

AUSTROPARTS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

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 2015 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 \$ 9.076,46, este es depositado en los bancos los primeros días del mes enero del año 2016.

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:

Bolivariano 4015019350	124,614.85
Pichincha 2100054684	62,827.64
Banco Internacional 8000621528	328,852.31
Banco Internacional A.P. 8000817064	1,600.00

Suman:	<u>517,894.80</u>
--------	-------------------

4.- INVERSIONES

La empresa mantiene inversiones por US \$ 8.000,00 en la empresa Ecuabeichi.

5.- CUENTAS POR COBRAR

Cientes	244,498.27
Cuentas por Cobrar a Socios	50,000.00
Cuentas por Cobrar a Cias Relacionadas	267,267.25
Cuentas por Cobrar empleados	1,777.08
Otras cuentas por cobrar	1,087.44
Provision Cuentas Incobrables	<u>-9,191.13</u>
Suman:	<u>555,438.91</u>

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 2015.

5A.- Clientes, el movimiento de la cartera en el año 2015 es el siguiente:

Saldo Inicial	528,224.57
Facturación del año	<u>3,398,656.52</u>
Cartera por Recuperar	3,926,881.09
Recuperación del año	<u>3,682,382.82</u>
Saldo Cartera a Dcbre 31/15	244,498.27

La Empresa mantiene una provisión para cuentas incobrables por el valor de US \$ 9.191,13, que representa el 3.76% sobre el saldo de la cartera al 31 de diciembre del año 2015.

5B.- 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.

5C.- Cuentas por Cobrar a Compañías Relacionadas, valor pendiente de recaudación a la Empresa Comercial Carlos Roldan por US \$ 235.373,36, Jusami por US \$ 383,00, Ecuabeiben por US \$ 31.510,89.

5D.- Cuentas por cobrar empleados, son valores anticipados, y prestamos, los mismos que son descontados en los roles, al 31 de diciembre del 2015 los empleados que adeudan a la Empresa se encuentran laborando en la Empresa

6.- INVENTARIOS

Los saldos al 31 de diciembre del 2015 se desglosan de la siguiente manera:

Mercaderías	3,509,714.94
Mercaderías en Tránsito	2,504.19
Suman:	<u><u>3,512,219.13</u></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.

7.- PAGOS ANTICIPADOS

A.- Anticipos a Proveedores:

Corresponde a anticipos entregados a proveedores para futuras compras por un valor de US \$ 384.144,24.

B.- Impuestos Anticipados

Corresponden a Los Impuestos Retenidos en la Fuente por los Clientes durante el año 2015 US \$ 47.940,90, los mismos que se encuentran respaldados por los comprobantes de retención correspondientes, Iva US \$ 199.415,44, Impuesto a la Renta anticipado por US \$ 1.391,46.

8.- ACTIVOS FIJOS

Los Activos se encuentran registrados al costo de adquisición

	SALDOS DCBRE 31/14	SALDOS DCBRE 31/15	INCREMENT. Y/O DISM.
a.- Al Costo y Reexpresiones			
Terrenos	580,000.00	2,080,000.00	1,500,000.00
Maquinaria y Equipo	11,178.06	11,178.06	0.00
Equipo Computación	10,715.44	6,070.29	-4,645.15
Software		5,984.44	5,984.44
Vehiculos		75,883.93	75,883.93
Suman:	<u><u>601,893.50</u></u>	<u><u>2,179,116.72</u></u>	<u><u>1,577,223.22</u></u>
b.- Depreciación Acumulada			
Terrenos			0.00
Maquinaria y Equipo	1,024.65	2,142.49	1,117.84
Equipo Computación	1,625.27	2,484.96	859.69
Software		3,158.45	3,158.45
Vehiculos		13,912.03	13,912.03
Suman:	<u><u>2,649.92</u></u>	<u><u>21,697.93</u></u>	<u><u>19,048.01</u></u>

Los porcentajes de depreciación aplicados por la Empresa en el año 2015 son los autorizados en la Ley de Régimen Tributario Interno.

