



INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

AUSTRAL CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS

ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Índice:

Informe de los auditores independientes
Estado de situación financiera
Estado de resultado integral
Estado de cambios en el patrimonio
Estado de flujos de efectivo
Notas a los Estados Financieros

Abreviaturas usadas:

\$	Dólares estadounidenses
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
SRI	Servicio de Rentas Internas

Cuenca, mayo del 2020

A la dirección de:

AUSTRAL CIA.LTDA

Sobre los estados financieros

Se ha finalizado la auditoría a los estados financieros de Austral Cía. Ltda., que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019 así como, el Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos del efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las Políticas contables significativas y Otras notas explicativas.

Los estados financieros de Austral Cía. Ltda., por el año terminado al 31 de diciembre del 2019 son presentados adjuntos únicamente como información comparativa.

Opinión.

En nuestra opinión, los estados financieros referidos en el presente documento, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Austral Cía. Ltda., al 31 de diciembre del 2019, así como el resultado de sus operaciones y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Párrafo de énfasis.

No tenemos indicios claros sobre cuestiones que deban ser tratadas en este espacio.

Fundamento de la Opinión

La Auditoría realizada a los Estados Financieros de Austral Cía. Ltda., se llevó a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA.

De conformidad con los requerimientos de ética aplicables relativos a la auditoría nuestro equipo de Auditores actúa de manera independiente.

Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida, proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión.

Responsabilidades de la administración en relación con los estados financieros.

El gobierno y la administración de Austral Cía. Ltda., es responsable de la preparación y presentación de sus estados financieros de acuerdo el marco de información financiera aplicable, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y las normas de control interno que la dirección considere necesarias para permitir que la preparación de los mismos sean libres de incorrección material debida a fraude o error, los mismos presentarán razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad reflejando fielmente los efectos de las transacciones de la misma.

En la preparación de los Estados Financieros consolidados, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la dirección tiene la intención de liquidar la empresa o cesar sus operaciones o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la misma.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestra responsabilidad es obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error y emitir nuestra opinión sobre los mismos, basados en nuestra revisión conducida de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría.

Los procedimientos de auditoria que aplicamos dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación del riesgo, el auditor toma en consideración el control interno de la compañía que le es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la compañía, a fin de diseñar procedimientos de auditoria apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad de control interno de la compañía. La auditoría también incluye la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y que las estimaciones contables realizadas por la Gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de Estados Financieros.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe.

Otros asuntos

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de Austral Cía. Ltda., por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019 requerida por disposiciones legales, se emitirá por separado.

KASCLAAUDITORIAS CIA. LTDA.
N° De Registro en la
Superintendencia
De Compañías: 982

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Fernando Parra Suarez', is written over a circular stamp or seal.

C.P.A. Fernando Parra Suarez Mgtr.
Gerente

1. ESTADOS FINANCIEROS

AUSTRAL CÍA. LTDA.
Estado de Situación Financiera
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019
(Expresados en dólares estadounidenses)

CUENTAS CONTABLES	2018	2019	NOTAS
Efectivo y Equivalentes al efectivo	\$355.312	\$90.017	3
Documentos y Cuentas por Cobrar "Clientes"	\$5.110.770	\$6.469.518	4
(-) Provisión Cuentas Incobrables y deterioro "Clientes"	-\$146.093	-\$351.474	4
Otros activos financieros (Activos financieros - clientes + provisión)	\$23.332	\$36.904	4
Inventarios	\$4.375.499	\$4.617.204	5
Anticipo de proveedores	\$1.378.487	\$391.845	4
Impuestos corrientes	\$1.032.454	\$1.204.773	6
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$12.129.762	\$12.458.787	
Terrenos	\$3.097.028	\$3.097.028	7
Propiedad Planta y Equipo	\$3.756.862	\$4.250.286	7
(-) Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo	-\$1.000.329	-\$1.357.872	7
Activos Intangibles	\$32.740	\$32.740	7
(-) Amortización Acumulada Intangibles	-\$28.799	-\$29.749	7
Propiedades de Inversión	\$27.500	\$27.500	8
Otros Activos No Corrientes o Diferidos	\$190.966	\$195.120	8
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE O FIJO	\$6.075.967	\$6.215.053	
ACTIVOS TOTALES	\$18.205.729	\$18.673.840	
Cuentas y Documentos por Pagar "Proveedores"	\$3.350.851	\$4.485.254	9
Deudas Financieras Corto Plazo (Tarjetas de Crédito)	\$5.054.743	\$5.015.423	9
Otras Obligaciones	\$5.222	\$57.146	10
Sueldos por pagar a empleados	\$118.785	\$62.988	10
Corrientes	\$469.241	\$626.816	10
Por pagar al SRI			
Anticipos de Clientes	\$1.197.033	\$38.674	11
Cuentas por pagar terceros	\$59.033	\$16.611	11
Otros Pasivos a Pagar (diferidos)	\$160.947	\$88.277	11
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$10.415.856	\$10.391.190	
Deudas Financieras Largo Plazo	\$1.747.804	\$1.654.703	12
Financiamiento de socios	\$645.064	\$664.332	12
Provisiones por desahucio y jubilación patronal	\$283.715	\$383.391	12
Otros Pasivos a Pagar de Largo Plazo o Diferido	\$0	\$0	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	\$2.676.583	\$2.702.425	
PASIVOS TOTALES	\$13.092.439	\$13.093.615	
Capital Social	\$2.363.616	\$2.363.616	13
Aporte futuras capitalizaciones	\$0	\$558.592	13
Reservas Legales	\$137.218	\$165.072	13
Reserva Estatutaria y facultativa	\$526.640	\$526.640	13
Ajustes y Reservas por Revaluación	\$943.268	\$943.268	13
Utilidades Retenidas o acumuladas	\$723.074	\$973.760	13
Utilidad del Periodo (+/-)	\$419.474	\$49.277	
TOTAL PATRIMONIO NETO	\$5.113.290	\$5.580.225	
PASIVOS + PATRIMONIO	\$18.205.729	\$18.673.840	

