



C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.
AUDITOR & CONSULTOR

AUSTROTRUCKS CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE EL EXAMEN DE
LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL EJERCICIO
ECONOMICO 2018

<u>INDICE DE CONTENIDO</u>	<u>PAGINA</u>
INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE	1-3
Estado de Situación Financiera	4
Estado de Resultados Integral	5
Estado de Cambios en el Patrimonio	6
Estado de Flujos de Efectivo	7-8
Notas a los Estados Financieros	9-39

ABREVIATURAS UTILIZADAS

US	Dólares de los Estados Unidos de América
R.O.	Registro Oficial
IVA	Impuesto al Valor Agregado
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
ORI	Otros Resultados Integrales
LRTI	Ley de Régimen Tributario Interno



C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.

AUDITOR & CONSULTOR

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Socios

OPINION

He auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de la Compañía **AUSTROTRUCKS CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2018 y los correspondientes Estados de Resultados Integral, El Estado de Cambios en el Patrimonio de los Socios, y el Estado de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las Notas a los Estados Financieros.

Por lo manifestado es mi opinión, que los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la compañía **AUSTROTRUCKS CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del año 2018, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al periodo 2018 de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs.

FUNDAMENTO DE LA OPINION

La auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria NIA's adoptadas en el Ecuador. Mi responsabilidad con dichas Normas se enuncia en el párrafo Responsabilidad del Auditor en relación con la Auditoria de los Estados Financieros de mi informe. Soy independiente de la Compañía, he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con los requerimientos de ética aplicables.

Estas normas (NIAs) requieren que una auditoria sea diseñada y realizada para obtener *certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes*. Una auditoria incluye el examen a base de pruebas de la evidencia que soportan las cantidades y revelaciones en los estados financieros.

INCERTIDUMBRE DEL NEGOCIO EN MARCHA

Durante la realización de esta auditoria no se ha dado ninguna circunstancia que afecte a la normal operabilidad de esta Empresa, debiendo manifestar que es mi opinión y por la demostración precedente se *la debe catalogar a esta Empresa como Negocio en Marcha*.

RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACION EN RELACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La Administración es responsable de la presentación y preparación de los Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs, y del Control Interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

La Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como un Negocio en Marcha, revelando, según corresponda las cuestiones relacionadas para catalogarla como tal, y utilizando el principio contable de Negocio en Marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.



C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.

AUDITOR & CONSULTOR

La Administración de la Compañía, es responsable de la supervisión del proceso de información financiera.

RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR CON RESPECTO A LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Mi objetivo es obtener seguridad razonable de que los Estados Financieros en su conjunto están libres de incorrección material debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga mi opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la Normas Internacionales de Auditoria (NIAs) siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si individualmente o de forma agregada puede preverse fielmente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los Estados Financieros.

Como parte de una auditoria de conformidad con las NIA, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoria, también:

- Identifico y valoro los riesgos de desviación material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseño y aplico procedimientos de auditoria para responder a dichos riesgos y obtengo evidencia de auditoria suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtengo conocimiento del control interno relevante para la auditoria con el fin de diseñar procedimientos de auditoria que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.
- Evalúo lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización por la administración, del principio de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoria obtenida, concluyo sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en el informe de auditoria sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mi conclusión se basa en la evidencia de auditoria obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoria. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la compañía deje de ser un negocio en marcha.
- Evalúo en conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.



C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.

AUDITOR & CONSULTOR

- Comunico a la administración de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoria y los hallazgos significativos de la auditoria, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoria.

INFORME SOBRE REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

La opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la compañía, como agente de retención y precepción, así como el pago y determinación de los diferentes impuestos, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2018, se emite por separado en el informe denominado "Informe de Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias". Según lo establece la legislación tributaria vigente en el país; que establece su presentación hasta el mes de julio del 2019.

Cuenca, abril 01 del 2019

Atentamente,

C.P.A. Julio Campoverde Muñoz
Auditor Externo SC.RNAE Nro. 511
Lic. Cont. 24679

ESTADOS FINANCIEROS

AUSTROTRUCKS CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2018
(Valores Expresados en dolares de E.U.U. De N.A.)

ACTIVO		Notas	2018	2017	PASIVO		Notas	2018	2017
CORRIENTE					CORRIENTE				
Efectivo y Equivalentes de efectivo	6		344.294	21.467	Cuentas por Pagar		11a	52.008	23.132
Inversiones Temporales	7		556.775	-	Sobregiros Bancarios			-	-
Cuentas por Cobrar	8		9.507	449.997	Obligaciones Tributarias		11b	76.996	26.104
Inventarios	9		9.305	18.328	Beneficios Corrientes a Empleados		11c	105.361	46.056
Activos por Impuestos Corrientes	7		-	6.057	Obligaciones Financieras Corrientes			-	-
Otras cuentas por cobrar	7		1.169	-	Otras Cuentas por pagar		11d	2.038	3.448
Otros activos corrientes				3.427					
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			921.050	499.275	TOTAL PASIVO CORRIENTE			236.402	98.739
NO CORRIENTE					NO CORRIENTE		12		
Propiedad, Planta y Equipo	10		15.370	16.600	Obligaciones Financieras			-	-
Intangibles	10		-	-	Obligaciones Tributarias			-	-
Cuentas por Cobrar Relacionadas			-	-	Beneficios a Empleados			17.538	11.359
TOTAL NO CORRIENTE			15.370	16.600	Cuentas por pagar Relacionadas			-	-
TOTAL DEL ACTIVO			936.420	515.876	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE			17.538	11.359
					TOTAL PASIVO			253.940	110.098
					PATRIMONIO		13		
					Capital Social			50.000	50.000
					Aportes futuras capitalizaciones			-	-
					Reservas			16.672	16.672
					Resultados Acumulados			339.105	281.423
					Resultados del Periodo			276.703	57.683
					SUMA PATRIMONIO			682.480	405.778
					TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			936.420	515.876

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

REPRESENTANTE LEGAL
 SR. JUAN CARLOS ROLDAN

CONTADOR GENERAL
 ING. DORIS MENDEZ

AUSTROTRUCKS CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL PERIODO ENERO 1 - DICIEMBRE 31 DEL 2017 Y 2018
(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

