

AUDYASTRY COMPANY CIA. LTDA.

AUSTROPARTS CIA. LTDA.

**INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE EL EXAMEN DE
LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS AUDITADOS POR EL
EJERCICIO ECONOMICO 2017**

AUDYASTRY COMPANY CIA. LTDA.

<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	9-37

AUDYASTRY COMPANY CIA. LTDA.

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Socios

OPINION

He auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de la Compañía **AUSTROPARTS CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2017 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 **AUSTROPARTS CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del año 2017, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al periodo 2017 de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs.

FUNDAMENTO DE LA OPINION CON SALVEDADES

La empresa no ha efectuado la prueba de deterioro de sus cuentas por cobrar con el objetivo de poder establecer su Valor razonable.

La empresa no efectuó pruebas de deterioro de sus inventarios a fin de medir si estos se presentan a su valor neto de realización.

La empresa mantiene diferencias en el valor de sus inversiones permanentes en otras compañías.

La empresa no posee un Estudio Actuarial por el año 2017 que le permita registrar las provisiones respectivas por Jubilación Patronal y Desahucio de conformidad a las disposiciones legales por lo tanto no se ha realizado un registro adecuado por estas obligaciones laborales.

AUDYASTRY COMPANY CIA. LTDA.

Se ha llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe. Soy independiente de la Empresa de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión con salvedades.

CUESTIONES CLAVE DE LA AUDITORIA

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según mi juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en mi auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de mi auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de mi opinión sobre éstos, y no expreso una opinión por separado sobre esas cuestiones. Además de la cuestión descrita en la sección Fundamento de la opinión con salvedades.

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.

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.

AUDYASTRY COMPANY CIA. LTDA.

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 Auditoría (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 auditoría de conformidad con las NIA, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, también:

- Identifico y valoro los riesgos de desviación material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtengo evidencia de auditoría 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 auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría 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 auditoría 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 auditoría 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 auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la compañía deje de ser un negocio en marcha.

AUDYASTRY COMPANY CIA. LTDA.

- 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.

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

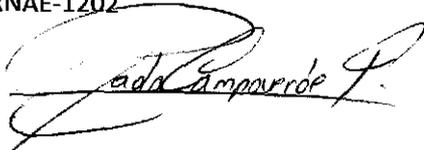
La Compañía durante el año 2017 ha dado cumplimiento a las obligaciones tributarias como agente de percepción y retención, de conformidad con las disposiciones tributarias vigentes. Por separado se presenta el Dictamen Tributario en cumplimiento a expresas disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Cuenca, 06 de junio del 2018

Atentamente.

AUDYASTRY COMPANY CIA. LTDA.

RNAE-1202



C.P.A. Paola Campoverde

Socio de Auditoria.

AUDYASTRY COMPANY CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS

AUSTROPARTS CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 y 2017
 (Valores expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

	Notas	2017	2016
ACTIVO			
CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes de efectivo	6	1,119,782	678,420
Cuentas por Cobrar	7	192,927	187,778
Inventarios	9	3,571,258	3,729,033
Activos por Impuestos Corrientes	8	65,974	220,017
Otras cuentas por cobrar	7	924,072	834,315
Otros activos corrientes	7	686,893	273,131
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		6,560,905	5,923,694
NO CORRIENTE			
Propiedad, Planta y Equipo	10	2,209,673	2,213,955
Intangibles	10	622	1,842
Inversiones no corrientes	11	8,000	8,000
Cuentas por Cobrar	12	50,000	66,554
TOTAL NO CORRIENTE		2,268,296	2,290,351
TOTAL DELACTIVO		8,829,200	8,213,045
PASIVO			
CORRIENTE			
Cuentas por Pagar	13a	3,708,618	3,755,020
Obligaciones Tributarias	13b	266,307	72,797
Beneficios Corrientes a Empleados	13c	269,524	100,259
Otras Cuentas por pagar	13d	2,110,004	2,011,656
Obligaciones Financieras Corrientes		-	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE		6,354,453	5,939,732
NO CORRIENTE			
Obligaciones Financieras	14	-	362,753
Beneficios a Empleados		14,450	14,450
Cuentas por pagar Relacionadas		-	-
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		14,450	377,203
TOTAL PASIVO		6,368,904	6,316,935
PATRIMONIO			
Capital Social	15	50,000	50,000
Reservas		41,786	41,786
Resultados Acumulados		1,639,048	1,317,048
Resultados del Periodo		729,463	487,276
SUMA PATRIMONIO		2,460,296	1,896,110
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		8,829,200	8,213,045