AUSTRAL CÍA. LTDA.
Estado de Resultados
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019
(Expresados en dólares estadounidenses)

CUENTAS CONTABLES	2018	2019	NOTAS
Ingresos por Ventas de Bienes (Ventas - Descuentos)	\$13.327.550	\$14.867.696	14
(-) Costo De Bienes Vendidos	\$9.417.986	\$10.779.435	
UTILIDAD BRUTA	\$3.909.564	\$4.088.261	
Gastos al personal ventas (Sueldos mas beneficios)	\$667.791	\$974.494	
Gastos depreciación y amortización ventas	\$144.289	\$160.810	
Gastos provisión de Cuentas incobrables	\$24.158	\$35.380	
Gastos de Ventas	\$1.468.009	\$1.119.908	
Gastos al personal de Administración (Sueldos mas beneficios)	\$479.757	\$505.338	
Gastos depreciación y amortización Administración	\$201.419	\$416.720	
Gastos de Administración	\$268.687	\$375.404	
Gastos provisiones desahucio y jubilación	\$57.325	\$99.676	
Gastos Financieros (Chequera, comisiones, servicios)	\$59.060	\$40.681	
(-) TOTAL GASTOS OPERATIVOS	\$3.370.494	\$3.728.412	
UTILIDAD OPERATIVA	\$539.070	\$359.849	
Resultados No Operativos (Ingresos N.O.-Extraordinarios)(+/-)	-\$45.571	-\$301.876	
Otros Ingresos No operativos	\$263.466	\$413.176	
Otros gastos No operativos	\$99.412	\$243.213	
Intereses Cobrados (+)	\$166.381	\$119.259	
Intereses Pagados	\$376.006	\$591.098	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$493.499	\$57.972	
15% Participación a trabajadores	\$74.025	\$8.696	
UTILIDAD (+) / PERDIDA (-) EJERCICIO	\$419.474	\$49.277	

AUSTRAL CÍA. LTDA.
Estado de Flujos del Efectivo
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019
(Expresados en dólares estadounidenses)

CUENTAS CONTABLES	2019
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO	\$355.312
(+) Valores Cobrados a Clientes	\$13.508.949
(-) Valores Cancelados a Proveedores	\$11.471.765
(-) Valores Cancelados a empleados	\$1.483.706
(+) Ingresos No Operativos	\$413.176
(-) Gastos no operativos	\$243.213
(+) Intereses cobrados	\$119.259
(-) Intereses pagados	\$591.098
(-) 15% Utilidad Trabajadores	\$8.696
(-) Pago de Impuestos	\$0
(-) Reserva Legal	\$0
(+) Otras Fuentes de Operación	\$1.144.217
(-) Otros usos de Operación	\$1.459.342
(-) Gastos provisiones desahucio y jubilación patronal	\$99.676
FLUJO NETO DE EFECTIVO DE LA OPERACIÓN	-\$171.895
FLUJO DE INVERSION	-\$497.579
Fuentes de Efectivo de la Inversión	\$0
Terrenos	\$0
Propiedad Planta y Equipo	\$0
Otros Activos No Corrientes	\$0
Usos de Efectivo del Inversión	\$497.579
Terrenos	\$0
Propiedad Planta y Equipo	\$493.424
Otros Activos No Corrientes	\$4.155
FLUJO DE FINANCIAMIENTO	\$404.180
Fuentes de Efectivo del Financiamiento	\$705.390
Deudas Financieras Corto Plazo	\$0
Deudas Financieras Largo Plazo	\$0
Financiamiento de socios	\$19.267
Provisiones por beneficios a empleados	\$99.676
Aporte para futuras Capitalizaciones	\$558.592
Reservas Legales	\$27.854
Ajustes y Reservas por Revaluación	\$0
Movimiento Utilidad	\$0
Usos de Efectivo del Financiamiento	\$301.210
Deudas Financieras Corto Plazo	\$39.320
Deudas Financieras Largo Plazo	\$93.102
Financiamiento de socios	\$0
Provisiones por beneficios a empleados	\$0
Aporte para futuras Capitalizaciones	\$0
Reservas Legales	\$0
Ajustes y Reservas por Revaluación	\$0
Movimiento Utilidad	\$168.788
SALDO FINAL DE EFECTIVO	\$90.017