	Notas	2018	2017
Ingresos Por Actividades Ordinarias	14	741.213	365.276
(-) Costo De Ventas	15	18.623	16.370
UTILIDAD BRUTA		722.590	348.907
(+) Otros Ingresos	17	2.488	6.066
(-) Gastos Operacionales	16	314.106	230.395
UTILIDAD Y/O PERDIDA OPERACIONAL		410.971	124.578
(-) Otros Gastos		7	0
(-) Gastos Financieros	17	263	302
UTILIDAD LIQUIDA		410.702	124.276
PROVISIONES	18		
15% Participacion Trabajadores		61.605	18.641
Impuesto Renta Corriente		72.394	19.065
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		276.703	86.569
OTROS RESULTADOS INTEGRALES			
Ganancia por beneficios a empleados largo plazo			
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO		276.702,81	86.569,44
Utilidad Neta por acción		5,53	1,73

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

 REPRESENTANTE LEGAL
 SR. JUAN CARLOS ROLDAN

 CONTADOR GENERAL
 ING. DORIS MENDEZ

AUSTROTRUCKS CIA. LTDA.
ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2018
 (Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

	CAPITAL	RVA	GANANCIAS Y/O PERDIDAS ACTUARIALES	RESULTADO ADOPCION NIIFS	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESULTADOS		TOTAL
						ACUMULADOS	PERIODO	
SOCIAL		LEGAL						PATRIMONIO
50.000	16.672	-	-	-	-	309.735	57.199	319.208
						57.199	57.199	-
						28.887		28.887
						57.683	57.683	57.683
PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/16								
Resolucion Junta General de Socios Distribución Resultados								
Amortización Pérdida Tributaria / dato conciliación 101								
Resultados Ejercicio 2017								
50.000	16.672	-	-	-	-	281.423	57.683	405.778
PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/17								
Resolucion Junta General de Socios Distribución Resultados								
Resultados Ejercicio 2018						57.683	57.683	-
							276.703	276.703
PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/18								
						339.105	276.703	682.480

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

REPRESENTANTE LEGAL
 SR. JUAN CARLOS ROLDAN

CONTADOR GENERAL
 ING. DORIS MENDEZ

AUSTROTRUCKS CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2018
(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

	2018	2017
A.- ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
(+) COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
1.- Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestacion de servicios	633.915	256.109
2.- Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	-	
3.- Otros Cobros por actividades de operación		
3.1.- Dividendos Recibidos	-	
3.2.- Intereses Recibidos	861	
3.3.- Otras Entradas de Efectivo	-	5.858
(-) PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
1.- Pagos a Proveedores por suministros de bienes y servicios	-	57.555
2.- Pagos a y por cuenta de los empleados	-	229.381
3.- Pagos por Primas y Prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	-	
4.- Otros pagos por actividades de operación		
4.1.- Dividendos Pagados	0	
4.2.- Dividendos Recibidos		
4.3.- Intereses Pagados	-	263
4.4.- Intereses Recibidos		
4.5.- Impuestos a las Ganancias Pagados	-	24.749
4.6.- Otras Salidas de Efectivo		
B.- ACTIVIDADES DE INVERSION		
(+) Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios		
(-) Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control		
(-) Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras		
(+) Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades		
(-) Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades		
(+) Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos		
(-) Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos		
(+) Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	-	
(-) Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	0	
(+) Importes procedentes de ventas de activos intangibles		
(-) Compra de activos intangibles		
(+) Importes procedentes de otros activos a largo plazo		
(-) Compra de otros activos a largo plazo		
(+) Importes procedentes de subvenciones del gobierno		
(-) Anticipos de efectivo efectuados a terceros		
(+) Cobros procedentes del reembolso de anticipos y prestamos concedidos a terceros		
(-) Pagos derivados de contratos de futuro, a termino, de opciones y de permuta financiera		
(+) Cobros procedentes de contratos de futuro, a termino, de opciones y de permuta financiera		
(+) Dividendos recibidos		
(+) Intereses recibidos		
(+ -) Otras entradas (salidas) de efectivo	-	-
C.- ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
(+) Aporte en efectivo por aumento de Capital	-	-
(+) Financiamiento por emision de títulos valores		
(-) Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad		
(+) Financiamiento por prestamos a largo plazo	-	
(-) Pagos por prestamos	-	
(-) Pagos de pasivos por arrendamientos financieros		
(+) Importes procedentes de subvenciones del gobierno		
(-) Dividendos pagados	-	-
(+) Intereses recibidos		
(+ -) Otras entradas (salidas) de efectivo	-	
VARIACION DEL EFECTIVO EN EL AÑO	322.827	3.936
(+) SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	21.467	17.531
SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	344.294	21.467

AUSTROTRUCKS CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2018
(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	2018	2017
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	410.702	124.276
AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		
(+ -) Ajustes por gastos de depreciacion y amortizacion	1.230	1.785
(+ -) Ajustes por gastos por deterioro reconocidas en los resultados del periodo	-	
(+ -) Perdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada		
(- -) Perdida en cambio de moneda extranjera		
(+ -) Ajustes por gastos en provisiones	7.938	
(+ -) Ajuste por participaciones no controladas		
(+ -) Ajustes por pagos basados en acciones		
(+ -) Ajustes por ganancias (perdidas) en valor razonable		
(+ -) Ajustes por gastos por impuesto a la renta	- 72.394	- 19.065
(+ -) Ajustes por gastos por participacion trabajadores	- 61.605	- 18.641
(+ -) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	- 1.627	
CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS		
(+ -) (Incremento) disminucion en cuentas por cobrar clientes	- 106.778	- 109.294
(+ -) (Incremento) disminucion en otras cuentas por cobrar	0	208
(+ -) (Incremento) disminucion en anticipos de proveedores	1.766	2.571
(+ -) (Incremento) disminucion en inventarios	8.821	9.048
(+ -) (Incremento) disminucion en otros activos	- 2.756	263
(+ -) (Incremento) disminucion en cuentas por pagar comerciales	28.876	4.397
(+ -) (Incremento) disminucion en otras cuentas por pagar	- 889	17.495
(+ -) (Incremento) disminucion en beneficios empleados	59.172	503
(+ -) (Incremento) disminucion en anticipos de clientes	- 520	127
(+ -) (Incremento) disminucion en otros pasivos	50.892	
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	322.827	3.936

REPRESENTANTE LEGAL
SR. JUAN CARLOS ROLDAN

CONTADOR GENERAL
ING. DORIS MENDEZ

AUSTROTRUCKS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

1.- CONSTITUCION, OBJETO, INFORMACION GENERAL

Esta es una Compañía que se constituyó con escritura pública suscrita en la Notaría Séptima del Cantón Cuenca en fecha 20 de marzo del 2012, la cual fue inscrita en el Registro Mercantil bajo el Nro. 209 el 03 de abril del 2012.

Mediante escritura pública ante el Dr. Rubén Feicán Cisneros Notario encargado, se constituye la compañía "Austrotrucks Cia. Ltda."