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL

AUSTROPARTS CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL PERIODO ENERO 1 - DICIEMBRE 31 DEL 2016 Y 2017
(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

	Notas	2017	2016
Ingresos Por Actividades Ordinarias	16	4.384.368	3.890.294
(-) Costo De Ventas	17	2.151.335	1.960.408
UTILIDAD BRUTA		2.233.034	1.929.886
(+) Otros Ingresos	19	11.371	3.969
(-) Gastos Operacionales	18	1.064.966	1.359.431
UTILIDAD Y/O PERDIDA OPERACIONAL		1.179.439	574.425
(-) Otros Gastos	19	10.803	0
(-) Gastos Financieros	19	64.806	87.148
UTILIDAD LIQUIDA		1.103.830	487.276
PROVISIONES	20		
15% Participacion Trabajadores		165.574	73.091
Impuesto Renta Corriente		208.793	92.185
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		729.463	322.000
OTROS RESULTADOS INTEGRALES			
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO		729.462,54	321.999,96

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL

AUSTROPARTS CIA. LTDA.
ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2017
 (Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

	CAPITAL	RVA	RESULTADOS	RESULTADOS	TOTAL
	SOCIAL	LEGAL	ACUMULADOS	PERIODO	PATRIMONIO
PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/16	50,000	41,786	1,317,048	487,276	1,896,110
Distribución Resultados 2016			322,000	322,000	-
Distribución Resultados 2016 Renta y Empleados			-	165,276	165,276
Resultados Ejercicio 2017				729,463	729,463
PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/17	50,000	41,786	1,639,048	729,463	2,460,296

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

 GERENTE GENERAL

 CONTADOR GENERAL

AUSTROPARTS CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2017
(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

	2017	2016
A.- ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
(+) COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
1.- Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	4,372,248	3,956,914
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	7,168	3,094
3.3.- Otras Entradas de Efectivo	4,204	875
(-) PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
1.- Pagos a Proveedores por suministros de bienes y servicios	- 2,980,579	- 2,936,557
2.- Pagos a y por cuenta de los empleados	- 562,469	- 537,423
3.- Pagos por Primas y Prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	- 3	- 5
4.- Otros pagos por actividades de operación		
4.1.- Dividendos Pagados		
4.2.- Dividendos Recibidos		
4.3.- Intereses Pagados	- 64,806	- 40,476
4.4.- Intereses Recibidos		
4.5.- Impuestos a las Ganancias Pagados	46,575	67,820
4.6.- Otras Salidas de Efectivo	-	504,134
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	- 18,223	- 82,960
(+) 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 emisión de títulos valores		
(-) Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad		
(+) Financiamiento por prestamos a largo plazo		362,753
(-) Pagos por prestamos	- 362,753	- 2,812
(-) 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	441,362	151,449
(+) SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	678,420	534,971
SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	1,119,781	686,420

AUSTROPARTS CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2017
(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	2017	2016
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	1,103,830	487,276
AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		
(+ -) Ajustes por gastos de depreciacion y amortizacion	23,724	24,582
(+ -) Ajustes por gastos por deterioro reconocidas en los resultados del periodo	2,783	
(+ -) 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	- 208,793	- 92,185
(+ -) Ajustes por gastos por participacion trabajadores	- 165,574	- 73,091
(+ -) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo		
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS		
(+ -) (Incremento) disminucion en cuentas por cobrar clientes	- 7,931	47,529
(+ -) (Incremento) disminucion en otras cuentas por cobrar	- 137,747	- 449,039
(+ -) (Incremento) disminucion en anticipos de proveedores	- 349,549	190,450
(+ -) (Incremento) disminucion en inventarios	157,775	- 751,177
(+ -) (Incremento) disminucion en otros activos	154,374	
(+ -) (Incremento) disminucion en cuentas por pagar comerciales	- 46,402	
(+ -) (Incremento) disminucion en otras cuentas por pagar	102,537	434,949
(+ -) (Incremento) disminucion en beneficios empleados	96,174	11,718
(+ -) (Incremento) disminucion en anticipos de clientes	- 4,189	19,091
(+ -) (Incremento) disminucion en otros pasivos	101,325	24,365
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	822,337 -	125,531

AUSTROPARTS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

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.- 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 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.

AUSTROPARTS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Los estados financieros de Austroparts 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, 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.

