



# **C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.**

**AUDITOR & CONSULTOR**

**AUSTROPARTS CIA. LTDA.**

**ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2014**

**Y**

**DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

## DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Socios

He auditado el Estado de Situación Financiero adjunto de la Compañía AUSTROPARTS CIA. LTDA. al 31 de diciembre del 2014 y los correspondientes Estados de Resultados Integral, Patrimonio de los Socios, y de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, y, fueron preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs y Normas Internacionales de Contabilidad NIC's. Estos estados financieros son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía, siendo mi responsabilidad expresar la opinión sobre los mismos en esta Auditoria,

La auditoria fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria NIA's adoptadas en el Ecuador. Estas normas 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. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad, de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs, y de las estimaciones importantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que esta auditoria provee una base razonable para la opinión.

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 AUSTROPARTS CIA. LTDA. al 31 de diciembre del 2014, los resultados de sus operaciones, de Patrimonio y el Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs

El suscrito realizo la auditoria del año 2013.

La Compañía durante el año 2014 ha dado cumplimiento a las obligaciones tributarias como agente de percepción y retención, de conformidad con las disposiciones tributarias vigentes. Por separado se presenta el Dictamen Tributario en cumplimiento a expresas disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Cuenca Marzo 6 del 2015

Atentamente,

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

AUSTROPARTS CIA. LTDA.  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

|                            |    | Notas | 2014         | 2013         |                           | Notas | 2014         | 2013         |
|----------------------------|----|-------|--------------|--------------|---------------------------|-------|--------------|--------------|
| ACTIVO                     |    |       |              |              | PASIVO                    |       |              |              |
| CORRIENTE                  |    |       |              |              | CORRIENTE                 |       |              |              |
| Caja                       |    | 3     | 34.055,75    | 22.455,58    | Cuentas por Pagar         | 9     | 2.101.888,58 | 769.154,28   |
| Bancos                     |    | 3     | 390.446,47   | 129.603,82   | Impuestos por Pagar       | 10    | 239.022,23   | 51.710,51    |
| Inversiones Temporales     |    |       | 0,00         | 0,00         | Sobregiros Bancarios      |       | 0,00         | 0,00         |
| Cuentas por Cobrar         |    | 4     | 802.820,13   | 426.254,79   |                           |       |              |              |
| Inventarios                |    | 5     | 879.136,07   | 317.722,63   |                           |       |              |              |
| Pagos Anticipados          |    | 6     | 507.156,01   | 115.389,25   |                           |       |              |              |
|                            |    |       |              |              | TOTAL PASIVO CORRIENTE    |       | 2.340.910,81 | 820.864,79   |
|                            |    |       |              |              |                           |       |              |              |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE     |    |       | 2.613.614,43 | 1.011.426,07 | NO CORRIENTE              |       |              |              |
|                            |    |       |              |              | Provisiones Varias        | 11    | 14.450,24    | 0,00         |
|                            |    |       |              |              |                           |       |              |              |
| FIJO                       |    |       |              |              | TOTAL PASIVO NO CORRIENTE |       | 14.450,24    | 0,00         |
|                            |    |       |              |              |                           |       |              |              |
| Costo                      | 8a |       | 601.893,50   | 0,00         | TOTAL PASIVO              |       | 2.355.361,05 | 820.864,79   |
| (-) Depreciacion Acumulada | 8b |       | -2.649,92    | 0,00         |                           |       |              |              |
|                            |    |       |              |              |                           |       |              |              |
| TOTAL ACTIVO FIJO NETO     |    |       | 599.243,58   | 0,00         | PATRIMONIO                |       |              |              |
|                            |    |       |              |              | Capital Social            | 12    | 50.000,00    | 50.000,00    |
|                            |    |       |              |              | Reserva Legal             |       | 7.028,06     | 0,00         |
|                            |    |       |              |              | Utilidades Acumuladas     |       | 133.533,22   | 0,00         |
|                            |    |       |              |              | Resultados del Periodo    |       | 666.935,68   | 140.561,28   |
|                            |    |       |              |              |                           |       |              |              |
|                            |    |       |              |              | TOTAL DEL PATRIMONIO      |       | 857.496,96   | 190.561,28   |
|                            |    |       |              |              |                           |       |              |              |
| TOTAL DEL ACTIVO           |    |       | 3.212.858,01 | 1.011.426,07 | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO |       | 3.212.858,01 | 1.011.426,07 |