El objeto principal de la Compañía será la importación, comercialización, importación, distribución, representación, compra venta, y consignación de toda clase de vehículos a motor o impulsados por tracción humana, nuevos y usados; aeronaves, motores de combustión, maquinarias industriales o agrícolas, sus partes, piezas repuestos, equipos y accesorios para lo cual contará con los locales e instalaciones adecuadas. La adquisición, importación y comercialización de toda clase de combustibles, gas, lubricantes y en general productos refinados derivados del petróleo, para lo cual podrá instalar, equipar, poner en funcionamiento, administrar y explotar establecimiento de distribución y abastecimiento de los mismos, la instalación de talleres de mantenimiento, alineación , balance, latonería, cambio, venta y consignación de automotores, venta de repuestos, partes y piezas para vehículos, dentro del territorio nacional.

2.- DECLARACION DE CUMPLIMIENTO Y MONEDA DE PRESENTACIÓN

2.1 Declaración de cumplimiento

Los Estados Financiero has sido preparados de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La información contenida en los Estados Financieros es de responsabilidad de la Gerencia de la empresa la cual manifiesta que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.2 Moneda Funcional

La Moneda de presentación de la empresa, es Dólar de los Estados Unidos de Norteamérica US\$ la cual es la moneda utilizada en el Ecuador, las cifras incluidas en los Estados Financieros adjuntos están expresadas en Dólares Estados Unidos de Norte América.

3.- BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las normas Internacionales de información Financiera (NIIF) emitadas por el consejo de normas

AUSTROTRUCKS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

internacionales de contabilidad (IASB), las que han sido adaptadas en el Ecuador por disposición de la Superintendencia de Compañías y Valores, emitida en la resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto del 2006 publicada en el registro oficial No. 348 del 4 de septiembre del 2006 por lo cual la empresa adoptó estas normas en el año 2011 tomando como referencia los saldos al 31 de diciembre del 2010.

Los estados financieros de Austrotrucks Cia. Ltda. están preparados de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), de conformidad con la Resolución No. SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros publicada en el registro Oficial No. 94 del 23 de diciembre del 2009.

Los Estados Financieros se preparan en base a precios de mercado, y, los mismos deben de ser presentados *anualmente con la información comprendida entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año*, estos fueron autorizados para su emisión por la Administración de la compañía, y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la junta general de socios de la misma.

Medición

Los Estados Financieros fueron preparados en base al costo histórico el mismo que está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entrega a cambio de bienes y servicios. El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si el precio es directamente observable o estimado, utilizando otra técnica de valoración, estos se encuentran presentados en Dólares de los Estados Unidos de Norte América (USD), los inventarios se miden a su valor neto realizable, Propiedad y Equipos a su valor razonable, Provisiones por beneficios a empleados se miden en base a Método Actuarial.

Adicionalmente a efectos de la información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en 1,2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

Nivel 1: Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que en la entidad pueda acceder a la fecha de medición.

Nivel 2: Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Nivel 3: Insumos con datos no observables para el activo o pasivo.

Uso de Estimaciones y Juicios

La compañía prepara sus estados financieros a partir de registros contables de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere que la

AUSTROTRUCKS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

administración de la compañía realice ciertas estimaciones y supuestos que afectan a la aplicación de las políticas contables y los valores reportados de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones, las cuales están basadas en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados con el correspondiente efecto en los resultados.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables más críticos que la administración de la compañía debe utilizar en el proceso de los criterios contables:

- Deterioro de activos: En la fecha de cierre de cada período o en la fecha que se considere necesario se analiza el valor de sus activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieren sufrido alguna pérdida por deterioro. En el caso de que existiera se realiza una estimación de importe recuperable de dicho activo. Si se tratare de activos identificables que no generen flujos de efectivo de forma independiente se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se producen un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiere tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

- Provisiones para obligaciones por beneficios definidos: Esta depende de varios factores que determinados en función de un cálculo actuarial basado en varios supuestos que son utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluye una tasa de descuento y cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

La empresa contratada por la compañía para realizar este cálculo actuarial debe utilizar la tasa de descuento de mortalidad y de rotación al final del año reportador por la administración de la compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera que van a ser requeridos para cumplir con las obligaciones de estos beneficios.

AUSTROTRUCKS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

Normas Revisadas e interpretaciones emitidas, pero aún no efectivas

NORMA		VIGENCIA	
NIIF 15	Nueva	1/1/2018	Ingresos procedentes de contratos con clientes, lineamientos para determinación del momento del reconocimiento e importe de los ingresos de actividades ordinarias.
NIIF 9	Nueva	1/1/2018	<i>Instrumentos Financieros, deterioro, reemplaza NIC 39</i>
NIIF 16		1/1/2019	Arrendamientos, sustituye la Nic 17, la cual implicara que la mayoría de los arrendamientos sean presentados bajo un solo modelo sin distinción de operativos y financieros, sin embargo para el caso de los arrendadores permanece fundamentalmente sin cambios
NIIF 17		1/1/2021	Contratos de seguro
NIC 28 / NIIF 10		S/F	Clarificación en relación al resultado de estas operaciones si se trata de negocios o de activos

En relación a la NIIF 9, 15 y 16 la Administración de la compañía informa que basada en una evaluación general no se presentan impactos significativos en la aplicación de las mencionadas normas debido a:

NIIF 9: Su principal instrumento financiero son Cuentas por Cobrar a clientes, que se liquidan dentro de un corto plazo y en su mayoría de contado, la administración no prevé pérdidas por deterioro significativas debido al tipo de operaciones que efectúan.

NIIF 15: Los ingresos de la empresa por la venta de bienes y/o servicios se registran en el momento en que se realiza la transferencia del producto o de la prestación del servicio, es decir cuando se satisfacen las obligaciones de desempeño, los precios de la transacción es previamente pactado con sus clientes y no existen costos significativos incurridos para obtener los contratos de ventas, motivo por el cual no se ha tenido mayores efectos al adoptar esta norma que entró en vigencia el 01 de enero del 2018.

AUSTROTRUCKS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

NIIF 16: La empresa al momento se encuentra analizando los efectos que esta norma podría traer y que entra en vigencia el 01 de enero del 2019

4.- RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación, se presenta un resumen de las políticas contables más significativas que han sido empleadas para la realización de los Estados Financieros:

Efectivo y Equivalentes

Comprende el efectivo en cajas, cuentas bancarias, depósitos a la vista y otras inversiones de gran liquidez y con vencimientos inferiores a tres meses, estas partidas se registran a su costo histórico y no difieren de su valor neto de realización.

