

AUSTROPARTS CIA. LTDA.

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

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.- MONEDA DE PRESENTACIÓN

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 Estado Unidenses.

3.- BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las normas Internacionales de información Financiera (NIIF) emitidas 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.

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 accionistas 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

AUSTROPARTS CIA. LTDA.

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

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.

AUSTROPARTS CIA. LTDA.

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

Normas Revisadas e interpretaciones emitidas, pero aún no efectivas

	NORMA	VIGENCIA	
NIIF 14	Nueva	1/1/2016	Cuentas por regulaciones diferidas
NIIF 11	Modificaciones	1/1/2016	Esclarece la contabilización para las adquisiciones de intereses en operaciones conjuntas cuando la actividad constituye un negocio conjunto
NIC 16 y NIC 38	Modificaciones	1/1/2016	Esclarece los métodos que son aceptados por depreciación y amortización
NIC 16 y NIC 41	Modificaciones	1/1/2016	Esclarece la contabilización para las plantas que producen frutos de agricultura
NIIF 5, 7 y NIC 19, 34		1/1/2016	Mejoramiento anual
NIIF 10 y NIC 28	Modificaciones	1/1/2016	Venta o contribucion de activos entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto
NIC 27	Modificaciones	1/1/2016	Los estados financieros separados pueden optar por una aplicación del método de participación para la contabilizacion de sus inversiones
NIIF 10, 12 y NIC 28	Modificaciones	1/1/2016	Entidades de Inversión, modificaciones y aclaraciones en la aplicación de la excepción en la consolidación
NIIF 15	Nueva	1/1/2018	Ingresos procedentes de contratos con clientes, lineamientos para determinación del momento del reconocimiento e importe de los ingresos de actividades ordinarias.
NIIF 9	Nueva	1/1/2018	Instrumentos Financieros, deterioro, reemplaza NIC 39

AUSTROPARTS CIA. LTDA.

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

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:

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, préstamos y activos disponibles para la venta. Los cuales se reconocen inicialmente por su valor razonable mas 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 x deterioro.

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.

Cuentas por cobrar relacionadas y otras cuentas por cobrar

Corresponden a valores pendientes de cobro a empresas relacionadas, se registran a su valor nominal y que son iguales a su valor razonable ya que generan intereses a las tasas vigentes de mercado.

Otras cuentas por cobrar que principalmente se originan por valores pendiente de cobro a empleados y terceros que se liquidan a corto plazo.

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 mas eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, como evidencia de que un activo está deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, indicadores de que el deudor se encuentre en dificultades financieras significativas, condiciones económicas que se relacionen al incumplimiento o desaparición de un mercado activo.

AUSTROPARTS CIA. LTDA.

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

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.

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.

Otros pasivos financieros

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. Se componen de préstamos, otras cuentas por pagar.

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 Propiedad y Equipos

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.

AUSTROPARTS CIA. LTDA.

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

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.

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.

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

4.5 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, a la fecha de presentación de Estados Financieros la empresa no a reportado partidas relacionadas con Impuestos reconocidos en Otros Resultados Integrales.

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 período 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 del 22% de acuerdo a la establecido.

Los impuestos diferidos son importes de impuestos a pagar o recuperar en periodos futuros relacionados con diferencias temporarias impositivas (Pasivo) o deducibles (Activo).

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.

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

4.6 Provisiones y Contingencias

AUSTROPARTS CIA. LTDA.

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

Es un pasivo posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia a 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 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.

4.7 Beneficios a Empleados

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.

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 determinara 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.

4.8 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:

AUSTROPARTS CIA. LTDA.

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

- 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 accionista o socio.

4.9 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.

4.10 Reconocimiento de resultados

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

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.

AUSTROPARTS CIA. LTDA.

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

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 Crédito: Surge de la exposición de los créditos a los clientes que no cumplan con las obligaciones adquiridas en un instrumento financiero o contrato suscrito.

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

ENTIDAD FINANCIERA	2015	2016
BANCO BOLIVARIANO S.A.	AAA- / AAA-	AAA- / AAA-
BANCO DEL PICHINCHA C.A.	AAA-/AAA-	AAA-/AAA-
BANCO INTERNACIONAL S.A.	AAA-	AAA-

5.3 Riesgo de Liquidez y solvencia: Hace referencia a que la empresa pueda cumplir con sus obligaciones de pago con mayor o menor facilidad, la liquidez se controla a través de flujos de caja los mismos que son monitoreados periódicamente por la administración lo cual permite a la empresa desarrollar sus actividades.