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 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*

AUSTROPARTS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

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.

Normas Revisadas e interpretaciones emitidas, pero aún no efectivas

NORMA	VIGENCIA	
NIIF 15	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	1/1/2018	Instrumentos Financieros, deterioro, reemplaza NIC 39
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 15: Ingreso de actividades Ordinarias procedentes de contratos con clientes

Establece un marco completo para determinar si se reconocen ingresos por actividades ordinarias, cuando se reconocen y en que monto. La Niif 15 reemplaza las actuales guías para el reconocimiento de ingresos incluyendo la Nic 15 (Ingreso de Actividades Ordinarias), La Nic 11 (Contratos de Construcción) y la Niif 13 (Programas de Fidelización de clientes).

AUSTROPARTS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

La empresa esta evaluando el impacto potencial sobre los estados financieros resultante de la aplicación de la NIIF 15. La empresa no planea una adopción temprana de la misma.

- NIIF 9: Instrumentos Financieros

La Niif9 incluye guías revisadas para la clasificación y medición de instrumentos financieros, incluyendo un nuevo modelo de pérdidas crediticias esperadas para calcular el deterioro de los activos financieros y nuevos requerimientos generales de contabilidad de coberturas. Esta norma mantiene las guías relacionadas con el reconocimiento y baja de instrumentos financieros a la Nic 39.

La NIIF 9 es efectiva para periodos anuales que comiencen en o después del 01 de enero del 2018 con adopción temprana permitida.

La empresa está evaluando el impacto potencial sobre los estados financieros resultante de la aplicación de la NIIF 9. La empresa no planea una adopción temprana de la misma.

- NIIF 16 Arrendamientos

Introduce un modelo contable de arrendamiento para los arrendatarios. Un arrendatario reconoce un activo por el derecho de uso del activo subyacente y un pasivo que representa su obligación de realizar los pagos correspondientes al canon de arrendamiento. Hay excepciones opcionales para arrendamientos a corto plazo y arrendamiento de bienes de bajo valor. La contabilidad del arrendador permanece similar a la norma actual, es decir, el arrendador continúa clasificando los arrendamientos como financieros u operativos.

Esta norma es efectiva para periodos anuales que inician en o después del 01 de enero del 2019. Se permite adopción temprana por entidades que apliquen la NIIF 15 Ingreso de actividades Ordinarias Procedentes de contratos con clientes o antes de la aplicación inicial de NIIF 16.

La empresa está evaluando el impacto potencial sobre los estados financieros resultante de la aplicación de la NIIF 16. La empresa no planea una adopción temprana de la misma.

Otras Nuevas Normas o Modificaciones a Normas e Interpretaciones:

- Clasificación y Medición de pago basados en acciones (enmienda a la NIIF 2)
- Venta o contribución de Activos entre un inversor y sus Asociadas o Acuerdos Conjuntos (enmiendas ala NIIF 10 y Nic 28)
- Iniciativa de Revelación (Enmienda a la Nic 7)
- Reconocimiento de Activos por impuesto diferidos por pérdidas no realizadas (Enmienda a la Nic 12)

AUSTROPARTS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

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.

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

AUSTROPARTS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

cobrar de la empresa se encuentran a su valor nominal conforme al análisis realizado por la administración.

Se clasifican como activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha de situación financiera, los que se clasifican como no corrientes.

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.

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
- 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

AUSTROPARTS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

- 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.

AUSTROPARTS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 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

AUSTROPARTS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

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 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
Vehiculos	5	20
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.

AUSTROPARTS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

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 impositivas (Pasivo) o deducibles (Activo), en la medida que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

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 período 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

AUSTROPARTS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

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.

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 de empleados que han laborado en la empresa por menos de diez años serán reconocidos como gastos no deducibles para el Impuesto a la Renta.

Las mediciones que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a Otro Resultado Integral, en el periodo en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del periodo.

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

AUSTROPARTS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

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.

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

AUSTROPARTS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

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

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

AUSTROPARTS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

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:

ENTIDAD FINANCIERA	2017	2016
BANCO BOLIVARIANO S.A.	AAA- / AAA-	AAA- / AAA-
BANCO DE AUSTRO S.A.	AA- /AA-	AAA- / AAA-
BANCO DE GUAYAQUIL S.A.	AAA/AAA-	AAA/AAA-
BANCO DE MACHALA S.A.	AA+	AA+/AA+
BANCO DEL PACIFICO S.A.	AAA-/AAA-	AAA-/AAA-
BANCO DEL PICHINCHA C.A.	AAA-/AAA-	AAA-/AAA-
BANCO NACIONAL DE FOMENTO	BB	BB-
BANCO INTERNACIONAL S.A.	AAA-	AAA-
COOPERATIVA JEEP	A+*	A+

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, Caja General como los valores pendientes de depósito, los mismos que se los realiza en los primeros días del mes de enero del año 2018.