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

AUSTROPARTS CIA. LTDA.  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL  
POR EL PERIODO ENERO 1 - DICIEMBRE 31 DEL 2014  
(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

|                               |              | <u>Notas</u> |
|-------------------------------|--------------|--------------|
| VENTAS                        | 3.383.375,53 | 14           |
| ( - ) COSTO DE VENTAS         | 1.937.565,18 | 15           |
|                               | <hr/>        |              |
| UTILIDAD BRUTA                | 1.445.810,35 |              |
| ( - ) GASTOS OPERACIONALES    | 778.085,17   | 16           |
| Gastos de Administracion      | 473.076,22   |              |
| Gastos de Ventas              | 305.008,95   |              |
|                               | <hr/>        |              |
| UTILIDAD OPERACIONAL          | 667.725,18   |              |
| OTROS INGRESOS Y EGRESOS      |              | 17           |
| ( + )   Otros Ingresos        | 370.208,12   |              |
| ( - )   Otros Egresos         | 22.631,64    |              |
|                               | <hr/>        |              |
| UTILIDAD LIQUIDA              | 1.015.301,66 |              |
| ( - ) PROVISIONES             |              | 18           |
| 15% Participaciones Empleados | 152.295,25   |              |
| Impuesto Renta                | 196.070,73   |              |
|                               | <hr/>        |              |
| UTILIDAD NETA                 | 666.935,68   |              |
|                               | <hr/>        |              |

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

AUSTROPARTS CIA. LTDA.  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2014  
(Valores Expresados en dolares de E.U.U. De N.A.)

|                                | CAPITAL<br>SOCIAL | RVA.<br>LEGAL | UTILIDADES<br>ACUMULADAS | RESULTADOS<br>PERIODO | TOTAL      |
|--------------------------------|-------------------|---------------|--------------------------|-----------------------|------------|
| PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/13   | 50.000,00         |               |                          | 140.561,28            | 190.561,28 |
| Distribucion Utilidad año 2013 |                   | 7.028,06      | 133.533,22               | -140.561,28           | 0,00       |
| Resultados Ejercicio 2014      |                   |               |                          | 666.935,68            | 666.935,68 |
| PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/14   | 50.000,00         | 7.028,06      | 133.533,22               | 666.935,68            | 857.496,96 |

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

**AUSTROPARTS CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
*(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)*

**A.- ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

**( + ) COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

|                                                                                                   |              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 1.- Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestacion de servicios                          | 3.176.657,94 |
| 2.- Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias | 370.208,12   |
| 3.- Otros Cobros por actividades de operación                                                     |              |
| 3.1.- Dividendos Recibidos                                                                        |              |
| 3.2.- Intereses Recibidos                                                                         |              |
| 3.3.- Otras Entradas de Efectivo                                                                  | 601.224,89   |

**( - ) PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

|                                                                                                          |               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 1.- Pagos a Proveedores                                                                                  | -2.327.169,24 |
| 2.- Pagos a y por cuenta de los empleados                                                                | -152.295,25   |
| 3.- Pagos por Primas y Prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las polizas suscritas |               |
| 4.- Otros pagos por actividades de operación                                                             |               |
| 4.1.- Dividendos Pagados                                                                                 |               |
| 4.2.- Intereses Pagados                                                                                  |               |
| 4.3.- Intereses Recibidos                                                                                |               |
| 4.4.- Impuestos a las Ganancias Pagados                                                                  | -196.070,73   |
| 4.5.- Otras Salidas de Efectivo                                                                          | -600.869,33   |