4.1 Activos Financieros

La NIIF 9 introduce el procedimiento para la presentación de los Activos Financieros al valor razonable con cambios en resultados integrales o patrimonio, cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta su vencimiento e instrumentos de patrimonio, préstamos y activos financieros disponibles para la venta. Los cuales se reconocen inicialmente por su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción. La medición posterior los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo menos cualquier pérdida por deterioro.

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del ingreso financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados (incluyendo comisión, puntos básicos de intereses pagados o recibidos, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o cuando sea adecuado, en un periodo más corto, con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se originan por la venta de bienes que no se cotizan en un mercado activo, se reconocen el momento de la entrega del bien y se miden por el valor nominal de la factura y posteriormente se miden con el ajuste de la provisión de cuentas incobrables la misma que se calcula aplicando el 1% sobre los créditos pendientes de cobro del año sin que esta provisión exceda el 10% de su provisión acumulada de acuerdo al límite deducible establecido por la Ley de Régimen Tributario Interno, los castigos de cartera se reversan contra la provisión esto en relación con lo que establece la NIC 18.

AUSTROTRUCKS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

Al cierre del periodo la administración de la empresa realiza una evaluación de sus saldos en cuentas por cobrar y de ser necesario aplica su provisión, si la misma excede los límites establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno estos se consideran como no deducibles, a la fecha del cierre de sus estados financieros, las cuentas por cobrar de la empresa se encuentran a su valor nominal conforme al análisis realizado por la administración.

Cuentas por cobrar relacionadas y otras cuentas por cobrar

Corresponden a valores pendientes de cobro a empresas relacionadas y se registran a su valor nominal y que son iguales a su valor razonable.

Otras cuentas por cobrar que principalmente se originan por valores pendiente de cobro a empleados, terceros y relacionados que se liquidan a corto y largo plazo y al valor del desembolso realizado.

La empresa no ha registrado una provisión para cuentas incobrables en este periodo ya que su cartera corresponde casi en su totalidad a relacionadas.

Instrumentos de Patrimonio

En acuerdo con la Nic 32 es cualquier contrato que ponga de manifiesto una participación residual de los activos de una entidad después de deducir todos sus pasivos. Se los reconoce inicialmente a su costo de adquisición y se ajustan a su valor razonable, la administración de la empresa presenta los cambios en su valor razonable en otros resultados del ejercicio de acuerdo a la NIIF 9 y de igual manera los dividendos recibidos.

Deterioro

Los activos financieros son evaluados a la fecha del cierre de cada periodo para determinar si existe evidencia de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, como evidencia de que un activo esta deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor o grupo de deudores, indicadores de que el deudor se encuentre en dificultades financieras significativas, incumplimiento o moras en el pago de intereses, condiciones económicas que se relacionen al incumplimiento o desaparición de un mercado activo para ese activo financiero.

La pérdida o deterioro se reconoce en resultados del ejercicio y se calcula como la *diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados descontados a la tasa original de interés efectivo.*

En este periodo la empresa no ha identificado indicios de deterioro en sus activos financieros.

Bajas en cuentas

Los activos financieros se dan de baja de acuerdo a la NIIF 9 cuando:

- Expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero

AUSTROTRUCKS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

- Se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asume una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente como parte del acuerdo de traspaso y
- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo o en su lugar el control del mismo.

4.2 Pasivos Financieros

La NIIF 9 introduce el procedimiento para la presentación de los Pasivos Financieros al valor razonable con cambios en resultados y los registros al costo amortizado.

La compañía reconoce inicialmente los instrumentos de deuda en la fecha en que se originan y se dan de baja cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

Pasivos Financieros al valor razonable con cambios en resultados, a la fecha del cierre del período la empresa no ha registrado ningún pasivo financiero a valor razonable con cambios en resultados.

La empresa registra obligaciones financieras a su valor nominal el cual no difiere de su valor razonable, las cuales se encuentran emitidas a tasas vigentes de mercado, los intereses generados en estas obligaciones se presentan en el Estado de Resultados Integrales en la cuenta Gastos financieros.

Cuentas por pagar y Otros pasivos financieros

Se registran las cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar, estos no resultan en pagos fijos y no cotizan en un mercado activo.

Estos son reconocidos inicialmente a su valor razonable, más cualquier costo de transacción directamente atribuible, posterior al reconocimiento inicial estos se valorizan al costo amortizado usado el método de interés efectivo y se reconoce el gasto a lo largo del periodo.

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de imputación del gasto financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar (incluyendo todos los honorarios o puntos de pagados o recibidos que forman parte de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) estimados a lo largo de la vida esperada del pasivo financiero ó (cuando sea adecuado), en un periodo más corto con el importe neto en libros en el momento del reconocimiento inicial.

Cuentas por pagar socios

Las cuales pertenecen a obligaciones originadas por préstamos recibidos los cuales se registran a su valor nominal.

AUSTROTRUCKS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

Bajas en cuentas

Los pasivos financieros se dan de baja cuando:

- Se haya extinguido, es decir cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada o haya expirado.
- Se reemplace por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, reconociendo un nuevo pasivo, la diferencia entre ambos deben reconocerse en el estado de resultados del ejercicio.

4.3 Inventarios

Los inventarios se reconocen inicialmente a su costo de adquisición el cual corresponde al precio de compra e impuestos que no representen un crédito tributario, además otros costos imputables directamente a su adquisición.

Los inventarios se miden mediante el método de costo promedio según párrafo 11 y 25 de la NIC 2 y sus pérdidas por deterioro se reconocen como gastos, así como se establece en el párrafo 34 de la NIC 2.

La Administración de la empresa evalúa que sus inventarios se encuentren valorados a su costo y que este no sea mayor a su valor neto realizable en cada cierre del ejercicio económico a fin de año y si se supera este valor neto realizable este ajuste se carga a resultados.

4.4 Inversiones Permanentes

Representa Acciones sobre el capital de otras empresas. Las inversiones son registradas por el método de participación (VPP)

Subsidiarias: Son aquellas entidades sobre las que la compañía tiene el poder para *gobernar las políticas financieras y operativas a fin de percibir beneficios de sus actividades.*

Inversiones en Asociadas: Son aquellas en las cuales la compañía ejerce una influencia significativa pero no implica un control o control conjunto, por medio del poder para participar en las decisiones relacionadas con las políticas financieras y operativas de las compañías en las que se invierte.

