

AUSTRAL CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS**

31 DE DICIEMBRE DE 2019

ÍNDICE DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE COMPAÑÍA
AUSTRAL CIA. LTDA.

<u>Notas</u>	<u>Página.</u>	
Nota 1.	Información de la compañía.	3-4
Nota 2.	Resumen de las principales políticas contables.	4
Nota 2.1	Bases de presentación.	4
Nota 2.2	Moneda de presentación y moneda funcional.	4
Nota 2.3.	Propiedad, Planta y Equipo.	4-5
Nota 2.3.1.	Depreciación.	5
Nota 2.4.	Valoración de Inventarios.	5
Nota 2.4.1.	Baja o retiro de Inventarios.	5
Nota 2.5.	Clientes.	5
Nota 2.6.	Provisión Incobrables	5
Nota 2.7.	Determinación de estándares óptimos de rendimientos de producción, de costos indirectos y desperdicios de producción.	6 6
Nota 2.8.	Reconocimiento del Ingreso.	6
Nota 2.9.	Reconocimiento del costo.	6
Nota 2.10.	Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo	7
3	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	7
Nota 3.1	Ingresos de actividades ordinarias	7
Nota 3.2	Otros ingresos	7
Nota 3.3	Costos Financieros	7
Nota 3.4	Ganancia antes de impuestos	8
Nota 3.5	Participación de Trabajadores	8
Nota 3.6	Impuesto a la renta	8
Nota 3.7	Reserva Legal	9
Nota 3.8	Activo Financiero	9
Nota 3.9	Inventarios	9-10
Nota 3.10	Pagos Anticipados	10
Nota 3.11	Activo por impuestos corrientes	10
Nota 3.12	Propiedad Planta y Equipo	10-11
Nota 3.13	Cuentas por pagar	11
Nota 3.14	Provisiones Sociales	12
Nota 3.15	Obligaciones por impuestos y participación trabajadores	12
Nota 3.16	Obligaciones con instituciones financieras	12
Nota 3.17	Pasivos diferidos – Provisión venta anticipada	13
Nota 3.18	Provisión Jubilación Patronal y Desahucio	13
Nota 3.19	Patrimonio	13
Nota 3.20	Efectivo y equivalentes de efectivo	13

AUSTRAL CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Nota 1. Información de la Empresa.

Constitución

Austral Cía. Ltda. Compañía creada a través de Resolución de la Superintendencia de Compañías con fecha 27 de diciembre de 1968 a través de Resolución Nro. RLC-431-72.

Objeto social

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

RUC: 0190001628001

Ubicación

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.).

Composición del Directorio

El Directorio de la compañía está integrado por tres miembros titulares elegidos por la Junta General de Socios, y se reúne en sesiones ordinarias y en sesiones extraordinarias cuando las necesidades societarias así lo requieran. Al cierre del ejercicio, se encontraban:

-  Ing. Pedro Alejandro Vintimilla Moscoso
-  Daniel Alejandro Vintimilla Vega
-  Pedro José Vintimilla Vega
-  Rosana Isabel Vintimilla vega
-  Jaime Rodrigo Vélez Galarza

Para el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019, la compañía tuvo un total de 76 empleados, distribuidos en 29 personas en Administración, 45 en Ventas y Servicio Técnico, y 2 en Directivos, que son el Sr. Gerente y el Presidente de la empresa.

Nota 2. Resumen de las principales políticas contables.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros de la compañía, que al haber sido constituida el 27 de diciembre del 1968, se inició aplicando el marco conceptual de la Contabilidad, NIC y NIIF.

Estas políticas han sido diseñadas en función de las normas internacionales vigentes

que deberán ser aplicadas.

Nota 2.1 Bases de presentación.

Los presentes Estados Financieros de 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. Las políticas contables más importantes se detallan a continuación y las notas a los Estados Financieros se establecen en nota 3.

Nota 2.2 Moneda de presentación y moneda funcional.