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.

AUSTROPARTS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
CAJAS		
Caja General	9,864	13,799
Cajas Chicas	1,514	1,582
Suman:	<u>11,377</u>	<u>15,381</u>
BANCOS		
Bancos Locales	1,108,404	663,039
Suman:	<u>1,108,404</u>	<u>663,039</u>
Total Disponible	<u>1,119,782</u>	<u>678,420</u>

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 2017. La empresa maneja una cartera a relacionados por US \$ 63,141. (*)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Clientes Nacionales	200,188	196,969
Provisión Incrobables	-7,261	-9,191
	<u>192,927</u>	<u>187,778</u>

Entre sus principales clientes se encuentran:

AUSTROPARTS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

CUENTE	TOTAL	1 A 30	31 A 60	61 A 90	91 A 180	181 A 360	> 360 DIAS
* Roldanos Renta Car Cia. Ltda.	39,347	8,616	17,149	1,577	9,436	2,570	-
* Comercial Carlos Roldan Cia. Ltda.	22,857	17,141	1,141	3,941	521	113	-
* Ecuadbeichi Cia Ltda	535	535	-	-	-	-	-
* Roldan Ortiz Juan Carlos	230	230	-	-	-	-	-
* Roldan Siguenza Carlos Efrain	137	137	-	-	-	-	-
* Ecuabeiben Cia. Ltda	26	26	-	-	-	-	-
* Roldan Ortiz Karla Mishel	8	-	-	-	-	8	-
Empresa Publica Metropolitana De Aseo	21,300	4,897	16,403	-	-	-	-
Echeverria Marquez Kleber Eduardo	14,750	-	-	14,750	-	-	-
Galarzauto S.A	9,716	9,716	-	-	-	-	-
Sweaden Compania De Seguros S.A	8,216	8,216	-	-	-	-	-
Vehicentro Vehiculos Y Camiones Centro Sierra S.A.	7,451	7,451	-	-	-	-	-
Seguridad Munditrack Cia.Ltda	6,000	-	6,000	-	-	-	-
Transporte Pesado Transselin S.A	5,718	-	5,718	-	-	-	-
Varios Menores	63,896	46,077	8,377	2,315	918	1,061	5,147
	200,188	103,043	54,789	22,583	10,875	3,752	5,147

• La compañía no ha realizado un análisis de deterioro de sus cuentas por cobrar a fin de tomar en cuenta las dificultades financieras de sus deudores y poder identificar el impacto sobre sus flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero

AUSTROPARTS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

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

Saldo Inicial 2016	-9,191
Provisionado 2017	2,783
Uso Provisión	4,713
Saldo Final 2017	<u>-7,261</u>

- Cuentas por cobrar Relacionadas según el siguiente detalle:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Comercial Carlos Roldán Cia. Ltda.	28,027	16,029
Jusami Motors	383	383
Ecuabeiben Cia. Ltda.	31,511	31,511
Sigac Tecnologia	854,393	786,393
Carlos Roldán	9,759	
	<u>924,072</u>	<u>834,315</u>

- Otras cuentas por cobrar

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Anticipo Proveedores Locales	73,793	54,207
Anticipo Proveedores Exterior	498,181	168,218
Anticipo Empleados	5,250	5,581
Otros	109,668	45,124
	<u>686,893</u>	<u>273,131</u>

8.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Retenciones en la Fuente	36,244	31,577
Iva	29,730	188,439
	<u>65,974</u>	<u>220,017</u>

9.- INVENTARIOS

El saldo al 31 de diciembre del 2017 corresponde a Inventarios de Mercaderías:

AUSTROPARTS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

	2017	2016
Mercaderias	3,544,239	3,714,554
Importaciones En Transito	27,019	14,479
	<u>3,571,258</u>	<u>3,729,033</u>