AUSTRAL CÍA. LTDA.
Estado de Cambios en el Patrimonio
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019
(Expresados en dólares estadounidenses)

CUENTAS CONTABLES	Capital Social	Aporte socios futuras capitalizaciones	Reserva legal	Reserva estatutaria y facultativa	Acumulados	Revalorización de Activos	Resultado del Ejercicio Utilidad (+) / Perdida (-)	Total del Patrimonio
Saldos Iniciales	\$ 2.363.616	\$ 0	\$ 137.218	\$ 526.640	\$ 723.074	\$ 943.268	\$ 0	\$ 4.693.816
Resultado integral 2018	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 419.474	\$ 419.474
Saldo a diciembre de 2018	\$ 2.363.616	\$ 0	\$ 137.218	\$ 526.640	\$ 723.074	\$ 943.268	\$ 419.474	\$ 5.113.290
Registro de reservas	\$ 0	\$ 0	\$ 27.854	\$ 0	\$ 0	\$ 0	-\$ 27.854	\$ 0
Pago de dividendos	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Transferencia de resultados a otras cuentas	\$ 0	\$ 558.592	\$ 0	\$ 0	\$ 250.686	\$ 0	-\$ 391.620	\$ 417.658
Resultado ejercicio 2019	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 49.277	\$ 49.277
Saldo al 31 de diciembre de 2019	\$ 2.363.616	\$ 558.592	\$ 165.072	\$ 526.640	\$ 973.760	\$ 943.268	\$ 49.277	\$ 5.580.225

2. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1: INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

Austral Cía. Ltda., compañía creada a través de Resolución de la Superintendencia de Compañías con fecha 27 de diciembre de 1968 con documento Nro. RLC-431-72, bajo Expediente Nro.30151, e inscrita en el Registro Mercantil el 30 de abril de 1969.

El negocio principal es la comercialización de vehículos automotores, maquinarias, accesorios, partes y piezas, y su mantenimiento.

La compañía se encuentra ubicada en la provincia del Azuay, ciudad de Cuenca, Parroquia El Vecino, en la Av. España 18-96 y Av. Gil Ramírez Dávalos (Esq.).

NOTA 2: POLITICA PARA LA ELABORACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Base de presentación:

Los presentes Estados Financieros de la Compañía Austral Cía. Ltda., al 31 de diciembre de 2019, se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera NIIF completas emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF completas exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

Los estados financieros reflejarán fielmente, la situación, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. La imagen fiel exige la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos fijados en el Marco Conceptual. Se presumirá que la aplicación de las NIIF, acompañada de informaciones adicionales cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable.

Información Comparativa:

La información comparativa respecto del ejercicio anterior, se presentará para toda clase de información cuantitativa incluida en los estados financieros. La información comparativa incluye también en la información de tipo descriptivo y narrativo, en los asuntos que se consideran relevantes, para la adecuada comprensión de los estados financieros del ejercicio corriente 2019 y 2018.

Aspectos Técnicos para la información:

Moneda: Las partidas integrantes de los Estados Financieros de la compañía se valoran utilizando la moneda oficial vigente en el Ecuador, como es el dólar estadounidense, que constituye la "moneda funcional" para la preparación, medición y presentación de la información financiera.

Informe adicional: En cumplimiento a las Normas Internacionales de Auditoría, hemos entregado la "**Comunicación de deficiencias en el control interno**" (anteriormente llamada Carta a la gerencia) documento que contiene el detalle de la revisión, observaciones y sugerencias respecto al proceso de control interno y contable de la entidad. A continuación detallamos saldos de las cuentas con mayor significancia.

