

## **GSA FORCE ANDINA S.A**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

---

#### **NOTA 1.- OBJETO SOCIAL**

**GSA FORCE ANDINA S.A.** con número de RUC 1792692393001, fue constituida el 26 de julio del 2016, bajo la normativa vigente en el Ecuador.

El capital suscrito es de US\$ 800,00 divididos en 800 acciones de US\$ 1,00 cada una.

**GSA FORCE ANDINA S.A.** tiene como objeto principal, actividades de agente general de ventas de empresas de aviación.

#### **NOTA 2.-ENTORNO ECONÓMICO**

Actualmente el Ecuador enfrenta una grave crisis económica considerada como una de las más fuertes en los últimos 20 años y es que no es la primera vez que el país se enfrenta a un entorno económico desfavorable, si lo comparamos con la crisis financiera del 2008 y por la drástica baja de los precios del petróleo en el 2015 en donde toda la población se ha visto fuertemente afectada.

En el Ecuador los principales ingresos que han disminuido son aquellos relacionados al Petróleo por sus precios súper bajos, el cierre de mercados internacionales lo cual ha impactado de forma directa en las exportaciones no petroleras principalmente el sector florícola, la disminución en el flujo de las remesas lo cual se ha contraído en un 22.6% con relación al 2019 y se espera que su flujo siga disminuyendo en lo que va del año, por lo que las proyecciones realizadas a la economía ecuatoriana no son precisamente las mejores.

El Gobierno ha tenido que solicitar financiamiento de Organismos Internacionales para poder afrontar el gasto público y todas las obligaciones relacionadas con cubrir todos aquellos costos relacionados con la crisis sanitaria que se vive actualmente.

El 16 de marzo 2020 el Gobierno decretó el toque de excepción a nivel nacional lo cual implicó la suspensión del derecho a la libre movilidad de las personas y de los establecimientos comerciales como tal, situación que generó principalmente reducción de empleos formales e informales, muchas empresas se acogieron al teletrabajo, situación que ha contribuido positivamente para controlar el esparcimiento del virus a nivel nacional.

## **GSA FORCE ANDINA S.A**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

---

Bajo la situación actual que atraviesa toda la población es muy importante que la misma aprenda a vivir bajo una nueva realidad en la cual los cuidados sanitarios son primordiales, el ahorro se convertirá en una estrategia fundamental al momento de planificar los gastos dentro de las familias ecuatorianas por ultimo pero no menos importante es un tiempo en donde la solidaridad tiene que prevalecer para así contribuir al desarrollo y crecimiento de nuestra nación.

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

##### **a. Preparación de los Estados Financieros**

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para PYMES 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 americano.

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

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

##### **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

## **GSA FORCE ANDINA S.A**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

---

sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

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

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

Las cuentas y documentos a corto plazo no se descuentan. La Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados y se clasifican en activos corrientes.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

#### **f. 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. Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

#### **g. Impuestos a la Renta**

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 que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía se calcula en base a la tasa al final de cada periodo o el anticipo determinado de impuesto a la renta el que sea el mayor.

Para el periodo 2019 la tarifa de impuesto a la renta se ha mantenido en el 25% para las sociedades en general y el 28% para aquellas que se encuentren en paraísos fiscales.

## **GSA FORCE ANDINA S.A**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

---

Sin embargo las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como las exportadoras habituales de bienes, aplicarán la tarifa impositiva del 22% del Impuesto a la Renta.

Para exportadores habituales de bienes, esta tarifa se aplicará siempre que en el correspondiente ejercicio fiscal se mantenga o incremente el empleo, esto según el Segundo Artículo sin numeración a continuación del artículo 37.1 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

#### **h. Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costos.

Los siguientes criterios de reconocimiento se deben cumplir antes de reconocer un ingreso:

- Prestación de servicios

Los ingresos provenientes de servicios se miden utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de éstos. Los ingresos por servicios son reconocidos cuando se cumplen todas las siguientes condiciones:

- En el período en el cual ocurren los servicios, cuando se le han transferido al cliente las ventajas derivadas del disfrute del servicio; con base en tarifas acordadas bilateralmente según el contrato de servicios.
- El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad.
- Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

#### **i. Reconocimiento de Gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico y 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.

#### **j. Patrimonio**

El patrimonio de la Compañía está conformado por: Capital social, reservas, resultados acumulados y resultado del ejercicio.

## GSA FORCE ANDINA S.A

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

---

#### **NOTA 4.-EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes de efectivo están representados por el dinero en efectivo que posee la empresa en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	<b>dic-31</b>	
	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
	<b>(en USD \$)</b>	<b>(en USD \$)</b>
Banco Produbanco	2,268.62	4,307.49
Banco Bolivariano	800.00	800.00
<b>Total</b>	<b><u>3,068.62</u></b>	<b><u>5,107.49</u></b>

#### **NOTA 5.-ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Al finalizar el año 2019 la compañía no presento valores a favor por impuestos corrientes, tales como crédito tributario por retenciones IVA o Renta.