10.- ACTIVOS

- FIJOS

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

	Saldos Dcbre 31/15	Adiciones	Bajas	Saldos Dcbre 31/16	Incrementos y/o Disminuc.
a.- Al Costo					
Terrenos	2,080,000			2,080,000	-
Construcciones en Curso		9,200		9,200	9,200
Maquinaria	11,178			57,642	46,464
Instalaciones				11,970	11,970
Muebles y Enseres				11,052	11,052
Equipos de Computacion	6,070			8,945	2,875
Software	5,984			7,385	1,400
Vehiculos	75,884			75,884	-
					-
	<u>2,179,117</u>	<u>9,200</u>	<u>-</u>	<u>2,262,077</u>	<u>82,960</u>
b.- Depreciaciones					
Maquinaria	2,142			5,509	3,366
Instalaciones				698	698
Muebles y Enseres				455	455
Equipos de Computacion	2,485			4,987	2,503
Software	3,158			5,542	2,384
Vehiculos	13,912			29,089	15,177
					-
	<u>21,698</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>46,280</u>	<u>24,582</u>

AUSTROPARTS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

	Saldos Dcbre 31/16	Adiciones	Bajas	Saldos Dcbre 31/17	Incrementos y/o Disminuc.
a.- Al Costo					
Terrenos	2,080,000			2,080,000	-
Construcciones en Curso	9,200			9,200	-
Maquinaria	57,642	4,539		62,181	4,539
Instalaciones	11,970	10,300		22,270	10,300
Muebles y Enseres	11,052	3,384		14,435	3,384
Equipos de Computacion	8,945			8,945	-
Software	7,385			7,385	-
Vehiculos	75,884			75,884	-
					-
	<u>2,262,077</u>	<u>18,223</u>	<u>-</u>	<u>2,280,300</u>	<u>18,223</u>
b.- Depreciaciones					
Maquinaria	5,509			10,418	4,910
Instalaciones	698			2,297	1,598
Muebles y Enseres	455			1,518	1,063
Equipos de Computacion	4,987			7,273	2,286
Software	5,542			6,762	1,220
Vehiculos	29,089			41,736	12,647
					-
	<u>46,280</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>70,004</u>	<u>23,724</u>

11.- INVERSIONES NO CORRIENTES

La empresa mantiene Inversiones en acciones por un valor de US \$ 8,000.00 en la empresa Ecuadbeichi Cia. Ltda. constituido por 8000 participaciones a un valor nominal de 1 dólar americano cada una lo que representa el 80% del capital, esta inversión no se ha valorizado de acuerdo al método del Valor Patrimonial Proporcional en este período.

12.- CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO

hacen referencia a relacionados por un valor de US \$ 50,000.00 este valor no tiene fecha establecida de cobro ni genera intereses.

AUSTROPARTS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Promoción Descuento		16,554.17
Roldan Siguenza Carlos Efrain	25,000.00	25,000.00
Roldan Ortiz Juan Carlos	24,000.00	24,000.00
Roldan Ortiz Sandra Catalina	1,000.00	1,000.00
	<u>50,000.00</u>	<u>66,554.17</u>

B.- PASIVOS

13.- CUENTAS POR PAGAR

Este rubro está constituido así:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cuentas por Pagar	3,708,618	3,755,020
Obligaciones Tributarias	266,307	72,797
Beneficios Corrientes a Empleados	269,524	100,259
Otras Cuentas por pagar	2,110,004	2,011,656
	<u>6,354,453</u>	<u>5,939,732</u>

13a.- Proveedores, valores por pagar a los proveedores según detalle adjunto:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Proveedores Nacionales	3,312,008	3,638,442
Proveedores Exterior	396,610	116,578
	<u>3,708,618</u>	<u>3,755,020</u>

*Se registra dentro de proveedores nacionales un valor a relacionados de 3,105,205

Entre sus proveedores se encuentran:

AUSTROPARTS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

PROVEEDOR	TOTAL	1 A 30	31 A 60	61 A 90	91 A 180	181 A 360	> 360 DIAS
* Comercial Carlos Roldan Cia Ltda	2,671,736	-	3,106	-	-	4,762	2,663,868
* Austrotrucks Cia. Ltda.	221,932	1,276	345	-	-	-	220,311
* Importadora Rolortiz Cia. Ltda.	163,378	77,705	83,451	-	8	-	2,214
* Sigac Tecnología Cia. Ltda.	35,541	-	-	-	-	-	35,541
* Roldan Siguenza Carlos Efrain	5,188	5,188	-	1	-	-	-
* Roldan Ortiz Sandra Catalina	3,813	3,813	-	-	-	-	-
* Ortiz Cornejo Aida Gerardina	2,000	2,000	-	-	-	-	-
* Roldan Ortiz Juan Carlos	1,412	-	-	-	1,412	-	-
* Roldanos Renta Car Cia. Ltda.	203	203	-	-	-	-	-
* Austroparts Cia. Ltda	3	-	-	-	-	-	3
Ramirez Moreno Liliana Patricia	9,000	-	-	-	-	-	9,000
Mosquera Zambrano Anael Juliana	8,941	-	-	-	-	-	8,941
Carmona Castellano Victor Geovanny	7,138	-	-	-	-	-	7,138
Alvarez Portilla Celio Eduardo	6,929	-	-	-	-	-	6,929
Reiban Quito Mayra Alexandra	6,906	-	-	-	-	-	6,906
Brito Pineda Edwin David	6,765	-	-	-	-	-	6,765
Inga Pacheco Nube Eulalia	6,506	-	-	-	-	-	6,506
Buñay Alvares Dionicio	6,370	-	-	-	-	-	6,370
Morocho Carchi William Arcesio	5,944	-	-	-	-	-	5,944
Castillo Valdez Lucia	5,917	-	-	-	-	-	5,917
González Espin Leonardo Antonio	5,907	-	-	-	-	-	5,907
Alvarez Portilla Emilio Vicente	5,252	-	-	-	-	-	5,252
Yunga Portilla Segundo Miguel	5,228	-	-	-	-	-	5,228
Contecon Guayaquil S.A.	5,127	-	-	-	-	-	5,127
Medina Tipan Kleber Lenin	4,844	-	-	-	-	-	4,844
Tapia Paute Marcos Rodolfo	4,455	-	-	-	-	-	4,455
Bastidas Gonzalo Alcivar	4,435	-	-	-	-	-	4,435
Guzman Soliz Wilson Eduardo	4,328	-	-	-	-	-	4,328
Cme Corp Cia Ltda.	4,290	-	-	-	-	-	4,290
Cordero Tapia Pablo Efrain	4,166	-	-	-	-	-	4,166
Vazquez Buncay Jose Tomas	4,124	-	-	-	-	-	4,124
Otros Menores	84,233	24,818	5,290	2,581	11,675	1,180	38,689
EXTERIOR							
Anhui Jianghuai Automobile Co.,Ltd	296,788	72,787	88,824	94,050	-	35,580	5,547
T-Zone Digital Technology Co.,Ltda	39,997	-	-	-	-	-	39,997
China Energy Huachen Project Engineering Group Co., Ltd	46,085	-	-	-	-	-	46,085
Shenzhen Coban Electronics Co. Ltd	6,949	-	6,949	-	-	-	-
Hefei Borui Electro-Mechanical Co.Ltd.	6,791	1,297	-	-	3,022	2,472	-
	3,708,618	189,087	187,965	96,632	16,116	43,995	3,174,824

13b.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

AUSTROPARTS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

	2017	2016
Impuestos por pagar	1,092	
Renta Empleados	201	1,328
Iva Retenido	5,822	23,766
Retenciones en la Fuente	3,535	6,221
Renta por pagar	210,491	
Iva Vtas	45,165	41,482
	<u>266,307</u>	<u>72,797</u>

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

13c.- BENEFICIOS EMPLEADOS CORRIENTES

Sueldos y Beneficios Sociales por Pagar, representa los sueldos pendientes de pago del mes de diciembre del año 2017, 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.

	2017	2016
Sueldos por pagar	28,354	33,099
Décimo Tercer Sueldo	2,355	2,143
Décimo Cuarto Sueldo	4,330	5,338
Fondos de Reserva	1,488	1,777
Vacaciones	15,049	16,167
15% Trabajadores	166,935	
Retenciones empleados		434
Fondo Empresarial	36,190	28,339
less por pagar	13,208	12,963
Liquidaciones empleados	1,614	
	<u>269,524</u>	<u>100,259</u>

13d.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	2017	2016
* Juan Carlos Roldán	20,000	20,000
* Comercial Carlos Roldán Cía. Ltda.	1,901,785	1,901,785
* Ecuabeiben Cía. Ltda.	75,310	32,386
* Austrotrucks Cía. Ltda.	196	
Anticipo Clientes	35,314	39,503
Otros	77,399	17,982
	<u>2,110,004</u>	<u>2,011,656</u>

AUSTROPARTS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

*Valores por pagar a relacionadas que no generan intereses ni mantiene fecha establecida de pago.