**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                                                    | -601.893,50 |
| ( + ) 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 dell 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                                                           | 2.649,92    |

**C.- ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

|                                                                |      |
|----------------------------------------------------------------|------|
| ( + ) Aporte en efectivo por aumento de Capital                |      |
| ( + ) Financiamiento por emision de titulos valores            |      |
| ( - ) Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad |      |
| ( + ) Financiamiento por prestamos a largo plazo               | 0,00 |
| ( - ) Pagos por prestamos                                      |      |
| ( - ) Pagos de pasivos por arrendamientos financieros          |      |
| ( + ) Importes procedentes de subvenciones del gobierno        |      |
| ( + ) Dividendos recibidos                                     |      |
| ( + ) Intereses recibidos                                      |      |
| ( + - ) Otras entradas (salidas) de efectivo                   | 0,00 |

**VARIACION DEL EFECTIVO EN EL AÑO** 272.442,82

**( + ) SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES** 152.059,40

**SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES** 424.502,22

**AUSTROPARTS CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
*(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)*

**CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN**

|                                                                      |              |
|----------------------------------------------------------------------|--------------|
| GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA | 1.015.301,66 |
|----------------------------------------------------------------------|--------------|

**AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:**

|                                                                                  |             |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| (+ -) Ajustes por gastos de depreciacion y amortizacion                          |             |
| (+ -) 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                                          |             |
| (+ -) 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                                 | -196.070,73 |
| (+ -) Ajustes por gastos por participacion trabajadores                          | -152.295,25 |
| (+ -) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo                           |             |

**CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS**

|                                                                 |             |
|-----------------------------------------------------------------|-------------|
| (+ -) (Incremento) disminucion en cuentas por cobrar clientes   | -206.717,59 |
| (+ -) (Incremento) disminucion en otras cuentas por cobrar      | -169.847,75 |
| (+ -) (Incremento) disminucion en anticipos de proveedores      | -319.584,45 |
| (+ -) (Incremento) disminucion en inventarios                   | -561.413,44 |
| (+ -) (Incremento) disminucion en otros activos                 | -72.182,31  |
| (+ -) (Incremento) disminucion en cuentas por pagar comerciales | 949.894,55  |
| (+ -) (Incremento) disminucion en otras cuentas por pagar       | 202.286,77  |
| (+ -) (Incremento) disminucion en beneficios empleados          | 167.739,34  |
| (+ -) (Incremento) disminucion en anticipos de clientes         | 12.813,64   |
| (+ -) (Incremento) disminucion en otros pasivos                 | 201.761,96  |

|                                                                                         |                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b> | <b>871.686,40</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

### 1.- CONSTITUCION Y OBJETO

Esta Compañía se constituye como Austroparts Cia. Ltda. Mediante escritura pública suscrita el 15 de mayo del 2013 en la Notaría Segunda del Cantón Cuenca.

Tiene como objeto social la importación, comercialización, 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 interna, maquinarias industriales o agrícolas, importación de partes, piezas repuestos, equipos y accesorios, de cualquier tipo de vehículos, la adquisición y comercialización de toda clase de combustibles, gas, lubricantes y en general productos refinados derivados del petróleo.

### 2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- a) Los registros contables se llevan en dólares de E.E.U.U. de N.A. y con sujeción a las Normas Ecuatorianas en vigencia, Ley de Compañías, Ley de Régimen Tributario Interno y sus Reglamentos, Código de Trabajo, Estatutos de la Empresa, y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador (Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs).
- b) Los Estados Financieros básicos 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.
- c) Las depreciaciones de los activos fijos se cargan a resultados y se calculan bajo el método de línea recta y se ha considerado la vida útil de los mismos, los autorizados en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- d) Al 31 de diciembre del 2014 los diferentes rubros del Estado de Situación Financiera muestran los siguientes saldos:

#### A.- ACTIVOS

### 3.- DISPONIBLE EN CAJA Y BANCOS

En cuanto al saldo en Caja US \$ 34.055.75, este es depositado en los bancos los primeros días del mes enero del año 2015.