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

Nota 2.3 Propiedad, Planta y Equipo.

La compañía reconoce como activo fijo a aquellos bienes tangibles de su propiedad, que tengan una vida útil estimada mayor de un año y un costo representativo, siempre destinados al giro ordinario del negocio.

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.

Cuando el valor en libros de un activo es superior a su importe recuperable estimado, éste se reduce de forma inmediata hasta reflejar su importe recuperable. Las pérdidas y ganancias originadas por la venta de propiedades, planta y equipos se calcularán comparando los ingresos obtenidos por su realización con el valor en libros y se incluyen en el Estado de Resultados del período en el que se incurren.

Nota 2.3.1 Depreciación.

La Compañía deprecia sus Propiedades, Planta y Equipos bajo el método lineal, en base a estudios técnicos de estimación de la vida útil, y se consideran valores residuales en razón de que se espera obtener un valor de salvamento.

La depreciación de los muebles y enseres, equipos de oficina, vehículos y otros activos fijos de los centros auxiliares del proceso de producción y centros de administración y ventas, se determina en base al estudio técnico por considerar que

es concordante con la vida útil esperada en términos del uso que el activo representa para la Compañía.

Nota 2.4 Valoración de Inventarios.

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.

En sujeción a la NIC 2, 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.

De ser necesario se realizará una provisión por deterioro, aplicando la NIC 36.

Nota 2.4.1. Baja o retiro de Inventarios.

Tal como indica la NIC 2, 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.

En el caso de bajas forzadas se aplicará lo que determina la LORTI.

Nota 2.5. Clientes.

La Compañía otorga crédito eventual a sus clientes y con varios plazos de financiamiento.

Estas cuentas no constituyen activos financieros que se cotizan en el mercado activo y se incluyen en el grupo de los activos corrientes.

Nota 2.6. Provisión para Incobrables

La Provisión para cubrir eventuales cuentas incobrables se conforma tomando el 1% del saldo de la cuenta clientes al cierre de cada período. Se consideran cuentas incobrables los saldos de clientes que por su cuantía mínima no ameriten llevarlos al ámbito judicial y que no tengan movimiento por 5 años.

De ser necesario se realizará una provisión por deterioro, aplicando la NIC 36.

Nota 2.7. Reconocimiento del Ingreso.

La compañía reconoce como Ingresos aquellas transacciones mediante las que se

transfiere al comprador todos los riesgos y ventajas asociados al bien o servicio; cediendo por tanto el control futuro de éstos a cambio de un *Valor Razonable*; el cual a más de ser medido con fiabilidad permitirá a la entidad obtener un beneficio económico futuro. El importe que se reconoce como Ingreso, viene dado luego de la deducción de los descuentos por bonificaciones en ventas otorgados a ciertos compradores del producto.

Dentro de este contexto, se discriminan e informan en cada período contable, aquellos ingresos ordinarios de los que se consideren extraordinarios.

Los Ingresos Ordinarios proceden de: venta de vehículos automotores, accesorios, partes y piezas, mantenimiento, máquinas y maquinarias y alquiler.

Los Ingresos Extraordinarios son aquellos que cumpliendo las condiciones precedentes, provienen de transacciones ajenas a la actividad principal o giro del negocio, tales como ingresos financieros por intereses ganados; diferencial cambiario; venta circunstancial de terrenos, activos fijos, etc.

Nota 2.8. Reconocimiento del costo.

La compañía reconoce como Costo de manera general, aquellas transacciones derivadas de las actividades efectuadas para adquirir el bien o prestar servicio; tales actividades se originan básicamente en el área de compras, importaciones y mano de obra del servicio de mantenimiento.

El método que la compañía aplica para calcular los costos, es la base de costo real o histórico, es decir costos ya incurridos cuya cuantía es conocida, lo que implica que los costos se contabilizan (débito o crédito) en las distintas cuentas tal como realmente ocurren.