14.- PASIVO NO CORRIENTE

Este rubro está constituido de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Beneficios a empleados	14,450	14,450
	<u>14,450</u>	<u>14,450</u>

- De acuerdo con las disposiciones del Código de Trabajo los trabajadores que se encuentren laborando por 25 años o más y hubieren prestado sus servicios de manera continua o interrumpida con el mismo empleador tendrán el derecho a ser jubilados patronalmente por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que le corresponde por afiliados al Instituto de Seguridad Social. En referencia a la Bonificación por Desahucio de acuerdo a disposiciones del Código de Trabajo en los casos de una terminación laboral tanto por parte del trabajador como por el empleador la empresa entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.
- La empresa mantiene una provisión por el valor de US \$ 14.450,24, para Jubilación Patronal, la Empresa no cuenta con el estudio actuarial para este ejercicio económico 2017.

C.- PATRIMONIO

15.- CAPITAL SOCIAL

- El Capital Suscrito a diciembre 31 del 2017 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	PAIS	CAPITAL	%
Carlos Roldan Siguenza	ECUADOR	25,000.00	50.00%
Juan Carlos Roldan O.	ECUADOR	24,000.00	48.00%
Sandra Roldan Ortiz	ECUADOR	1,000.00	2.00%
		<u>50,000.00</u>	<u>100%</u>

AUSTROPARTS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

- 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. La misma se podrá utilizar únicamente para capitalización y no estará a disposición de los Socios, la empresa reporta pérdida en el ejercicio 2017.
- 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.

D.- PÉRDIDAS Y GANANCIAS

16.- INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

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

	2017	2016	VARIACION
Ventas	4,461,184	3,957,642	503,543
Dev. Y Descuentos	76,816	67,348	9,468
Total Ventas	4,384,368	3,890,294	513,011

17.- COSTO DE VENTAS

El costo de ventas en el que ha incurrido la Compañía en el año 2017 es el siguiente:

	2017	2016
Inventario Inicial	3,714,554	2,975,352
Compras	1,981,019	2,699,609
Inventario Final	3,544,239	3,714,554
	2,151,335	1,960,408

18.- GASTOS OPERACIONALES

AUSTROPARTS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Los gastos operacionales de la Compañía en el año 2017 son los siguientes:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>VARIACION</u>
Administración	765,225	952,519	-187,294
Ventas	299,741	406,912	-107,171
	<u>1,064,966</u>	<u>1,359,431</u>	<u>-294,465</u>

19.- OTROS INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES

	<u>INGRESOS</u>			<u>GASTOS</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ingresos Varios	4,204	875	Intereses Financieros	14,269	40,476
Intereses Ganados	7,168		Otros Financieros	50,537	46,672
Intereses Financieros		3,094	Otros Gastos	10,803	
	<u>11,371</u>	<u>3,969</u>		<u>75,609</u>	<u>87,148</u>

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

En el año 2017 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 22% sobre su base imponible la cual se mantiene fija desde el año 2013 según lo establece el Código Orgánico de la Producción, comercio e inversiones.

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

AUSTROPARTS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

<u>RUBROS</u>		<u>VALORES</u>
Utilidad Contable	A	1,103,830
(-) 15% Part. Empleados	B	165,574
(+) Gastos No Deducibles		10,803
Utilidad Gravable		949,058
22% Impto Causado	C	208,793
Utilidad Ejercicio		<u>729,463</u>
(-) Retenciones		<u>36,244</u>
Impuesto a pagar		<u>172,549</u>

21.- 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 2017 se encuentran las siguientes transacciones:

21.1 Saldos Cuentas por Cobrar

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cuentas por Cobrar Comerciales		
Importadora Rolortiz Cia. Ltda		316
Roldanos Renta Car Cia. Ltda.	39,347	5,229
Ecuabeiben Cia. Ltda.	26	495
Roldan Siguenza Carlos Efrain	137	796
Ecuadbeichi Cia. Ltda.	535	31,296
Roldan Ortiz Juan Carlos	230	198
Comercial Carlos Roldan Cia. Ltda.	22,857	5,055
Roldan Ortiz Karla Mishel	8	
Transacciones de Financiamiento por Cobrar		
Comercial Carlos Roldan Cia. Ltda.	28,027	16,029
Jusami Motors	383	373
Ecuabeiben Cia. Ltda.	31,511	31,511
Sigac Tecnologia Cia. Ltda.	854,393	786,393
Roldan Ortiz Juan Carlos	24,000	24,000
Roldan ortiz sandra	1,000	1,000
Roldan Siguenza Carlos Efrain	34,759	25,000
	<u>1,037,213</u>	<u>927,689</u>

AUSTROPARTS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Las cuentas por cobrar comerciales presentan discrepancias con relación a la verificación de confirmación de saldos los cuales están siendo revisadas por parte de la administración hasta la fecha del cierre de la auditoria no se ha podido verificar estos valores.