B.- PASIVOS

9.- CUENTAS POR PAGAR

Este rubro esta constituido asi:

Proveedores	3,220,939.25
Anticipos de Clientes	20,412.14
Cuentas por Pagar Cias Relacionadas	2,491,346.24
Cuentas por pagar al personal	47,146.21
less por Pagar	9,262.44
Provision Beneficios Sociales	101,419.13
Otras Cuentas por Pagar	117,112.88
Suman:	<u>6,007,638.29</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:

Juan Carlos Roldan	20,000.00
Comercial Carlos Roldán Cía. Ltda.	2,465,958.27
Ecuabeiben	5,387.97
Suman:	<u>2,491,346.24</u>

9D.- Cuentas por pagar al personal, representa los sueldos pendientes de pago del mes de diciembre del año 2015 por US \$ 35.581,31 y otras cuentas por pagar por US \$ 11.564,90.

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.

Aporte Patronal	3,530.05
Aporte Personal	2,915.38
lece - Secap	299.89
Préstamos Quirografarios	831.40
Prestamos Hipotecarios	1,685.72
Suman:	<u>9,262.44</u>

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

Decimo Tercer Sueldo	3,084.13
Decimo Cuarto Sueldo	7,626.84
Vacaciones	11,130.98
Fondo De Reserva	1,226.80
Jubilacion Patronal	24.92
Desahucio	-141.46
15% trabajadores	78,466.92
Suman:	<u>101,419.13</u>

10.- IMPUESTOS POR PAGAR

Este rubro se descompone de la siguiente manera:

IVA Retenido en la Fte.	27,918.17
Impuesto Renta Retdo.Fte.	12,566.42
Impuesto Renta Empresa	100,132.81
Suman:	<u><u>140,617.40</u></u>

Iva Retenido e Impuesto Renta Retenido en al Fuente, son valores retenidos por la Empresa en el mes de diciembre del año 2015, y pagados en el año 2016 mes de enero.

11.- PASIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)

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

- La provisión realizada para Jubilación Patronal, la empresa no cuenta con estudio actuarial.

C.- PATRIMONIO

12.- CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO

El Capital Suscrito y Pagado a diciembre 31 del 2015 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><u>50.000,00</u></u>	<u><u>50.000,00</u></u>	<u><u>100%</u></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 2015, son las siguientes:

Ventas brutas	3,524,039.45
Descuentos y devoluciones en ventas	125,382.93
	<u><u>3,398,656.52</u></u>

15.- COSTO DE VENTAS

El costo de ventas en el que ha incurrido la Empresa en el año 2015 suman US \$ 1'959.805,52.

16.- GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales que ha demandado la Empresa en el año 2015, son los siguientes:

GASTOS DE ADMINISTRACION	
Sueldos y Beneficios Sociales	377,696.09
Servicios Prestados	80,386.33
Impuestos y Contribuciones	56,468.48
Depreciaciones	19,048.01
Gastos No Deducibles	10,503.25
Varios	234,100.35
	<u>778,202.51</u>
GASTOS DE VENTAS	
Sueldos, Comisiones y Benef.Soc.	88,509.57
Mantenimiento	27,259.84
Varios	357,934.35
	<u>473,703.76</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 \$ 36.872,74.

Los ingresos no operacionales suman US \$ 373.040,80.

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	523,112.79
(-) 15% Trabajadores	B	78,466.92
(+) Gastos no Deducibles		10,503.25
Utilidad Gravable		<u>455,149.12</u>
Impuesto Causado	C	100,132.81
Util.Ejercicio (A-B-C)		<u>344,513.06</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

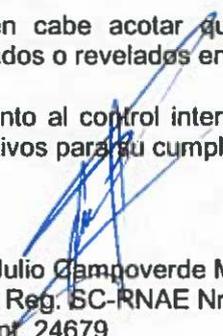
Durante la Realización de esta auditoria no se ha dado ninguna circunstancia que afecte a la normal operabilidad de esta Empresa, debiendo manifestar que es mi opinión y por la demostración precedente se la debe catalogar a esta Empresa como Negocio en Marcha.

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 2015.

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


C.P.A. Julio Campoverde Muñoz
Auditor Reg. SC-RNAE Nro, 511
Lic. Cont. 24679