4.5 Propiedad, Planta y Equipo

Se reconoce como un Activo cuando es probable que la Empresa obtenga beneficios económicos futuros, su costo pueda ser medido con fiabilidad y su vida útil sea superior a un período. Se valoran en su inicio a su costo histórico menos su depreciación acumulada y su importe por deterioro si lo hubiera. A la fecha de

AUSTROTRUCKS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

presentación de los estados financieros separados la administración considera que no existen indicios de deterioro en el valor reportado para los activos que manejan al momento.

Los valores por mantenimientos y reparaciones que aumentan su valor o incrementan su vida útil son capitalizados, mientras que los valores que no aumentan su valor ni alargan su vida útil se registran en los resultados del período en que ocurren.

La depreciación es calculada utilizando el método de línea recta y al final de cada periodo la Administración de la Empresa realiza una valoración con respecto a la vida útil de sus activos para analizar si son necesarios realizar ajustes en cumplimiento con el párrafo 61 de la NIC 16.

A la fecha de presentación de los estados financieros la administración ha estimado que no existen indicios de deterioro en el valor de sus activos y la vida útil de sus bienes se encuentra permanente con el año anterior las cuales se detallan a continuación:

ACTIVOS	VIDA UTIL AÑOS	% DEPRECIACION
Maquinaria y Equipos	10	10
Muebles y Enseres	10	10
Equipos de oficina	10	10
Equipos electrónicos	3	33.33

La empresa determina un valor residual (importe estimado que la empresa espera obtener con la venta de un activo al término de su vida útil).

4.6 Impuesto a las Ganancias

La empresa reconoce el Impuesto a la Renta de acuerdo a la NIC 12 y determina el impuesto corriente y el impuesto diferido con cargo a resultados del periodo.

El impuesto corriente es la cantidad a pagar por el impuesto sobre las ganancias relativa a la ganancia o pérdida fiscal del ejercicio y se reconoce como un pasivo en la medida que no se lo haya liquidado en el periodo que corresponde. La base imponible se determina aplicando La Ley de Régimen Tributario Interno, Reglamento para aplicación ley de Régimen Tributario Interno y otras disposiciones tributarias vigentes, el impuesto a la renta causado se determina aplicando la tasa fiscal aprobada al final de cada periodo.

Los impuestos diferidos son importes de impuestos a pagar o recuperar en periodos futuros relacionados con diferencias temporarias imponibles (Pasivo) o deducibles (Activo), en la medida que resulte probable que la compañía disponga de utilidades

AUSTROTRUCKS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El impuesto a la renta diferido es medido a la tasa de impuesto que se espera aplique al momento de la reversión de las diferencias temporarias de acuerdo a la Ley a la fecha del estado de situación financiera.

Las diferencias temporarias son las divergencias que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo y el valor que constituye la base fiscal de los mismos.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada periodo sobre el que se informe y se debe reducir en la medida que se estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable en el futuro como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

A la fecha de presentación de los Estados Financieros la empresa no registra activos y pasivos por impuestos diferidos.

4.7 Provisiones y Contingencias

Es un pasivo posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada solo por la ocurrencia o no de uno o más eventos inciertos en el futuro que no se encuentran bajo el control de la empresa y solo se reconocen cuando:

- Es una obligación presente (legal o implícita) como el resultado de un suceso pasado
- Es probable que la empresa se desprenda de recursos para cancelar la obligación
- Si puede ser valorada con la suficiente fiabilidad.

Si su desembolso es menos que probable la empresa revela en las notas a los Estados Financieros los detalles cualitativos de la situación conocida que pudiera generar este pasivo.

4.8 Beneficios a Empleados

Beneficios Definidos

Su reconocimiento y medición se realiza de acuerdo a la NIC 19 y son todas las formas de contraprestación concedida por la empresa a cambio de servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese.

Beneficio a empleados a corto plazo se reconocen como gasto en el periodo que son devengados y se liquidan de acuerdo a la normativa establecida por el Código de Trabajo y otras regulaciones vigentes en un periodo no mayor a un año.

AUSTROTRUCKS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

Sueldos y salarios, aportaciones al Instituto de Seguridad Social se liquidan mensualmente mientras que décimo tercero, décimo cuarto, vacaciones, fondos de reserva, 15% participación a trabajadores se acumulan y se liquidan en un tiempo no mayor a un año.

Beneficio post-empleo son pagaderos después de completar su periodo de empleo y se clasifican como planes de beneficios definidos.

De acuerdo al Código de Trabajo se establece que los empleadores están obligados a conceder una jubilación patronal a los empleados que hayan cumplido 25 años en la misma empresa.

Al término de una relación laboral por desahucio se deberá reconocer al empleado una bonificación igual al 25% del último salario multiplicado por los años de trabajo en la Empresa. Para registrar su provisión (con cargo a resultados) esta se determinará en base a un cálculo actuarial realizado por un perito y los pagos efectuados por estos conceptos se deducirán de las provisiones realizadas.

Los gastos por jubilación patronal y desahucio de empleados serán reconocidos como *gastos no deducibles para el Impuesto a la Renta* y se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Las mediciones que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen a la utilidad o pérdida del periodo.

La empresa no ha registrado en este periodo el activo por impuesto diferido generado de su estudio actuarial.

4.9 Compensación de Saldos y Transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto, o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo en forma simultánea deben efectuarse bajo la hipótesis de que manifieste la esencia de la transacción.

4.10 Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa, se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos futuros ingresen a la empresa y los mismos puedan ser medidos con fiabilidad. Se miden utilizando el valor razonable de la contrapartida teniendo en cuenta cualquier descuento que la empresa otorgue y su registro disminuye el ingreso.

AUSTROTRUCKS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

Las ventas de bienes según NIC 18 se deben reconocer y registrar en los Estados financieros cuando se cumpla lo siguiente:

- Se transfiere al comprador riesgos y ventajas derivados de los bienes
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad
- Es probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción
- Los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Los intereses, regalías y dividendos deben reconocerse de acuerdo con las siguientes bases:

- Los intereses se deben reconocer utilizando el método de interés efectivo
- Las regalías se reconocen utilizando la base de acumulación o devengo
- Los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del socio o socio.

4.11 Gastos

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos a lo largo del periodo sobre el que se informa y se presentan en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos o por la generación o aumento de los pasivos que se pueden medir de forma fiable y se reconocen en la cuenta de resultados.

4.12 Otros Resultados Integrales

Nic 1 párrafo 7 comprende partidas de ingresos y gastos (incluyendo ajustes por reclasificación) que no se reconocen en el resultado del periodo tal como lo requieren otras NIIF, los componentes de otros resultados integrales que la empresa reconoce en otros resultados integrales a mediciones de los planes de beneficios definidos, cambios en el superávit de revaluación.