21.2 Saldos Cuentas por Pagar

Cuentas por Pagar Comerciales	2017	2016
Comercial Carlos Roldan Cia Ltda	2,671,736	2,673,820
Austrotrucks Cia. Ltda.	221,932	270,954
Importadora Rolortiz Cia. Ltda	163,378	399,438
Ortiz Cornejo Aida Gerardina	2,000	2,000
Roldan Ortiz Sandra Catalina	3,813	3,763
Roldan Siguenza Carlos Efrain	5,188	1,345
Roldanos Renta Car Cia. Ltda.	203	491
Roldán Ortíz Juan Carlos	1,412	
Sigac Tecnologia Cia. Ltda.	35,541	35,541
Austroparts Cia. Ltda.	3	
Transacciones de Financiamiento por Pagar		
Ecuabeiben Cia. Ltda.	75,310	32,386
Comercial Carlos Roldan Cia Ltda	1,901,785	1,901,785
Roldan Siguenza Carlos Efrain	20,000	20,000
Austrotrucks Cia. Ltda.	196	
	<u>5,102,496</u>	<u>5,341,524</u>

Las cuentas por pagar comerciales presentan discrepancias con relación a la verificación de confirmación de saldos los cuales están siendo revisadas por parte de la administración y hasta la fecha del cierre de la auditoria no se ha recibido el cuadro de las mismas..

Los valores que Corresponden a transacciones de Financiamiento por cobrar como por pagar no generan intereses ni tienen plazo establecido de pago.

21.3 Transacciones que representaron costos y gastos (compras)

AUSTROPARTS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Austrotrucks Cia. Ltda.	7,739	207,917
Ecuabeiben Cia Ltda		1,259
Comercial Carlos Roldan Cia Ltda	7,096	492,495
Importadora Rolortiz Cia. Ltda.	1,481,660	1,359,826
Ortiz Cornejo Aida Gerardina		30,155
Roldan Ortiz Juan Carlos	650	6,796
Roldan Ortiz Sandra Catalina	50,559	21,215
Roldan Siguenza Carlos Efrain	29,204	20,724
Roldanos Renta Car Cia. Ltda.	1,700	988
Sigac Tecnología Cia. Ltda.	2,144	1,433
	<u>1,580,752</u>	<u>2,142,810</u>

21.4 Transacciones que representaron Ingresos (ventas)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Roldanos Renta Car Cia. Ltda.	109,120	123,827
Comercial Carlos Roldan Cia. Ltda.	88,038	78,757
Cuenca Motors	592	
Ecuadbeichi Cia Ltda	5,672	63,124
Importadora Rolortiz Cia Ltda	2,717	18,476
Seguridad Munditrack Cia. Ltda.	9,999	
Roldan Siguenza Carlos Efrain	4,571	6,002
Ecuabeiben Cia. Ltda	8,755	2,982
Roldan Ortiz Juan Carlos	3,715	1,127
Sigac Tecnología Cia. Ltda.	218	53
Roldan Ortiz Karla Mishel	82	46
	<u>233,480</u>	<u>294,393</u>

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.

22.- CONTROL PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Se dispone que los sujetos pasivos que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior y locales dentro del mismo periodo 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.

AUSTROPARTS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

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 2017 no reporta transacciones con partes relacionadas en el exterior ni transacciones con partes relacionadas locales que cumplan con los requisitos establecidos.

23.- 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 2017.
- La administración de la empresa considera que entre diciembre del 2017 y el 01 de junio del 2018 fecha en la que se concluye la auditoría no existen hechos posteriores que alteren la presentación de los estados financieros.
- Con resolución NO. SCVS.IRC.2017.188 de la Superintendencia de compañías, valores y seguros declaró inactiva a la empresa por no presentación de balances de dos años consecutivos, la administración de la empresa presentó la documentación solicitada para cumplir y superar esta notificación.