Nota 2.9. Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo

La compañía presenta el Estado de Flujos de Efectivo por el Método Directo según el cual se especifica las principales categorías de importes cobrados a clientes y otros ingresos, así como las aplicaciones o pagos efectuados a proveedores de bienes y servicios requeridos por el negocio, las remuneraciones y beneficios sociales pagados al personal de empleados y trabajadores y el pago de impuestos y tributos seccionales ocasionados durante el período económico informado; clasificado por actividades de operación, inversión y financiamiento, con igualación del saldo inicial y final del período contable.

3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 3.1 Ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias corresponden a la venta de vehículos automotores, accesorios, partes y piezas, mantenimiento, máquinas y maquinarias y alquiler.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
AUSTRAL CIA. LTDA.

COD CUENTA	NOMBRE	DICIEMBRE
4101	VENTAS	16,452,430.45
410101	VENTAS VEHICULOS	5,083,648.02
410102	VENTAS REPUESTOS	1,152,060.66
410104	VENTA TALLER	2,786,566.06
410106	VENTAS SERVICIOS VARIOS	190,261.89
410111	VENTAS MAQUINARIA DE CONSTRUCCIÓN	4,922,700.94
410112	VENTAS SERVICIO DE ALQUILER DE MÁQUINAS Y MAQUINARIA	716,827.07
410113	VENTAS EQUIPO INDUSTRIAL	724,962.14
410114	VENTAS EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN VIAL	790,200.00
410180	EXPORTACIONES DE BIENES	85,203.67

Nota 3.2 Otros ingresos

Otros ingresos incluyen saldos por redondeo en liquidación de impuestos y caja, otros conceptos relacionados con el giro del negocio, reembolso por subsidio de enfermedad del IESS, reembolso de seguros, utilidad en venta de activos fijos, etc. dando un total de \$ 532.435,37.

Nota 3.3 Costos financieros

Los costos financieros corresponden al pago de intereses por los préstamos concedidos por los Bancos e intereses a terceros.

COD CUENTA	NOMBRE	DICIEMBRE
6201	GASTOS FINANCIEROS	631,779.15
620101	INTERESES A BANCOS Y OTROS LOCALES	591,098.41
62010105	GUAYAQUIL	52,662.68
62010106	INTERNACIONAL	82,373.12
62010109	PICHINCHA	261,545.04
62010111	PRODUBANCO	116,651.62
62010112	SERVICIOS BANCARIOS	16,472.77
62010115	PACÍFICO	61,393.18
620103	INTERESES PAGADOS A TERCEROS	40,680.74
62010302	INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS LOCAL	11,877.49
62010303	INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	28,803.25

Nota 3.4 Ganancia antes de impuestos

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
AUSTRAL CIA. LTDA.

Las siguientes partidas se han reconocido como ingresos y gastos al determinar la ganancia antes de impuestos y participación a trabajadores.

COD CUENTA	NOMBRE	DICIEMBRE
4	INGRESOS	15,400,131.39
5	COSTO	- 10,779,435.14
6	EGRESOS	- 4,562,723.75
	RESULTADO DEL EJERCICIO:	57,972.50

Nota 3.5 Participación trabajadores

De acuerdo a lo establecido en el Art. 97 del Código del Trabajo, la empresa reconocerá en beneficio de sus trabajadores el quince por ciento (15%) de las utilidades líquidas para el año 2019.

Utilidad Neta:

BASE CÁLCULO PARA PAGO A TRABAJADORES	57,972.50
15% UTILIDAD EMPLEADOS	8,695.88

El diez por ciento (10%) se dividirá para los trabajadores de la empresa, y el cinco por ciento (5%) restante será entregado directamente a los trabajadores de la empresa, en proporción a sus cargas familiares.

