 177.988,71  | 390.357,53  |

El inventario de productos terminados se clasifica de la siguiente forma:

| <b>Detalle</b>             | <b>2018</b>       | <b>2019</b>       |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Inventario Accesorios      | 792,98            | 792,98            |
| Inventario Alas            | 21.289,48         | 46.368,59         |
| Inventario Aviones         | 69.525,13         | 160.350,69        |
| Inventario Partes y Piezas | 4.257,64          | 15.982,31         |
| Inventario Motores         | 44.270,93         | 105.290,02        |
| Inventario Fuselajes       | 37.852,55         | 61.034,84         |
| Inventario Otros           | -                 | 538,10            |
| <b>TOTAL</b>               | <b>177.988,71</b> | <b>390.357,53</b> |

## NOTA 8.- ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

En este rubro se registran valores por concepto de los pagos anticipados y valores que deben ser cancelados al Servicio de Rentas Internas (S.R.I.) y se detalla a continuación:

Los activos por impuestos corrientes son:

| DETALLE                           | 2018          | 2019             |
|-----------------------------------|---------------|------------------|
| IVA Credito Tributario            |               | 21.592,09        |
| IVA Retenciones Clientes          | 950,72        | 1.699,09         |
| Retenciones en la Fuente Clien    | -             |                  |
| Retenciones en la Fuente años ant | -             | 950,72           |
| Retenciones en la Fuente 2019     |               | 1.266,40         |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>950,72</b> | <b>25.508,30</b> |

- 8.1 De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta se calcula en un 22%.

|                     | 2018 | 2019   |
|---------------------|------|--------|
| Impuesto a la renta | -    | 667,51 |

### 8.2 Aspectos tributarios de la Ley Orgánica Para La Reactivación De La Economía, Fortalecimiento De La Dolarización Y Modernización De La Gestión Financiera.

La Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía incrementó el impuesto a la renta para sociedades a partir del año 2018, del 22% al 25% y del 25% al 28%.

En general la tarifa es del 25%. Cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición la tarifa impositiva es del 28%. Antes era del 25%, es decir, 3 puntos porcentuales más.

Cuando la sociedad no informe al SRI sobre la participación de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares aplicará la tarifa del 28% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación. Antes era del 25%, es decir, 3 puntos porcentuales más.

Adicionalmente, informamos que se mantiene el beneficio para las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país. La reducción es de diez (10) puntos porcentuales de la tarifa del impuesto a la renta sobre el monto reinvertido para las sociedades exportadoras habituales, del sector manufacturero, así como las que se dediquen a la producción de bienes que posean 50% o más de componente nacional.

## NOTA 9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Un resumen de cuentas y documentos por pagar fue como sigue:

| <b>Pasivos</b>                        | <b>2018</b>              | <b>2019</b>              |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>Pasivo corriente</b>               |                          |                          |
| Cuentas por pagar comerciales         | 160.066,65               | 127.766,76               |
| Anticipo clientes                     | 36485,58                 | 223.684,24               |
| Obligaciones emitidas corrientes      | <u>2.917,53</u>          | <u>38,67</u>             |
| <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 | <u>176.283,00</u>        | <u>75.585,60</u>         |
| <b>Total Pasivo no Corriente</b>      | <b>176.283,00</b>        | <b>75.585,60</b>         |
| <b>Total Pasivo</b>                   | <b><u>375.752,76</u></b> | <b><u>427.075,27</u></b> |

## NOTA 10.- PATRIMONIO

### Capital social

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, el capital social autorizado consiste de USD \$ 10.000; y se presenta de la siguiente manera:

**Cuadro de Integración de Capital**

| <u>Accionistas</u>    | Capital<br>Anterior 2018 | Aumento<br>de Capital | Capital Total<br>2019<br>(En USD \$) | Número de<br>Acciones | Participation<br>Accionaria |
|-----------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|
| ALARCÓN LÓPEZ CARLOS  | 9.900                    |                       | 9.900                                | 9.900                 | 99%                         |
| KURI DEL HIERRO PABLO | 100                      |                       | 100                                  | 100                   | 1%                          |
| <b>Total USD \$</b>   | <b>10.000</b>            | <b>-</b>              | <b>10.000</b>                        | <b>10.000</b>         | <b>100%</b>                 |

### Ganancias acumuladas

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos.

## NOTA 11.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Durante los años 2018 y 2016 los ingresos ordinarios se formaban 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> |

## NOTA 12.- GASTOS

Los gastos están conformados por valores relacionados directamente a la operación de la Compañía y han sido asignados a las cuentas contables con los debidos documentos de respaldo establecidos en el Reglamento de Comprobantes de Venta y Retenciones. Estos rubros están conformados por:

Se desglosan de la siguiente forma:

| <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> |

## NOTA 13.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

## NOTA 14.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Administración de la Compañía.



DARÍO VILLEGAS  
CONTADOR GENERAL