4.13 Reconocimiento de resultados

Nic 1 párrafo 27 la empresa elaborara sus estados financieros utilizando la hipótesis contable de devengo (los ingresos cuando se producen y los gastos cuando se conocen).

4.14 Utilidad (Pérdida) por acción

La utilidad (pérdida) básica por acción se calcula dividiendo la utilidad (pérdida) neta del año atribuido a los accionistas o socios ordinarios para el número de acciones ordinarias en circulación.

5.- GESTION DE RIESGO FINANCIERO

AUSTROTRUCKS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

La empresa está expuesta a riesgos financieros como son los riesgos de mercado, riesgos de crédito, riesgos de liquidez y riesgos de capital. La empresa se encuentra atenta a los cambios gubernamentales en lo que hace referencia a tasas impositivas y controles para así poder medir su efecto financiero y minimizar los posibles efectos adversos.

5.1 Riesgos de Mercado: Hace referencia a las variaciones en las tasas de cambio monetario y regulaciones aduaneras.

Variaciones en las tasas de cambio monetario: Las operaciones que realiza la empresa son en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica por lo tanto no se han presentado variaciones significativas en los estados financieros, y mantiene obligaciones que le representen cargos financieros en base a tasas de interés fijas.

Regulaciones Aduaneras: Hace referencia a cambios por parte de la Administración Aduanera y regulaciones gubernamentales que afecten la internacionalización de las mercaderías importadas ya que cualquier variación es cubierta por el precio del bien importado.

5.2 Riesgo de Liquidez: las principales fuentes de liquidez de la compañía son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades comerciales, préstamos bancarios. Para administrar la liquidez de corto plazo la compañía utiliza flujos de caja los que son ajustados y monitoreados constantemente por la administración con el fin de agilizar sus coberturas de efectivo y de ser necesario buscar apalancamiento con sus proveedores o instituciones financieras.

5.3 Riesgo de Capital: El objetivo de la administración es proteger el capital o patrimonio para lo cual se realizan controles continuos a partir de ratios de análisis establecidos y de tal manera continuar con su operación como una base que permita cumplir metas importantes como son la rentabilidad de la operación, buscar y mantener el liderazgo gracias a la innovación de productos y lograr estabilidad en el tiempo produciendo beneficios a sus socios o accionistas y a otros participantes.

5.4 Riesgo de Crédito: Nace del efectivo y equivalente de efectivo así como de la exposición de los créditos a los clientes que no cumplan con las obligaciones adquiridas en un instrumento financiero o contrato suscrito.

Respecto a la exposición de crédito a los clientes la administración mantiene políticas en la concesión de cupos de crédito que minimicen los riesgos de recuperación de crédito, además de su cartera se maneja con lista de clientes frecuentes con historial a través de los años.

La empresa mantiene su efectivo en caja e instituciones financieras con las siguientes calificaciones:

AUSTROTRUCKS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

ENTIDAD FINANCIERA	2018	2017
BANCO INTERNACIONAL S.A.	AAA-/AAA	AAA-/AAA

La calificación de Riesgo es tomada de la página virtual de la Superintendencia de Bancos.

A.- ACTIVOS

6.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El valor de caja chica representa montos designados para gastos menores.

En cuanto a los bancos se han realizado las conciliaciones bancarias respectivas y sus valores están a disposición de la Empresa sin que pese gravamen alguno sobre los mismos, y, los saldos que reflejan los balances son los valores contables.

	2018	2017
CAJAS		
Cajas	229	18
Suman:	229	18
BANCOS		
Bancos Locales	344,065	21,448
Suman:	344,065	21,448
Total Disponible	344,294	21,467

7.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS

- Las cuentas por cobrar se hallan clasificadas en función a su naturaleza y origen, así tenemos que la cuenta clientes se origina por los saldos pendientes de cobro por las ventas realizadas en el ejercicio económico 2018.

	2018	2017
Clientes Nacionales no Relacionados *	560	
Clientes Nacionales Relacionados	557,569	451,351
Provisión Incrobables	-1,354	-1,354
	556,775	449,997

*Entre sus principales clientes se encuentran:

AUSTROTRUCKS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

CLIENTES	TOTAL	CORRIENTE	61 A 90 DÍAS	181 A 360 DÍAS	(+) 360
Austroparts Cia Ltda	220,565	254		-	220,311
Ecuabeiben Cia. Ltda.	9,596	9,596			-
Comercial Carlos Roldan Cia. Ltda.	322,954	170,630		152,324	
Ecuabeichi Cia. Ltda	4,353	4,353			
Roldan Siguenza Carlos Efrain	102			102	
* Perez Francisco	560		560		
	558,129	184,832	560	152,426	220,311

- El movimiento de la Provisión para Incobrables es el siguiente:

Saldo Inicial 2017	-1,354
Provisionado 2018	0
Uso Provisión	0
Saldo Final 2018	<u>-1,354</u>

- Otras cuentas por cobrar

	2018	2017
Empleados		492
Anticipo Proveedores Locales	1,169	2,935
	<u>1,169</u>	<u>3,427</u>

Los valores por cobrar a empleados se reconocen al costo, los que son recaudados a corto plazo y no generan costos financieros y se recuperan mensualmente a través de descuentos en sus roles de pago de los trabajadores.

Anticipos a proveedores nacionales por pagos realizados por anticipado y que no han sido devengados al cierre del ejercicio.

8.- INVENTARIOS

El saldo al 31 de diciembre del 2018 corresponde a Inventarios de Mercaderías:

	2018	2017
Mercaderías	9,507	19,601
Compras en Tránsito		-1,274
	<u>9,507</u>	<u>18,328</u>

AUSTROTRUCKS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

9.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	2018	2017
Retenciones en la Fuente	9,305	6,057
	<u>9,305</u>	<u>6,057</u>

10.- ACTIVOS

- FIJOS

Los movimientos que se realizaron en el año es el siguiente:

	Saldos Dcbre 31/17	Adiciones	Ventas/bajas Reclasificaciones	Saldos Dcbre 31/18	Incrementos y/o Disminuc.
a.- Al Costo					
Construcciones en Curso	9,351			9,351	0
Instalaciones	5,712			5,712	0
Muebles y Enseres	470			470	0
Equipos de Computacion	2,652			2,652	0
Herramientas	6,121			6,121	0
	<u>24,306</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>24,306</u>	<u>0</u>
b.- Depreciaciones					
Depreciación Acumulada	7,705			8,935	1,230
	<u>7,705</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>8,935</u>	<u>1,230</u>