Se han realizado las conciliaciones bancarias respectivas en lo que concierne a Bancos y sus valores están a disposición de la Empresa sin que pese gravamen alguno sobre los mismos, y, los saldos contables que reflejan el balance es de US \$ 127.264.26 en el Banco Bolivariano, US \$ 172.525.11 en el Banco Pichincha, y, US \$ 90.657,10 del Banco Internacional.

### 4.- CUENTAS POR COBRAR

|                                        |            |
|----------------------------------------|------------|
| Cientes                                | 528.224,57 |
| Cuentas por Cobrar a Socios            | 50.000,00  |
| Cuentas por Cobrar a Cias Relacionadas | 229.958,08 |
| Cuentas por Cobrar empleados           | 284,33     |
| Otras cuentas por cobrar               | 1.167,44   |
| Provision Cuentas Incobrables          | -6.814,29  |
| Suman:                                 | 802.820,13 |

Las cuentas por cobrar se hallan clasificadas en función a su naturaleza y origen, así tenemos que la cuenta clientes se originan por los saldos pendientes de cobro por las ventas realizadas en el periodo económico 2014.

4A.- Clientes, el movimiento de la cartera en el año 2014 es el siguiente:

|                             |                     |
|-----------------------------|---------------------|
| Saldo Inicial               | 321506,98           |
| Facturacion del año         | <u>3.383.375,53</u> |
| Cartera por Recuperar       | 3.704.882,51        |
| Recuperacion del año        | <u>3.176.657,94</u> |
| Saldo Cartera a Dcbre 31/14 | <u>528.224,57</u>   |

La Empresa mantiene una provisión para cuentas incobrables por el valor de US \$ 6.814.29, que representa el 1.29% sobre el saldo de la cartera al 31 de diciembre del año 2014.

4B.- Cuentas por Cobrar a Socios, valores pendientes de recuperación a los Socios Sr. Carlos Roldan US \$ 25.000.00, Sr. Juan Carlos Roldan US \$ 24.000.00, y, Srta. Sandra Roldan US \$ 1.000.00.

4C.- Cuentas por Cobrar a Compañías Relacionadas, valor pendiente de recaudación a la Empresa Comercial Carlos Roldan.

4D.- Cuentas por cobrar empleados, son valores anticipados, y prestamos, los mismos que son descontados en los roles, al 31 de diciembre del 2014 los empleados que adeudan a la Empresa se encuentran laborando en la Empresa

## 5.- INVENTARIOS

Los saldos al 31 de diciembre del 2014 se desglosan de la siguiente manera:

|                         |                   |
|-------------------------|-------------------|
| Mercaderías             | 878.675,20        |
| Mercaderías en Tránsito | 460,87            |
| Suman:                  | <u>879.136,07</u> |

Los inventarios están valuados mediante el sistema promedios y su costo no supera los valores del mercado.

He participado en la toma de inventarios, y, se ha procedido a verificar los registros contables.

## 6.- PAGOS ANTICIPADOS

Corresponde a anticipos entregados a proveedores para futuras compras.

## 7.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

Corresponden a Los Impuestos Retenidos en la Fuente por los Clientes durante el año 2014 US \$ 28.549,82, los mismos que se encuentran respaldados por los comprobantes de retención correspondientes, Iva US \$ 43.632,49.