5.4 Riesgo de capital: El objetivo de la administración de la empresa se basa en cuidar el capital para lo cual se realizan controles continuos a partir de ratios de análisis establecidos y de tal manera continuar con su operación produciendo beneficios a sus accionistas o socios y a otros participantes.

A.- ACTIVOS

6.- DISPONIBLE EN CAJA Y BANCOS

El valor de caja representa montos designados para gastos menores o caja chica, se han realizado las conciliaciones periódicas del fondo de caja chica, así como los valores pendientes de depósito, los mismos que se los realiza en los primeros días del mes de enero del año 2017.

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 2016

	<u>2016</u>
CAJAS	
Cajas	15,380.60
Suman:	<u>15,380.60</u>
BANCOS	
Banco Bolivariano 4015019350	212,090.60
Banco Pichincha 2100054684	176,550.91
Banco Internacional 8000621528	270,382.88
Banco Internacional A.P. 8000817064	4,014.93
Suman:	<u>663,039.32</u>
Total Disponible Caja Bancos	<u>678,419.92</u>

7.- CUENTAS POR COBRAR

- 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 2016, siendo su saldo al 31 de diciembre del año 2016 la suma de US \$ 196,517.30.

El movimiento de la Cartera en el año 2016 es el siguiente:

Saldo Inicial	244,498.27
Facturacion del año	<u>3,890,293.89</u>
Cartera por Recuperar	<u>4,134,792.16</u>
Recaudacion del año	<u>3,937,822.83</u>
Saldo Cartera a Dcbre 31/16	<u>196,969.33</u>

AUSTROPARTS CIA. LTDA.

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

CLIENTE	1-30 DIAS	31 A 60 DIAS	61 A 90 DIAS	91 A 180 DIAS	181 A 360 DIAS	+ 361 DIAS	TOTAL	
Ecuadbeichi Cia Ltda	-	1,849.20	-	29,446.96	-	-	31,296.16	RELACIONADA
Construandes S.A	-	-	-	-	-	13,108.83	13,108.83	
Seguridad Munditrack Cia.Ltda	20.67	-	-	-	11,176.06	-	11,196.73	
Trans-Estiba Internacional S.A	6,857.16	1,264.97	-	-	-	-	8,122.13	
Empresa Publica Metropolitana De Aseo	1,801.84	4,131.04	-	-	-	-	5,932.88	
Correa Espinoza Wilson Eduardo	5,816.98	-	-	-	-	-	5,816.98	
Transportes Y Servicios Asociados Sytsa Cia Ltda	5,298.14	472.68	-	-	-	-	5,770.82	
Vehicentro Vehiculos Y Camiones Centro Sierra S.A.	3,488.50	2,149.81	-	-	-	-	5,638.31	
Transcomloja Cia. Ltda.	5,510.23	-	-	-	-	-	5,510.23	
Alfauto S.A	5,412.57	-	-	-	-	-	5,412.57	
Roldanos Renta Car Cia. Ltda.	3,714.99	88.99	-	1,424.65	-	-	5,228.63	RELACIONADA
Comercial Carlos Roldan Cia. Ltda.	3,815.33	1,239.36	-	-	-	-	5,054.69	RELACIONADA
Comtrayler S.A	-	-	-	-	-	4,712.87	4,712.87	
Garanticorp S.A	-	-	-	4,578.62	-	-	4,578.62	
Chubb Seguros Ecuador S.A	-	4,090.97	-	-	-	-	4,090.97	
Moran Moran Albania	-	-	3,900.00	-	-	-	3,900.00	
Correa Espinoza Jaime Rodrigo	-	-	-	3,496.71	-	-	3,496.71	
Chiquin Llve Maria Belen	3,264.89	-	-	-	-	-	3,264.89	
Mumtaz S.A	2,988.65	-	-	-	-	-	2,988.65	
Repcontransport S.A	2,747.96	-	-	-	-	-	2,747.96	
Moscoso Gavilanes Patricio Oriando	-	-	-	-	-	2,612.29	2,612.29	
Blaas S.A Transportes	-	2,569.04	-	-	-	-	2,569.04	
Inclan Luna Santiago	1,938.33	479.06	58.60	-	-	-	2,475.99	
Harbin Electric International Co. Ltd.	1,412.89	975.23	-	-	-	-	2,388.12	
Distribuidora Importadora Dipor S.A	2,169.34	-	-	-	-	-	2,169.34	
Rios Rivadeneira Milton Jhony	-	-	-	-	-	2,127.24	2,127.24	
Repucam Cia. Ltda.	2,064.08	-	-	-	-	-	2,064.08	
Roldan Siguenza Carlos Efrain	796.28	-	-	-	-	-	796.28	RELACIONADA
Ecuabeiben Cia. Ltda	128.46	366.18	-	-	-	-	494.64	RELACIONADA
Importadora Rolortiz Cia Ltda	-	315.97	-	-	-	-	315.97	RELACIONADA
Roldan Ortiz Juan Carlos	197.76	-	-	-	-	-	197.76	RELACIONADA
Varios	34,203.17	5,125.54	928.73	228.12	403.39	-	40,888.95	
TOTAL	93,648.22	25,118.04	4,887.33	39,175.06	11,579.45	22,561.23	196,969.33	