NOTA 3: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. (Menores a 3 meses)

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
CAJA GENERAL	\$ 10.107,73	\$ 113,49
CAJA CHICA	\$ 4.300,00	\$ 7.300,00
BANCO AUSTRO	\$ 1.278,33	\$ 18.696,50
BANCO BOLIVARIANO	\$ 2.052,89	\$ 164,97
BANCO DEL PICHINCHA	\$ 199.268,62	\$ 13.516,07
BANCO PRODUBANCO	\$ 40.901,57	\$ 10.312,31
BANCO INTERNACIONAL	\$ 17.278,62	\$ 7.662,60
BANCO PACIFICO	\$ 35.047,00	\$ 9.856,31
BANCO DE GUAYAQUIL	\$ 19.403,23	\$ (3.235,52)
BANCO DE LOJA	\$ 2.115,60	\$ 222,71
BANCO PROAMÉRICA	\$ -	\$ -
COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO LA MERCED LTDA.	\$ 1.502,24	\$ 694,91
BANCO DE MACHALA 1150145224	\$ 7.736,02	\$ 10.105,96
TERRABANK	\$ 9.310,86	\$ 7.748,46
COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO ALFONSO JARAMILLO	\$ -	\$ 839,65
INVERSIONES CORRIENTES	\$ 5.009,00	\$ 6.019,00

Los componentes de caja reflejan saldos generados por reposiciones, el cobro diario y la recuperación de cartera que luego son depositados. El fondo de caja chica es utilizado para realizar pagos de cuantías menores, el control y registro se realiza independiente al registro contable.

El componente de bancos refleja saldos sustentados en el sistema financiero privado apoyado por el sistema de control interno y físicamente respaldado por las conciliaciones bancarias debidamente elaboradas, revisadas y autorizadas.

Adicionalmente se efectuó confirmaciones externas del Banco de Guayaquil, Banco Internacional, La Merced y Produbanco al 31 de diciembre del 2019 sin presentar diferencias.

NOTA 4: ACTIVOS FINANCIEROS

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc.

Estas cuentas no constituyen activos financieros que se cotizan en el mercado activo y se incluyen en el grupo de los activos corrientes, en razón de que su vencimiento no supera el corto plazo.

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
CLIENTES	\$ 766.740,10	\$ 1.100.195,32
CAPITAL POR COBRAR	\$ 4.344.030,33	\$ 5.369.322,25
RESERVA PARA CUENTAS INCOBRABLES	\$ (146.093,38)	\$ (351.473,84)
ANTICIPO QUINCENAL	\$ 356,10	\$ -
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL (NR)	\$ 51,42	\$ 2.477,22
CUENTAS POR COBRAR OTROS	\$ 2.010,09	\$ 2.927,80
CUENTAS POR COBRAR SOCIOS	\$ 3.227,25	\$ 3.516,21
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL	\$ 17.686,94	\$ 27.983,14
ANTICIPO A PROVEEDORES	\$ 1.378.487,39	\$ 391.845,25

Clientes corresponde a valores pendientes de cobro a terceros externos a los cuales la empresa entrega mercadería bajo políticas crediticias diversificando su cartera a nivel nacional. Es recomendable realizar una comparación mensual de los saldos contables, los reportes al detalle de la cartera mantenida y los documentos que sustentan estos derechos para la empresa.

Al final del ejercicio se efectúa la respectiva provisión de cuentas incobrables para castigar las cuentas por cobrar cumpliendo con la LORTI. Es recomendable mantener un control adicional e individual de la provisión realizada por cada cliente. Así mismo es recomendable que la administración para el nuevo periodo mantenga la evaluación del deterioro de cartera.

Las otras cuentas por cobrar al personal son saldos generados con el personal de la empresa cuyo proceso de recuperación se lo realiza mediante el rol de pago, así mismo existen otros saldos por cobrar cuyo control contable se realiza mediante el reconocimiento del deudor en las subcuentas.

Los anticipos a proveedores reflejan saldos entregados a proveedores de futuros bienes o servicios a recibir, en su control recae la importancia para ser correctamente clasificados y exigidos.

NOTA 5: INVENTARIOS

Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

Valoración: La compañía valora sus inventarios al costo o a su valor neto realizable, el que resulte menor. El costo se determina por el método promedio ponderado (PMP);

y, el valor neto realizable es el precio de venta estimado en condiciones normales del negocio, menos los costos variables en que se incurrirían para su venta.

Se consideran costos del inventario todos aquellos que se derivan de la adquisición y transformación de las existencias, así como otros costos incurridos para darles la condición de uso, tales como: aranceles de importación, impuestos no recuperables, transportes, almacenamiento y otros; deduciendo los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

Aquellos inventarios no recuperables, ya sea por daño u obsolescencia, deben rebajarse hasta alcanzar su valor neto realizable, de conformidad a la información más fiable que se disponga. Esta rebaja del valor del activo, se reconoce como gasto en el periodo en que se identifica los activos dañados u obsoletos.