B.- PASIVOS FINANCIEROS

11.- PROVEEDORES COMERCIALES Y CUENTAS POR PAGAR

Este rubro está constituido así:

	2018	2017
Cuentas por Pagar	52,008	23,132
Obligaciones Tributarias	76,996	26,104
Beneficios Corrientes a Empleados	105,361	46,056
Otras Cuentas por pagar	2,038	3,448
	<u>236,402</u>	<u>98,739</u>

11a.- Proveedores, valores por pagar a los proveedores según detalle adjunto:

AUSTROTRUCKS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

	2018	2017
Proveedores Nacionales	49,724	21,247
Proveedores Relacionados	2,283	1,885
	52,008	23,132

Proveedores No Relacionados:

Proveedores (razón social)	TOTAL	CORRIENTE	181 A 360 DIAS	> 360 DIAS
Seguripriv Seguridad Privada Total Cia. Ltda.	18,743	18,743		
Tenemaza Pucha Luis Florencio	12,495	12,495		
Alvarez Portilla Celio Eduardo	11,149			11,149
Fajardo Yanza Zoila Hermosina	2,000			2,000
Angela Concepcion Gorotiza Valarezo	1,140			1,140
Berrones Gavilanes William Eloy	904			904
Siavichay Alvarado Juan Carlos	600			600
Maxiauto S.A.	546	422	124	
Roldan Pesantez Vanessa Alejandra	335	335		
Importadora Electric Jordan	274	274		
Guallpa Sinche Laura Guillermina	247		247	
Chumi Buenaño Raul Sebastian	225	225		
Morillo Campoverde Fanny Amparito	211	211		
Alvear Juela Patricia Auxiliadora	163		163	0
Automotores Trinity Cia. Ltda.	162	162		
Andrade Cajamarca Roman Santiago	149	149		
Comidas Y Servicios S.A. Comisera	118	118		
Reinoso Bernal Teresa De Jesus	111	111		
Coellar Solano Johnny Teodoro	62		62	
Guzman Rico Henry Alfredo	37		37	
Ordoñez Andrade Christian Wilfrido	33		33	
Subia Orellana Carlos Santiago	20			20
	49,724	33,245	666	15,813

Relacionados:

Proveedores (razón social)	TOTAL	CORRIENTE	> 360 DIAS
Comercial Carlos Roldan Cia. Ltda.	1,853	0	1,853
Roldan Siguenza Carlos Efrain	430	430	
	2,283	430	1,853

11b.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

AUSTROTRUCKS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

	2018	2017
Renta por pagar	72,394	19,065
Iva	4,602	7,038
	76,996	26,104

- Valores pendientes de pago por obligaciones tributarias del año corriente.

11c.- BENEFICIOS EMPLEADOS

Sueldos y Beneficios Sociales por Pagar, representa los sueldos pendientes de pago del mes de diciembre del año 2018, así como las provisiones que realiza la Empresa para cumplir con las obligaciones laborales a sus empleados, provisión para el pago al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social planillas de aportes y prestamos, por el mes de diciembre, así como también la provisión para el pago de fondo de reserva.

	2018	2017
Sueldos por pagar	16,057	7,528
Décimo Tercer Sueldo	1,766	1,390
Décimo Cuarto Sueldo	2,779	84
Fondos de Reserva	129	82
Vacaciones	3,554	887
15% Trabajadores	61,654	18,690
Liquidaciones por pagar		1,303
Fondo Empresarial	15,043	14,207
less por pagar	4,379	1,885
	105,361	46,056

11d.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	2018	2017
Anticipo clientes	66	586
Otros	1,972	2,862
	2,038	3,448

12.- PASIVO NO CORRIENTE

Este rubro está constituido de la siguiente manera:

AUSTROTRUCKS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

	2018	2017
Beneficios a empleados	17,538	11,359
	17,538	11,359

- La empresa mantiene estimaciones para Jubilación Patronal y Desahucio mediante estudio actuarial para el ejercicio realizado por HR&SS Consulting Cia. Ltda.

Las reformas tributarias reconocen la deducibilidad de las provisiones de la jubilación patronal y desahucio en el momento que se realiza el pago, no obstante, para dar cumplimiento con esta normativa, necesariamente se deberán registrar estas provisiones como gastos no deducibles, este hecho trae consigo aplicar la NIC 12 con relación a diferencias temporarias deducibles, reconociendo un activo por impuestos diferidos el cual no ha sido realizado por la empresa en el ejercicio 2018.

	2018	
	Jub. Patronal	Desahucio
Saldo Inicial	7,644	3,716
Pagos		133
Provisiones	4,378	1,934
	12,021	5,516

	2018			2017	
	Jubilación Patronal	Desahucio		Jubilación Patronal	Desahucio
Saldo 1/01/2018	7,644	4,063	Saldo 1/01/2017	11,494	6,097
Costo Servicios presente	6,145	2,335	Costo Servicios presente	7,772	3,798
Costos por Intereses 2018	394	211	Costos por Intereses 2017	365	185
Trabajadores Salidos		-133	Trabajadores Salidos	-589	-5,540
Ganancias (Pérdidas) actuariales reconocidas en Ori	-1,081	-413	Ganancias (Pérdidas) actuariales reconocidas en Ori	-5,993	2,532
Efecto Reducciones y Liquidaciones Recibidas	-1,081	-546	Efecto Reducciones y Liquidaciones Recibidas	-5,404	-3,009
Saldo 31/12/2018	12,021	5,516	Saldo 31/12/2017	7,644	4,063

C.- PATRIMONIO

13.- CAPITAL SOCIAL Y RESERVAS

AUSTROTRUCKS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

- El Capital Suscrito y Pagado a diciembre 31 del 2018 está constituido por 50,000 participaciones con un valor nominal de U.S.\$ 1.00 cada una.
- El Capital Social de la Empresa, mantiene la siguiente composición:

SOCIOS	PAIS	CAPITAL	%
Carlos Roldan Siguenza	ECUADOR	25,000	50.00%
Juan Carlos Roldan O.	ECUADOR	20,000	40.00%
Sandra Roldan Ortiz	ECUADOR	5,000	10.00%
		50,000	100%

- Reserva Legal, de conformidad con lo que dispone la Ley de Compañías, obligatoriamente se deberá segregar anualmente de las utilidades líquidas obtenidas el 5% para Reserva Legal, hasta que represente por lo menos el 20% del capital suscrito y pagado de la Compañía. La misma se podrá utilizar únicamente para capitalización y no estará a disposición de los Socios.
- Reserva Facultativa, de conformidad con lo que dispone la legislación societaria vigente la cual permite constituir reservas especiales o de libre disposición en porcentajes y para objetivos establecidos en el Estatuto Social o mediante Junta General de Socios.
- Aportes para futuras capitalizaciones valores entregados por parte de socios los cuales serán destinados para futuros aumentos de capital.
- Otros resultados Integrales los cuales incluyen valores por revaluación de propiedades, planta y equipo, además de valores por pérdidas o ganancias por efectos de las provisiones actuariales.
- Resultados Acumulados: Hacen referencia a valores de resultados de años anteriores, en el ejercicio 2017 se ve reflejado una variación por US \$ 28,887 por aplicación de amortización de perdidas de periodos anteriores la misma debía reflejarse sólo para efectos tributarios pero fue aplicada afectando resultados acumulados.