## 8.- ACTIVOS FIJOS

Los Activos se encuentran registrados al costo de adquisición

|                                     | SALDOS<br>DCBRE 31/13 | SALDOS<br>DCBRE 31/14 | INCREMENT.<br>Y/O DISM. |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| <b>a.- Al Costo y Reexpresiones</b> |                       |                       |                         |
| Terrenos                            |                       | 580.000,00            | 580.000,00              |
| Maquinaria y Equipo                 |                       | 11.178,06             | 11.178,06               |
| Equipo Computacion                  |                       | 10.715,44             | 10.715,44               |
| <b>Suman:</b>                       | <u>0,00</u>           | <u>601.893,50</u>     | <u>601.893,50</u>       |
| <b>b.- Depreciación Acumulada</b>   |                       |                       |                         |
| Terrenos                            |                       |                       | 0,00                    |
| Maquinaria y Equipo                 |                       | 1.024,65              | 1.024,65                |
| Equipo Computacion                  |                       | 1.625,27              | 1.625,27                |
|                                     |                       |                       | 0,00                    |
| <b>Suman:</b>                       | <u>0,00</u>           | <u>2.649,92</u>       | <u>2.649,92</u>         |

Los porcentajes de depreciación aplicados por la Empresa en el año 2014 son los autorizados en la Ley de Régimen Tributario Interno.

## **B.- PASIVOS**

### **9.- CUENTAS POR PAGAR**

Este rubro esta constituido así:

|                                     |                     |  |
|-------------------------------------|---------------------|--|
| Proveedores                         | 1.338.753,13        |  |
| Anticipos de Clientes               | 16.558,81           |  |
| Cuentas por Pagar Cias Relacionadas | 401.196,57          |  |
| Sueldos por Pagar                   | 24.590,38           |  |
| less por Pagar                      | 8.931,56            |  |
| Provision Beneficios Sociales       | 168.641,05          |  |
| Otras Cuentas por Pagar             | 143.217,08          |  |
| <b>Suman:</b>                       | <u>2.101.888,58</u> |  |

9A.- Proveedores, valores por pagar a los proveedores por las compras de mercaderías.

9B.- Anticipos de Clientes: La Empresa mantiene obligaciones con clientes por concepto de anticipos entregados por los mismos.

9C.- Cuentas por Pagar a Compañías Relacionadas, Comercial Carlos Roldan.

9D.- Sueldos por Pagar, representa los sueldos pendientes de pago del mes de diciembre del año 2014.

9E.- IESS por Pagar, 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.

9F.- Provisión Beneficios Sociales, se descompone de la siguiente manera:

|                      |                   |  |
|----------------------|-------------------|--|
| Decimo Tercer Sueldo | 3.442,07          |  |
| Decimo Cuarto Sueldo | 5.736,31          |  |
| Vacaciones           | 6.729,89          |  |
| Fondos de Reserva    | 29,99             |  |
| Jubilacion Patronal  | 24,92             |  |
| Imp Renta empleados  | 382,62            |  |
| 15% Empleados        | <u>152.295,25</u> |  |
| <b>Suman:</b>        | <u>168.641,05</u> |  |

## 10.- IMPUESTOS POR PAGAR

Este rubro se descompone de la siguiente manera:

|                           |                   |
|---------------------------|-------------------|
| IVA                       | 40.290,62         |
| IVA Retenido en la Fte.   | 1.344,78          |
| Impuesto Renta Retdo.Fte. | 1.316,10          |
| Impuesto Renta Empresa    | 196.070,73        |
| Suman:                    | <u>239.022,23</u> |

Impuesto al Valor Agregado Retenido en la Fuente, Iva Cobrado e Impuesto Renta Retenido en al Fuente, son valores retenidos por la Empresa en el mes de diciembre del año 2014, y pagados en el año 2015 mes de enero.

## 11.- PASIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)

|                     |                  |
|---------------------|------------------|
| Jubilacion Patronal | 14.450,24        |
|                     | <u>14.450,24</u> |

- La provisión realizada para Jubilación Patronal y Desahucio, cuenta con un estudio actuarial.

## C.- PATRIMONIO

### 12.- CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO

El Capital Suscrito y Pagado a diciembre 31 del 2014 está constituido por 50.000 participaciones de U.S.\$ 1.00 cada una, equivalente a US \$ 50.000,00.