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
VEHICULOS	\$ 1.015.024,13	\$ 1.925.317,17
REPUESTOS	\$ 1.382.880,19	\$ 1.469.987,37
TRABAJOS FUERA DE TALLER	\$ 21.003,48	\$ 28.477,17
INVENTARIO JLG	\$ 8.336,01	\$ 8.336,01
INVENTARIO VARIOS	\$ 1.270,76	\$ -
INVENTARIO LÍNEA PIRELLI	\$ 1.505,42	\$ 1.505,42
MAQUINARIA DE CONSTRUCCIÓN	\$ 1.882.598,79	\$ 905.051,35
EQUIPO INDUSTRIAL	\$ 62.880,60	\$ 67.496,31
EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN VIAL	\$ -	\$ 211.032,72

Los inventarios representan recursos disponibles para el cumplimiento del giro económico de la compañía, su control contable está respaldado con el detalle de cada ítem según el respectivo módulo, controla su costo mediante el sistema de costo promedio ponderado.

NOTA 7: ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
RETENCION FUENTE I.R.	\$ 132.270,60	\$ 145.623,62
I.V.A. EN COMPRAS	\$ 243.563,09	\$ 207.484,45
ANTICIPO IMPUESTO RENTA	\$ -	\$ 552,22
IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS (ISD)	\$ 169.962,26	\$ 290.011,61
IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS (ISD) AÑOS ANTERIORES	\$ 311.358,84	\$ 171.618,86
RETENCIONES DEL IVA RECIBIDAS	\$ 39.697,50	\$ 11.971,71
CRÉDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA	\$ 129.162,67	\$ 120.499,53
CREDITO TRIBUTARIO I.V.A.	\$ 6.439,44	\$ 257.010,97

Estos activos corresponden al impuesto al valor agregado generado en compras que se compensan al final de cada mes con el mismo impuesto generado en venta. Dicho impuesto al ser retenido genera crédito tributario recuperable en el mismo mes o en los futuros meses.

Las retenciones sobre la renta se generan por los clientes y generan crédito tributario que puede ser recuperado al final del ejercicio.

NOTA 8: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

Los cargos posteriores por mejoras, ampliaciones y reemplazo de componentes, se adicionan al valor del activo inicial o a un nuevo activo, siempre y cuando sea probable que de dichos cargos fluyan a la empresa futuros beneficios económicos asociados con los elementos de propiedad, planta y equipo; y cuyo costo pueda ser valorado con fiabilidad; si estas condiciones no se cumplen, el importe respectivo se reconoce como reparación y mantenimiento y se carga a gastos del período en el que se incurren.

La **depreciación** acumulada es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el período durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
TERRENOS	\$ 3.097.027,84	\$ 3.097.027,84
MUEBLES ENSERES	\$ 77.047,83	\$ 246.830,60
VEHICULOS	\$ 843.868,62	\$ 925.820,59
HERRAMIENTAS	\$ 165.563,11	\$ 174.962,80
EDIFICIOS	\$ 1.428.158,06	\$ 1.600.158,06
EQUIPOS DE COMPUTACION	\$ 68.989,04	\$ 77.580,97
INSTALACIONES	\$ 148,00	\$ 148,00
EQUIPO DE OFICINA	\$ 63.745,72	\$ 74.107,06
OBRAS EN PROCESO	\$ 67.358,14	\$ 79.592,75
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	\$ 1.041.983,06	\$ 1.071.085,05
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$ (1.000.328,79)	\$ (1.357.871,86)
SOFTWARE	\$ 32.739,68	\$ 32.739,68
AMORT. ACUM. SOFTWARE	\$ (28.798,89)	\$ (29.749,42)

Está representado por los saldos de los bienes no disponibles para la venta que aportan al cumplimiento de las actividades laborales, contablemente se subclasifican en base a su naturaleza acompañado por su depreciación acorde a su vida útil, normas contables y políticas establecidas. Adicionalmente mantiene un control de dichos activos enfocados a sus costos y valores depreciados mensualmente.

Dentro de sus activos intangibles, la empresa registra su software de computación y cuya amortización se registra contablemente de forma mensual generando un gasto.

NOTA 10: OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES:

Otros activos no corrientes no incluidos en las cuentas anteriores.