#### **NOTA 6.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

La cuenta de propiedad planta y equipo está conformada por el equipo de computación y muebles y enseres adquirido por la compañía para la ejecución de sus actividades económicas según el siguiente detalle:

	<b>dic-31</b>	
	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
	<b>(en USD \$)</b>	<b>(en USD \$)</b>
<b>Propiedad Planta y Equipo</b>		
Equipo de Computación	1,939.73	1,511.61
Muebles y Enseres	1,062.40	722.40
(-) Dep. Acum. Equipo de Computación	(1,283.82)	(652.74)
(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	(110.21)	(7.93)
<b>Total</b>	<b><u>1,608.10</u></b>	<b><u>1,503.68</u></b>

## GSA FORCE ANDINA S.A

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

---

#### **NOTA 7.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

El saldo de cuentas y documentos por pagar corresponde a los proveedores nacionales, según el siguiente detalle:

	<b>dic-31</b>	
	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
	<b>(en USD \$)</b>	<b>(en USD \$)</b>
<b>Cuentas y Documentos por Pagar</b>		
Proveedores Nacionales	59.21	8.16
<b>Total</b>	<b><u>59.21</u></b>	<b><u>8.16</u></b>

#### **NOTA 8.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

La cuenta de otras obligaciones corrientes al 31 de diciembre de 2019 está compuesta por los siguientes rubros; siendo los más representativos las obligaciones con los empleados de la compañía.

	<b>dic-31</b>	
	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
	<b>(en USD \$)</b>	<b>(en USD \$)</b>
IESS por Pagar	561.60	388.80
Obligaciones con Empleados	2,862.89	1,226.29
Otras Cuentas por Pagar	30.26	-
Anticipo Clientes	-	4,600.00
<b>Total</b>	<b><u>3,454.75</u></b>	<b><u>6,215.09</u></b>

## GSA FORCE ANDINA S.A

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

---

#### **NOTA 9.- PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

En este rubro se registran valores que deben ser cancelados al Servicio de Rentas Internas (S.R.I.) por concepto de retenciones e impuesto a renta, tal como se detalla a continuación:

	<b>dic-31</b>	
	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
	<b>(en USD \$)</b>	<b>(en USD \$)</b>
<b>Obligaciones Corrientes</b>		
Retención IVA	56.98	139.80
Retención en la Fuente	56.56	490.45
Impuesto a la Renta Relación de Dependencia	113.74	693.09
<b>Total</b>	<b><u>227.28</u></b>	<b><u>1,323.34</u></b>

#### **NOTA 10.- PATRIMONIO**

Al 31 de diciembre de 2019, el capital pagado y autorizado está conformado por USD \$ 800,00 dividido en 800 acciones de un valor nominal de un dólar estadounidense cada una.

#### **NOTA 11.- INGRESOS ORDINARIOS**

El ingreso operacional al 31 de diciembre de 2019 corresponde exclusivamente a la prestación de servicios, y son como siguen:

	<b>dic-31</b>	
	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
	<b>(en USD \$)</b>	<b>(en USD \$)</b>
<b>Ingresos Operacionales</b>		
Venta Servicios 0%	71,547.00	46,244.55
<b>Total</b>	<b><u>71,547.00</u></b>	<b><u>46,244.55</u></b>

## GSA FORCE ANDINA S.A

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

---

#### **NOTA 12.- COSTOS Y GASTOS OPERATIVOS**

Los costos se clasifican en "Gastos Administrativos", " Gastos de funcionamiento" y "otros gastos no operacionales" según lo detallado a continuación:

	<b>dic-31</b>	
	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
	<b>(en USD \$)</b>	<b>(en USD \$)</b>
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	8,088.24	1,436.08
Otros Gastos no Operacionales	9,426.13	9,299.89
Cuotas y Contribuciones	352.22	857.82
Otros Gastos	2,053.58	2,284.67
Gastos Depreciación	733.36	485.44
Gastos Financieros	468.81	411.88
<b>Total</b>	<b><u>69,695.71</u></b>	<b><u>53,268.30</u></b>

#### **NOTA 13. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros no han ocurrido eventos que, en opinión de la Gerencia de la compañía, podría tener un efecto significativo en los estados financieros.

Es importante hacer referencia al Segundo Artículo Innumerado a continuación del artículo 37.1 de la Ley de Régimen Tributario Interno que hace referencia a la tarifa aplicable para el periodo 2019.

*Art. (...).- Rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales.- Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta*

## **GSA FORCE ANDINA S.A**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

---

También es importante mencionar que debido a la Pandemia por Covid-19 la economía mundial ha sufrido una caída fuerte y también el sector aeronáutico lo cual podría influir en que la compañía disminuya su operación ya que la exportación sobre todo de flores ha decaído, sin embargo hasta la fecha de presentación de los Estados Financieros la actividad de GSA-FORCE-ANDINA como tal se ha mantenido.

#### **NOTA 14. NEGOCIO EN MARCHA**

La entidad económica se presume en existencia permanente, dentro de un horizonte de tiempo ilimitado, salvo prueba en contrario, por lo que las cifras en el sistema de información contable, representan valores sistemáticamente obtenidos, con base en las NIF. En tanto prevalezcan dichas condiciones, no deben determinarse valores estimados provenientes de la disposición o liquidación del conjunto de los activos netos de la entidad.

#### **NOTA 15. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros correspondientes al ejercicio terminado en diciembre 31 del 2019 han sido aprobados a nivel local por el Representante Legal de la Empresa, y se remitirán a la Junta para su aprobación. Se estima que los estados financieros serán aprobados sin ninguna modificación.

Atentamente,



**Cristina E. Tandazo P.**

**CI. 0602548489001**

**Contadora General**

**GSA Force Andina S.A.**