- Las cuentas por cobrar clientes tienen una deducción de una provisión por riesgo de incobrabilidad, al 31 de diciembre del año 2016, su provisión acumulada alcanza a US \$ 9.191,13, la misma que representa aproximadamente el 4.67 % del total de la cartera de clientes.

AUSTROPARTS CIA. LTDA.

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

Saldo Inicial 2015	9,191.13
Provisionado 2016	
Uso Provisión	
Saldo Final 2016	<u>9,191.13</u>

- 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.
- Cuentas por Cobrar a Empleados, valores entregados a empleados de la Empresa, al 31 de diciembre del año 2016 todos los deudores por este concepto se encuentran laborando en la Empresa, razón por lo cual estos valores son retenidos en los roles de pago por un valor de US \$ 5,581.42.
- Cuentas por cobrar Relacionadas según el siguiente detalle:

	2015	2016
Comercial Carlos Roldán Cia. Ltda.	235,373.36	16,028.50
Jusami Motors	383.00	383.00
Ecuabeiben Cia. Ltda.	31,510.89	31,510.89
Sigac Tecnología	-	786,392.90
Suman:	<u>267,267.25</u>	<u>834,315.29</u>

- 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 ejercicio.
- Pagos anticipados por compras a proveedores y documentos por cobrar.

	2015	2016
Anticipo Proveedores Locales	49,530.75	54,207.13
Anticipo Proveedores Exterior	334,613.49	168,218.11
Suman:	<u>384,144.24</u>	<u>222,425.24</u>

- Otras cuentas por cobrar:

	2015	2016
Varios	1,087.44	45,124.07
Suman:	<u>1,087.44</u>	<u>45,124.07</u>

AUSTROPARTS CIA. LTDA.

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

8.- INVENTARIOS

El saldo al 31 de diciembre del 2016 corresponde a Inventarios de mercaderías

	2015	2016
Mercaderías	2,975,352.14	3,729,032.96
Importaciones En Transito	2,504.19	-
Suman:	<u><u>2,977,856.33</u></u>	<u><u>3,729,032.96</u></u>

9.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

	2015	2016
Imp. Renta Anticipada	1,391.46	
Retenciones en la Fuente	47,940.90	31,577.26
Iva	199,415.44	188,439.35
Suman:	<u><u>248,747.80</u></u>	<u><u>220,016.61</u></u>

10.- ACTIVOS FIJOS

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

AUSTROPARTS CIA. LTDA.

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

	Saldos Dcbre 31/15	Adiciones	Bajas	Saldos Dcbre 31/16	Incrementos y/o Disminuc.
a.- Al Costo					
Terrenos	2,080,000.00			2,080,000.00	0.00
Construcciones en Curso		9,200.00		9,200.00	9,200.00
Maquinaria	11,178.06			57,642.14	46,464.08
Instalaciones				11,970.00	11,970.00
Muebles y Enseres				11,051.63	11,051.63
Equipos de Oficina					0.00
Equipos de Computacion	6,070.29			8,944.92	2,874.63
Software	5,984.44			7,384.54	1,400.10
Vehiculos	75,883.93			75,883.93	0.00
					0.00
	2,179,116.72	9,200.00	0.00	2,262,077.16	82,960.44
b.- Depreciaciones					
Maquinaria	2,142.49			5,508.55	3,366.06
Instalaciones				698.25	698.25
Muebles y Enseres				454.67	454.67
Equipos de Oficina					0.00
Equipos de Computacion	2,484.96			4,987.46	2,502.50
Software	3,158.45			5,542.17	2,383.72
Vehiculos	13,912.03			29,088.79	15,176.76
					0.00
	21,697.93	0.00	0.00	46,279.89	24,581.96