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
PARTICIPACION EN SOCIEDADES	\$ 27.500,00	\$ 27.500,00
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 154.382,02	\$ 142.336,66
PAGOS ANTICIPADOS	\$ 18.084,73	\$ -
INTERESES PROVISIONADOS	\$ 18.498,97	\$ 52.783,82

Participación en Sociedades, reflejan los saldos establecidos de acciones en el Banco Guayaquil, Pagos anticipados correspondiente a garantías aduaneras y costos adicionales de la importación que serán cargados a las respectivas importaciones, y finalmente los intereses pendientes de cobro a clientes.

NOTA 11: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

Con respecto a obligaciones con instituciones financieras en esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
PROVEEDORES	\$ 3.350.850,55	\$ 4.485.254,29
BANCO DEL PICHINCHA C/P	\$ 2.124.400,00	\$ 2.460.000,00
BANCO INTERNACIONAL C/P	\$ 780.000,00	\$ 754.000,00
PRODUBANCO C/P	\$ 150.000,00	\$ 20.000,00
BANCO DE GUAYAQUIL C/P	\$ 200.000,00	\$ 700.000,00
OBLIGACIONES CCI	\$ 971.272,16	\$ 135.000,00
TARJETAS DE CRÉDITO	\$ 14.671,12	\$ 17.573,07
OBLIGACIONES AVALES BANCARIOS	\$ 814.400,00	\$ 928.849,90

Los saldos acumulados se generan por la transaccionalidad en el requerimiento o adquisición de bienes o servicios de terceros, agrupada en la cuenta de proveedores y es considerada cuando se adquiere mercadería o servicios a crédito.

Es recomendable que la empresa al final de cada mes compare el saldo contable con el detalle de proveedores para mantener un control efectivo sobre este rubro.

La empresa se mantiene financiada por obligaciones con instituciones bancarias, cuyos valores exigibles comprometen a la empresa al cumplimiento dentro de los términos y plazos establecidos.

NOTA 12: OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
I.V.A. EN VENTAS	\$ 433.637,51	\$ 208.006,67
RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA	\$ 16.305,66	\$ 6.411,76
RETENCIONES DEL IVA	\$ 19.298,31	\$ 6.503,95
I.V.A. EN VENTAS A CREDITO	\$ -	\$ 405.894,07
ROL DE PAGOS	\$ -	\$ 49.746,95
DECIMO TERCER SUELDO	\$ 7.163,20	\$ 9.939,76
DECIMO CUARTO SUELDO	\$ 9.921,67	\$ 11.130,84
FONDOS DE RESERVA	\$ 7.269,81	\$ 8.975,44
APORTES IEISS	\$ 19.019,64	\$ 24.246,12
15 % PARTICIPACION TRABAJADORES	\$ 75.399,54	\$ 8.695,88
LIQUIDACIÓN DE HABERES POR PAGAR	\$ 10,74	\$ -
PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS IEISS	\$ 1.909,70	\$ 4.131,16
PRESTAMOS HIPOTECARIOS IEISS	\$ 3.312,59	\$ 3.267,43

Cuentas agrupadas que generan obligaciones corrientes con el Servicio de Rentas Internas SRI, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IEISS y a los empleados por las provisiones de los beneficios sociales establecidos en el Código de Trabajo.

Los saldos acumulados pendientes de pago a la administración tributaria generalmente son de cumplimiento inmediato.

De la misma forma, de obligación inmediata se expresan los saldos pendientes con el IEISS por los aportes personales y patronales así como los préstamos.

Por otra parte, se acumulan las provisiones realizadas durante el ejercicio económico 2019 para el cumplimiento de beneficios sociales como la décimo tercera, décimo cuarta remuneración y vacaciones.

Por el resultado del ejercicio auditado se genera la obligación de la participación a trabajadores bajo relación de dependencia que permanecieron en la empresa en dicho ejercicio económico.

El Impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravadas y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen las siguientes tasas de Impuesto a la renta:

25% Todas las sociedades

IMPUESTO A LA RENTA	2018	2019
UTILIDAD CONTABLE (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO RENTA Y PARTICIPACIÓN LABORAL	\$ 493.498,82	\$ 57.972,50
(-) 15% participación trabajadores	\$ 74.024,82	\$ 8.695,88
(+) Gastos no deducibles (Art. 10 LRTI)	\$ 144.260,94	\$ 278.867,13
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA	\$ 563.734,94	\$ 328.143,76
25% Impuesto a la renta	\$ 140.933,73	\$ 82.035,94
ANTICIPO CALCULADO (Casillero 879 declaración impuesto a la renta año anterior)	\$ 133.546,89	\$ 2.761,02
IMPUESTO A LA RENTA AÑO	\$ 140.933,73	\$ 82.035,94

NOTA 13: OTROS PASIVOS CORRIENTES:

Incluye otras obligaciones financieras como comisiones u otros servicios que constituyen obligaciones actuales de la Compañía por efecto de eventos pasados, así como anticipo de clientes que se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes.