El Capital Social de la Empresa, mantiene la siguiente composición:

| SOCIOS                   | CAPITAL          | NRO.ACCION       | %           |
|--------------------------|------------------|------------------|-------------|
| Carlos Roldan Siguenza   | 25.000,00        | 25.000,00        | 50%         |
| Juan Carlos Roldan Ortiz | 24.000,00        | 24.000,00        | 48%         |
| Sandra C. Roldan Ortiz   | 1.000,00         | 1.000,00         | 2%          |
| Suman:                   | <u>50.000,00</u> | <u>50.000,00</u> | <u>100%</u> |

### 13.- 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 el 20% del capital suscrito y pagado de la Compañía. Esta reserva se podrá utilizar únicamente para capitalización y no estará a disposición de los Accionistas.

## D.- PÉRDIDAS Y GANANCIAS

### 14.- VENTAS

Las ventas que genera la empresa durante el año 2014, asciendes a la suma de US \$ 3'383.375.53.

### 15.- COSTO DE VENTAS

El costo de ventas en el que ha incurrido la Empresa en el año 2014 suman US \$ 1'937.565.18.

### 16.- GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales que ha demandado la Empresa en el año 2014, son los siguientes:

#### GASTOS DE ADMINISTRACION

|                               |                   |
|-------------------------------|-------------------|
| Sueldos y Beneficios Sociales | 156.856,41        |
| Servicios Prestados           | 25.965,62         |
| Impuestos y Contribuciones    | 53.341,27         |
| Depreciaciones                | 2.649,92          |
| Gastos No Deducibles          | 28.224,18         |
| Varios                        | 206.038,82        |
|                               | <u>473.076,22</u> |

#### GASTOS DE VENTAS

|                                   |                   |
|-----------------------------------|-------------------|
| Sueldos, Comisiones y Benef. Soc. | 71.473,03         |
| Materiales y Suministros          | 2.225,96          |
| Publicidad y Propaganda           | 301,40            |
| Honorarios                        | 1.882,75          |
| Mantenimiento                     | 25.584,82         |
| Transporte y Comunicaciones       | 13.627,87         |
| Provision para Incobrables        | 3.639,01          |
| Varios                            | 186.274,11        |
|                                   | <u>305.008,95</u> |

#### 17.- OTROS INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES

Los egresos no operacionales hacen referencia a servicios y comisiones bancarias pagadas por la empresa por el valor de US \$ 22.631.64.

Los ingresos no operacionales suman US \$ 370.208.12.

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

El cálculo del 15% para participación de trabajadores, así como de la base imponible del impuesto a la renta se procede a demostrar a continuación:

|                            |   |                   |
|----------------------------|---|-------------------|
| Utilidad Contable          | A | 1.015.301,66      |
| ( - ) 15% Trabajadores     | B | 152.295,25        |
| ( + ) Gastos no Deducibles |   | <u>28.224,18</u>  |
| Utilidad Gravable          |   | 891.230,59        |
| Impuesto Causado           | C | <u>196.070,73</u> |
| Util.Ejercicio (A-B-C)     |   | <u>666.935,68</u> |

#### 19.- OTROS EVENTOS

La Superintendencia de Compañías con Resolución OO.Q.ICI.013 expide las normas para la valoración y registro contable de la propiedad, planta y equipo a valor de mercado a la que podrá someterse las empresas sujetas al control de la Superintendencia, para lo cual la Junta General de Accionistas o Socios deberán designar el perito o peritos que deban realizar los avalúos, dichos peritos deberán ser calificados con sujeción al Reglamento de Calificación según Resolución Nro. 00.Q.IC.012 emitido por dicho Organismo de Control.

#### 20.- 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.

#### 21.- CONCLUSIONES

De la auditoria realizada se llega a la conclusión que la Empresa AUSTROPARTS CIA. LTDA. tiene una estructura legal, administrativa y contable satisfactoria y con sujeción a las normas y procedimientos vigentes en sus varios aspectos.

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 2014.

En cuanto al control interno se ha realizado un dictamen y deberá hacerse los seguimientos respectivos para su cumplimiento.

3

1

2

•

•

1

•

•

1