11.- Cuentas por cobrar a Largo Plazo, hacen referencia a promoción por descuento el cual es liquidada en él 2017 , y relacionados por un valor de US \$ 50,000.00 este valor no tiene fecha establecida de cobro ni genera intereses.

	2015	2016
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
Suman:	50,000.00	66,554.17

B.- PASIVOS

12.- CUENTAS POR PAGAR

AUSTROPARTS CIA. LTDA.

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

Este rubro está constituido así:

	2015	2016
Proveedores	3,220,939.25	3,755,020.05
Relacionados	1,956,983.44	1,954,171.21
Anticipo Clientes	20,412.14	39,503.23
less por Pagar	9,262.44	12,962.66
Otras Cuentas por Pagar	117,112.88	17,981.51
Sueldos y Beneficios sociales por Pagar	148,565.34	87,296.05
Impuestos por pagar	140,617.40	72,797.44
Suman:	5,613,892.89	5,939,732.15

12A.- Proveedores, valores por pagar a los proveedores por las compras de Inventarios y otros.

	2015	2016
Proveedores Nacionales	3,196,219.25	3,638,441.96
Proveedores Exterior	24,720.00	116,578.09
	3,220,939.25	3,755,020.05

AUSTROPARTS CIA. LTDA.

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

PROVEEDORES EXTERIOR	116,578.09
Anhui Jianghuai Automobile Co.Ltd	76,581.09
T-Zone Digital Technology Co.Ltda	39,997.00

PROVEEDORES NACIONALES	3,638,441.96
Comercial Carlos Roldan Cia Ltda	2,673,820.43 RELACIONADA
Importadora Rolortiz Cia. Ltda.	399,438.02 RELACIONADA
Austrotrucks Cia. Ltda.	270,954.42 RELACIONADA
Sigac Tecnologia Cia. Ltda.	35,541.02 RELACIONADA
Roldan Ortiz Sandra Catalina	3,763.16 RELACIONADA
Ortiz Cornejo Aida Gerardina	2,000.00 RELACIONADA
Roldan Siguenza Carlos Efrain	1,344.73 RELACIONADA
Roldanos Renta Car Cia. Ltda.	491.44 RELACIONADA
China Energy Huachen Project Engineering Group Co., Ltd	46,085.00
Roldan Pesantez Vanessa Alejandra	17,845.79
Ramirez Moreno Liliana Patricia	9,000.00
Mosquera Zambrano Anael Juliana	8,940.80
Carmona Castellano Victor Geovanny	7,138.32
Alvarez Portilla Celio Eduardo	6,928.60
Reiban Quito Mayra Alexandra	6,905.82
Brito Pineda Edwin David	6,765.11
Inga Pacheco Nube Eulalia	6,506.45
Buñay Alvares Dionicio	6,369.54
Morocho Carchi William Arcesio	5,943.60
Castillo Valdez Lucia	5,916.81
González Espin Leonardo Antonio	5,906.75
Alvarez Portilla Emilio Vicente	5,251.82
Yunga Portilla Segundo Miguel	5,227.91
Contecon Guayaquil S.A.	5,126.83
Medina Tipan Kleber Lenin	4,843.61
Tapia Paute Marcos Rodolfo	4,455.00
Bastidas Gonzalo Alcivar	4,434.84
Guzman Soliz Wilson Eduardo	4,328.16
Cme Corp Cia Ltda.	4,290.00
Cordero Tapia Pablo Efrain	4,165.60
Vazquez Buncay Jose Tomas	4,123.84
Varios	64,588.54

12B.- Valores por pagar a Relacionadas: Estas no generan intereses ni tienen establecidas fechas de pagos.

	2015	2016
Juan Carlos Roldán	20,000.00	20,000.00
Comercial Carlos Roldán Cía. Ltda.	1,956,983.44	1,901,784.92
Ecuabeiben Cia. Ltda.	5,387.97	32,386.29
Suman:	1,982,371.41	1,954,171.21

12C.- Anticipos de clientes por un valor de US \$ 39,503.23

AUSTROPARTS CIA. LTDA.