D.- PÉRDIDAS Y GANANCIAS

14.- INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

La Empresa genera ingresos por actividades ordinarias de acuerdo a la siguiente demostración:

AUSTROTRUCKS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

	2018	2017	VARIACION
Ventas Bienes y Servicios	743,178	365,276	377,901
Dev. Y Descuentos	1,964		1,964
Total Ventas	741,213	365,276	379,865

15.- COSTO DE VENTAS

El costo de ventas en el que ha incurrido la Compañía en el año 2018 es el siguiente:

	2018	2017
Inventario Inicial	15,196	23,573
Compras	9,132	7,992
Inventario Final	5,704	15,196
	18,623	16,370

16.- GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales de la Compañía en el año 2018 son los siguientes:

	2018	2017	VARIACION
	314,106	230,395	83,712
Operacionales	314,106	230,395	83,712

17.- OTROS INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES

INGRESOS		GASTOS	
2018	2017	2018	2017
Ingresos Varios	6,001	Intereses Financieros	
Utilidad Venta Activos		Otros Financieros	263
Ingresos Beneficios Def. Dividendos	1,627	Otros Gastos	7
Intereses financieros	861		
	2,488		302
	6,066		

18.- CALCULO DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA.

AUSTROTRUCKS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

En el año 2018 la empresa reporta ganancias por lo tanto se ha procedido a realizar un cálculo del 15% para participación a trabajadores, la empresa no reporta socios domiciliados en paraísos fiscales.

El impuesto a la Renta se calcula aplicando la tasa de impuesto vigente sobre la base imponible determinada y se carga como gasto en el periodo que se genera.

Las normas tributarias vigentes en el país establecen que las sociedades constituidas en el país *así como las sucursales extranjeras domiciliadas en el país* y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, estarán sujetas a la tarifa impositiva del 25% sobre su base imponible, la empresa se encuentra en la condición de micro y pequeña empresa por lo cual ha aplicado la tarifa impositiva del 22% del impuesto a la renta.

El impuesto a la Renta del ejercicio se determinó de la siguiente manera:

		2018
RUBROS		
Utilidad Contable	A	410,702
(-) 15% Part. Empleados	B	61,605
(+) Gastos No Deducibles		8,278
Utilidad Gravable		357,374
Amortizacion Pérdidas		28,312
22% Impto Causado	C	72,394
Utilidad Ejercicio		276,703
(-) Retenciones		9,305
Impuesto a pagar		63,089

19.- SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Se considera parte relacionada a las personas naturales o sociedades que participen, directa o indirectamente, en la dirección, administración y tienen un control conjunto o influencia significativa.

Las transacciones con partes relacionadas se originan en operaciones que se relacionan con *compras y ventas, las que se realizan en condiciones a las realizadas con terceros*, al 31 de diciembre del 2018 se encuentran las siguientes transacciones:

19.1 Saldos Cuentas por Cobrar

AUSTROTRUCKS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

Cuentas por Cobrar Comerciales	2018
Austroparts Cia Ltda	220,565
Comercial Carlos Roldan Cia.Ltda	322,954
Roldan Siguenza Carlos	102
Ecuabeiben Cia. Ltda.	9,596
Ecuadbeichi Cia. Ltda.	4,353
Transacciones de Financiamiento por Cobrar	
Austroparts Cia Ltda	196
	557,765

19.2 Saldos Cuentas por Pagar

Cuentas por Pagar Comerciales	2018
Comercial Carlos Roldan Cia.Ltda.	1,853
Roldan Siguenza Carlos Efrain	430
Transacciones de Financiamiento por Pagar	
Comercial Carlos Roldán Cía. Ltda.	59
	2,342

19.3 Transacciones que representaron costos y gastos (compras)

	2018
Roldan Siguenza Carlos Efrain	4,687
	4,687

19.4 Transacciones que representaron Ingresos (ventas)

	2018
Austroparts Cia Ltda	5,537
Importadora Rolortiz Cia. Ltda.	100
Comercial Carlos Roldan Cia.Ltda	600,600
Ecuabeiben Cia. Ltda.	95,785
Ecuadbeichi Cia.Ltda	31,964
Roldan Ortiz Karla Mishel	358
Roldan Siguenza Carlos	1,318
Roldanos Renta Car Cia.Ltda	3,659
	739,321

AUSTROTRUCKS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

Las transacciones de compras y ventas detalladas y originadas con parte relacionadas hacen relación a compras y ventas de productos que forman parte de sus ingresos ordinarios y se las realiza en condiciones similares a las que se cumplen con terceros.

20.- CONTROL PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Se dispone que los sujetos pasivos que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior y locales dentro del mismo período fiscal en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de Norte América US \$ 3,000,000, deben presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

Los sujetos pasivos que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior dentro del mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a los quince millones de dólares de los Estados Unidos de América US \$ 15,000,000 deberán presentar, adicionalmente al anexo de Operaciones con partes relacionadas el Informe integral de precios de transferencia.

Por otro lado, en el numeral 5 de la Ley de Régimen Tributario Interno establece las exenciones de aplicación del Régimen de Precios de Transferencia cuando:

- El contribuyente tenga un impuesto causado superior al 3% de sus ingresos gravables
- El contribuyente no realice operaciones con residentes en paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes.

La empresa no tiene la obligación de presentar el Informe de precios de transferencia ya que en el ejercicio fiscal 2018 no reporta transacciones con partes relacionadas en el exterior ni transacciones con partes relacionadas locales que cumplan con los requisitos establecidos.

21.- REVELACIONES

- También cabe acotar que no existen activos y pasivos contingentes que merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros al 31 de diciembre del año 2018.
- La administración de la empresa considera que entre noviembre del 2018 y el 06 de marzo del 2019 fecha en la que se concluye la auditoria no existen hechos posteriores que alteren la presentación de los estados financieros.