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
ANTICIPO CLIENTES	\$ 1.197.033,14	\$ 38.674,25
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 55.854,18	\$ 16.611,43
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS CORTO PLAZO	\$ 3.178,94	\$ -
OTROS DIFERIDOS	\$ 160.947,42	\$ 88.276,74

Saldos acumulados por las transacciones económicas como anticipos recibidos por las futuras ventas y obligaciones con los empleados cuyo control adicional permite identificar a los adeudados.

Otras cuentas por pagar acumulan saldos de cumplimiento contra las cajas chicas de Cuenca y Quito.

Otros pasivos diferidos, corresponde a las provisiones a largo plazo por los intereses a pagar en el periodo para luego ser debitados con los valores cumplidos con el ente financiero, dichas provisiones se contabilizan contra los gastos, también se registran los saldos de carrocerías recibidas y contabilizadas en los inventarios y que están pendientes de recibir la respectiva factura de compra.

NOTA 14: PASIVO NO CORRIENTE:

Porción no corriente de las obligaciones provenientes de las operaciones comerciales Y no comerciales de la entidad a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras; llevadas al costo amortizado.

Incluye también las provisiones por beneficios a empleados que refleja la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-

empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía.

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
DOCUMENTOS POR PAGAR A BANCOS	\$ 1.747.804,26	\$ 1.654.702,51
DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 67.600,17	\$ 67.600,17
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	\$ 577.464,02	\$ 596.731,36
RESERVA JUBILACION PATRONAL	\$ 271.305,18	\$ 334.745,14
RESERVA POR DESAHUCIO	\$ 12.409,48	\$ 48.645,99

Acumula obligaciones de cumplimiento a largo plazo (mayores a un año) principalmente por los préstamos de instituciones financieras para fortalecer el capital de trabajo, que deben ser clasificados para el siguiente año como deudas financieras en el corto plazo dentro del pasivo corriente. Así mismo se registran el financiamiento realizado por los socios con el mismo objetivo de fortalecimiento del capital de trabajo.

También las obligaciones de cumplimiento a largo plazo (mayores a un año) principalmente por las provisiones para beneficios sociales de Jubilación patronal y desahucio en base al respectivo estudio actuarial.

NOTA 16: PATRIMONIO:

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
CAPITAL SOCIAL	\$ 2.363.616,00	\$ 2.363.616,00
APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACION	\$ -	\$ 558.592,22
RESERVA LEGAL	\$ 137.217,78	\$ 165.071,81
RESERVA FACULTATIVA	\$ 526.639,91	\$ 526.639,91
REVALORIZACIÓN DE ACTIVOS	\$ 943.268,00	\$ 943.268,00
UTILIDADES ACUMULADAS	\$ 723.074,19	\$ 973.760,42
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 419.473,99	\$ 49.276,62

Se compone del capital aportado por los socios en especie o en efectivo, por las reservas legales en el porcentaje establecido en la ley de compañías y en los estatutos de su escritura de constitución, resultados de ejercicios anteriores y finalmente por el resultado del periodo auditado.

NOTA 15: INGRESOS Y GASTOS

En **Ingresos** incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades

ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. Los ingresos se registrarán en el período en el cual se devengan.

La definición de **gastos** incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

Ingresos:

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
VENTAS VEHICULOS	\$ 4.876.238,09	\$ 5.083.648,02
VENTAS REPUESTOS	\$ 1.593.754,99	\$ 1.152.060,66
VENTA TALLER	\$ 1.885.901,00	\$ 2.786.566,06
VENTAS SERVICIOS VARIOS	\$ 31.974,99	\$ 190.261,89
VENTAS JLG	\$ 32.396,07	\$ -
VENTAS MAQUINARIA DE CONSTRUCCIÓN	\$ 4.736.426,85	\$ 4.922.700,94
VENTAS SERVICIO DE ALQUILER DE MÁQUINAS	\$ 509.637,96	\$ 716.827,07
VENTAS EQUIPO INDUSTRIAL	\$ 440.653,86	\$ 724.962,14
VENTAS EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN VIAL	\$ 355.975,00	\$ 790.200,00
EXPORTACIONES DE BIENES	\$ -	\$ 85.203,67
DEVOLUCIONES EN VENTAS	\$ (978.727,82)	\$ (1.305.087,57)
DESCUENTO EN VENTAS	\$ (151.832,70)	\$ (332.267,01)
OTROS INGRESOS OPERACIONALES	\$ (4.848,09)	\$ 52.620,15

Costos de Ventas:

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
COSTOS DE VENTAS	\$ 9.417.985,74	\$ (10.779.435,14)

Gastos:

De Administración:

Cuentas Contables	2018	2019
SUELDOS Y REMUNERACIONES	\$ 531.473,39	\$ 808.870,71
BENEFICIOS NO MATERIA GRABADA DEL IESS	\$ 48.569,93	\$ 35.244,20
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	\$ 87.747,61	\$ 130.379,25
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	\$ 144.288,85	\$ 160.809,55
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$ 24.157,55	\$ 35.380,46
GASTOS GENERALES DE VENTAS	\$ 1.468.009,08	\$ 1.119.908,20

De Ventas:

Cuentas Contables	2018	2019
SUELDOS Y REMUNERACIONES	\$ 399.651,19	\$ 416.307,80
BENEFICIOS NO MATERIA GRABADA DEL IESS	\$ 12.353,81	\$ 19.952,95
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	\$ 67.752,04	\$ 69.077,41
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	\$ 201.418,67	\$ 416.720,45
PROVISIÓN DESAHUCIO Y JUBILACIÓN	\$ 57.324,55	\$ 99.676,47
GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN	\$ 268.687,34	\$ 375.404,00

Financieros:

Cuentas Contables	2018	2019
INTERESES PAGADOS A TERCEROS	\$ 59.060,30	\$ 40.680,74

No Operacionales:

Cuentas Contables	2018	2019
UTILIDAD POR VENTA DE ACTIVOS FIJOS	\$ 32.950,12	\$ 121.935,44
VENTA INTERESES FACTURADOS	\$ 147.820,30	\$ 236.344,26
FACTURACIÓN REEMBOLSO DE GASTOS	\$ 31.091,61	\$ 10.920,79
OTROS INGRESOS	\$ 51.603,48	\$ 43.975,91
INGRESOS FINANCIEROS	\$ 166.380,58	\$ 119.258,97
(-) OTROS GASTOS	\$ 47,76	\$ 56.168,29
(-) GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 99.411,70	\$ 243.213,15
(-) PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	\$ 10.273,71	\$ 7.854,20
(-) INTERESES A BANCOS Y OTROS LOCAL	\$ 376.005,73	\$ 591.098,41

La empresa registra ingresos por sus actividades en estricto cumplimiento de su objeto social y actividad económica principal identificando los generados por venta de bienes y venta o prestación de servicios. Adicionalmente registra Ingresos no operativos generadas por transacciones de la compañía como la utilidad en ventas de activos, intereses, sobrantes de inventarios, intereses por depósitos a la vista, etc.

Los costos de venta acumulan costos incurridos por la importación y comercialización de los bienes disponibles para venta, el método para valorar los inventarios que utiliza la empresa es el promedio ponderado.

Para cumplir con la actividad económica principal, la empresa incurre en gastos de ventas y en gastos de administración, distribuidos y clasificados diferenciando el aporte económico desde una perspectiva administrativa y/o contable. La clasificación que distingue estas partidas genera un sistema contable que apoya al análisis administrativo para la toma de decisiones efectivas.

3. EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO

Como parte de nuestra responsabilidad de obtener evidencia suficiente y adecuada para concluir sobre lo adecuado de la utilización por parte de la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento para la preparación de los estados financieros, en nuestra opinión y considerando en base a la NIA 200 los posibles efectos de las limitaciones inherentes a nuestra capacidad, nos pronunciamos en referencia y resaltamos que la Entidad realiza en la actualidad sus actividades en proyección a mantenerse en funcionamiento.

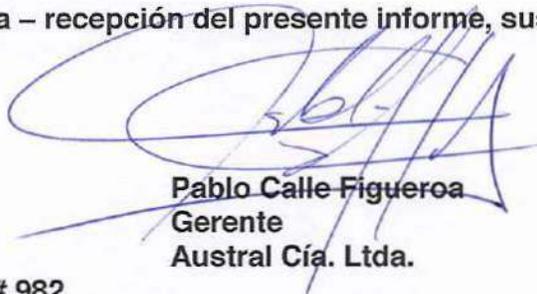
4. COMUNICACIÓN CON LOS RESPONSABLES DEL GOBIERNO DE LA ENTIDAD

Durante el examen realizado se han efectuado de manera oportuna en coordinación con el personal involucrado en la administración de la Entidad. No han existido dificultades significativas respecto a este tema.

Para constancia de la entrega – recepción del presente informe, suscriben

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'F. Parra', enclosed within a blue circular stamp.

Fernando Parra Suarez
Gerente
Kasclaauditorias Cía. Ltda.
Registro Superintendencia # 982

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'P. Calle', enclosed within a blue circular stamp.

Pablo Calle Figueroa
Gerente
Austral Cía. Ltda.

Cuenca, 31 de mayo del 2020