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

12D.- 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.

	2015	2016
Aporte Patronal	3,530.05	3,698.22
Aporte Personal	2,915.38	4,381.29
Iece -Secap	299.89	623.59
Prestamos Quirografarios	831.40	2,266.40
Prestamos Hipotecarios	1,685.72	1,993.16
Suman:	<u>9,262.44</u>	<u>12,962.66</u>

12E.- Sueldos y Beneficios Sociales por Pagar, representa los sueldos pendientes de pago del mes de diciembre del año 2016, así como las provisiones que realiza la Empresa para cumplir con las obligaciones laborales a sus empleados.

	2015	2016
Sueldos por Pagar	35,582.31	33,099.01
15% Trabajadores	78,466.90	-
Liquidaciones	-116.54	433.71
Décimo Tercer Sueldo	3,084.13	2,142.80
Décimo Cuarto Sueldo	7,626.84	5,337.50
Fondos de Reserva	1,226.80	1,777.49
Vacaciones	11,130.98	16,166.81
Fondo Empresarial	11,563.92	28,338.73
Suman:	<u>148,565.34</u>	<u>87,296.05</u>

12F.- Otras Cuentas por Pagar por un valor de US\$ 17,981.51.

12G.- Impuestos por pagar

	2015	2016
Iva Cobrado		41,482.08
Ret. Iva	27,918.17	23,765.87
Ret. Fuente	12,566.42	6,221.25
Ret. Fuente Empleados		1,328.24
Renta Ejercicio	100,132.81	
Suman:	<u>140,617.40</u>	<u>72,797.44</u>

13.- PASIVO A LARGO PLAZO

- Préstamo Bancario con el Banco Internacional por un valor de US \$ 362,752.56 con fecha de vencimiento septiembre del 2017 a una tasa nominal del 9.76% y una tasa efectiva del 10.21%.

AUSTROPARTS CIA. LTDA.

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

- 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.

	2015	2016
Jubilación Patronal	14,450.24	14,450.24
Suman:	<u>14,450.24</u>	<u>14,450.24</u>

C.- PATRIMONIO

14.- CAPITAL SOCIAL

El Capital Suscrito y Pagado a diciembre 31 del 2016 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%
Suman:		<u>50,000.00</u>	<u>100%</u>

- 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 social de la Compañía. Esta reserva se podrá utilizar únicamente para capitalización y no estará a disposición de los socios.

AUSTROPARTS CIA. LTDA.

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

- Resultados Acumulados: Hacen referencia a valores de resultados de años anteriores y actuales que se encuentran para libre disposición de los socios.

D.- PÉRDIDAS Y GANANCIAS

15.- VENTAS

La Empresa genera ventas de acuerdo a la siguiente demostración:

RUBROS	AÑO 2015	AÑO 2016	VARIACION
Ventas Netas	3,398,656.52	3,890,293.89	-491,637.37
Total Ventas	<u>3,398,656.52</u>	<u>3,890,293.89</u>	<u>-491,637.37</u>

16.- COSTO DE VENTAS

El costo de ventas en el que ha incurrido la Compañía en el año 2016 es de 1,426,044.81

RUBROS	2015	2016
Inventario Inicial	878,675.20	2,975,352.14
Compras	4,056,482.46	2,699,609.40
Inventario Final	<u>2,975,352.14</u>	<u>3,714,553.93</u>
	<u>1,959,805.52</u>	<u>1,960,407.61</u>

17.- GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales de la Compañía en el año 2016 son los siguientes:

RUBROS	2015	2016
Gastos Operacionales	1,251,906.27	1,359,430.95
	<u>1,251,906.27</u>	<u>1,359,430.95</u>

18.- OTROS INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES

Otros ingresos no operacionales por el valor de US \$ 3,969.23.

Los egresos no operacionales hacen referencia a gastos financieros por el monto de US \$ 87,148.29.

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

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

AUSTROPARTS CIA. LTDA.

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

RUBROS		VALORES
Utilidad Contable	A	487,276.27
(-) 15% Part. Empleados	B	73,091.44
(+) Gastos No Deducibles		4,837.32
Utilidad Gravable		419,022.15
22% Impto Causado	C	92,184.87
Utilidad Ejercicio		<u>321,999.96</u>

20.- 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 2016 se encuentran las siguientes transacciones:

20.1 Saldos Cuentas por Cobrar

Cuentas por Cobrar Comerciales	43,384.13
Importadora Rolortiz Cia. Ltda	315.97
Roldanos Renta Car Cia. Ltda.	5,228.63
Ecuabeiben Cia. Ltda.	494.64
Roldan Siguenza Carlos Efrain	796.28
Ecuadbeichi Cia. Ltda.	31,296.16
Roldan Ortiz Juan Carlos	197.76
Comercial Carlos Roldan Cia. Ltda.	5,054.69
 Transacciones de Financiamiento por Cobrar	 884,305.29
Comercial Carlos Roldan Cia. Ltda.	16,028.50
Jusami Motors	373.00
Ecuabeiben Cia. Ltda.	31,510.89
Sigac Tecnologia Cia. Ltda.	786,392.90
Roldan Ortiz Juan Carlos	24,000.00
Roldan ortiz sandra	1,000.00
Roldan Siguenza Carlos Efrain	25,000.00
 Suman:	 <u>927,689.42</u>

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.

20.2 Saldos Cuentas por Pagar

AUSTROPARTS CIA. LTDA.

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

Cuentas por Pagar Comerciales	3,387,353.22
Comercial Carlos Roldan Cia Ltda	2,673,820.43
Austrotrucks Cia. Ltda.	270,954.42
Importadora Rolortiz Cia. Ltda	399,438.02
Ortiz Cornejo Aida Gerardina	2,000.00
Roldan Ortiz Sandra Catalina	3,763.16
Roldan Siguenza Carlos Efrain	1,344.73
Roldanos Renta Car Cia. Ltda.	491.44
Sigac Tecnologia Cia. Ltda.	35,541.02
Transacciones de Financiamiento por Pagar	1,954,171.21
Ecuabeiben Cia. Ltda.	32,386.29
Comercial Carlos Roldan Cia Ltda	1,901,784.92
Roldan Siguenza Carlos Efrain	20,000.00
Suman:	<u><u>5,341,524.43</u></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.

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

20.3 Transacciones que representaron costos y gastos (compras)

COSTOS	1,584,555.86
Comercial Carlos Roldan Cia Ltda	225,257.56
Ecuabeiben Cia Ltda	1,259.47
Importadora Rolortiz Cia. Ltda.	1,358,323.83
Sigac Tecnologia Cia. Ltda.	-285.00
GASTOS	558,253.82
Austrotrucks Cia. Ltda.	207,917.06
Comercial Carlos Roldan Cia Ltda	267,237.75
Importadora Rolortiz Cia. Ltda.	1,502.51
Ortiz Cornejo Aida Gerardina	30,155.11
Roldan Ortiz Juan Carlos	6,796.42
Roldan Ortiz Sandra Catalina	21,214.93
Roldan Siguenza Carlos Efrain	20,723.66
Roldanos Renta Car Cia. Ltda.	988.00
Sigac Tecnologia Cia. Ltda.	1,718.38
Suman:	<u><u>2,142,809.68</u></u>

20.4 Transacciones que representaron Ingresos (ventas)

AUSTROPARTS CIA. LTDA.

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

Roldanos Renta Car Cia. Ltda.	123,826.66
Comercial Carlos Roldan Cia. Ltda.	78,757.37
Ecuadbeichi Cia Ltda	63,123.95
Importadora Rolortiz Cia Ltda	18,476.12
Roldan Siguenza Carlos Efrain	6,002.02
Ecuabeiben Cia. Ltda	2,982.12
Roldan Ortiz Juan Carlos	1,127.01
Sigac Tecnologia Cia. Ltda.	52.55
Roldan Ortiz Karla Mishel	45.64

Suman: 294,393.44

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.

21.- 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.

Aquellos 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.

La empresa no tiene la obligación de presentar Informe de precios de transferencia ya que en el año 2016 la empresa no sobrepasa los montos establecidos en los párrafos anteriores.

22.- 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 2016.
- La empresa se encuentra reportando a la Unidad de Análisis Financiero del Consejo Nacional contra el Lavado de Activos.
- La administración de la empresa considera que entre diciembre del 2016 y el 08 de abril del 2018 fecha en la que se concluye la auditoria no existen hechos posteriores que alteren la presentación de los estados financieros.