Nota 3.6 Impuesto a la Renta

La Utilidad del año 2019, refleja un cálculo del Impuesto a la Renta menor que el anticipo determinado por cuanto para la liquidación del Impuesto a la renta se considera el anticipo:

BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA	328,143.76
PORCENTAJE ACCIONISTAS EN PARAÍSO FISCAL O SI NO CUMPLIÓ CON LA OBLIGACIÓN DE REPORTAR AL SRI LA COMPOSICIÓN ACCIONARIA	-
BASE IMPONIBLE DE ACCIONISTAS EN PARAÍSO FISCAL	-
BASE IMPONIBLE DE ACCIONISTAS QUE NO ESTAN EN PARAÍSO FISCAL	328,143.76
12% Impuesto a la renta (si se reinvierten las utilidades Art. 37 LRTI)	-
25% Impuesto a la renta (si NO se reinvierten las utilidades y los accionistas se encuentran domiciliados en paraíso fiscal)	82,035.94
22% Impuesto a la renta (si NO se reinvierten las utilidades Art. 37 LRTI)	-

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
AUSTRAL CIA. LTDA.

IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	82,035.94
ANTICIPO CALCULADO (Casillero 879 declaración impuesto a la renta año anterior)	2,761.02
IMPUESTO A LA RENTA AÑO	82,035.94

Nota 3.7 Reserva Legal

La reserva legal para este año no se realizó, al reportar un valor negativo en su cálculo, el Impuesto a la renta superó el valor de las utilidades a repartir, por el gasto no deducible generado en el presente año.

Nota 3.8 Activo Financiero

Dentro del activo financiero se detalle las cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar que suman al cierre del ejercicio fiscal un valor de \$7.751.566,32:

COD_CUENTA	NOMBRE	DICIEMBRE
1102	CUENTAS POR COBRAR	7,751,566.32
110201	DOCUMENTOS POR COBRAR	6,469,517.57
110202	CUENTAS INCOBRABLES	351,473.84
110203	ANTICIPOS VARIOS	391,845.25
110205	CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL (NR)	2,477.22
110206	CUENTAS POR COBRAR OTROS	2,927.80
110207	CUENTAS POR COBRAR SOCIOS	3,516.21
110208	IMPUESTOS ANTICIPADOS	1,204,772.97
110210	CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL	27,983.14

Nota 3.9 Inventarios

Los inventarios están compuestos por los rubros de productos listos para la venta.

COD_CUENTA	NOMBRE	DICIEMBRE
1103	REALIZABLE	4,617,203.52
110301	INVENTARIOS	4,617,203.52
11030101	VEHICULOS	1,925,317.17
11030103	REPUESTOS	1,469,987.37
11030104	TRABAJOS FUERA DE TALLER	28,477.17
11030108	INVENTARIO JLG	8,336.01
11030110	INVENTARIO LÍNEA PIRELLI	1,505.42
11030111	MAQUINARIA DE CONSTRUCCIÓN	905,051.35

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
AUSTRAL CIA. LTDA.

11030113	EQUIPO INDUSTRIAL	67,496.31
11030114	EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN VIAL	211,032.72

Nota 3.11 Activos por Impuestos Corrientes

El desarrollo de las actividades productivas y comerciales de la Empresa generan diversos movimientos que incorporan retenciones de Impuesto a la Renta, los mismos que cuentan con crédito tributario a favor de Austral Cía. Ltda.; y serán compensados en la liquidación del impuesto a la renta por pagar en el 2019.

COD CUENTA	NOMBRE	DICIEMBRE
110208	IMPUESTOS ANTICIPADOS	1,204,772.97
11020801	RETENCION FUENTE I.R.	145,623.62
11020802	I.V.A. EN COMPRAS	207,484.45
11020803	ANTICIPO IMPUESTO RENTA	552.22
11020804	IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS (ISD)	290,011.61
11020805	IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS (ISD) AÑOS ANTERIORES	171,618.86
1102080505	IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS (ISD) AÑO 2016	1,656.60
1102080507	IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS (ISD) AÑO 2018	169,962.26
11020806	RETENCIONES DEL IVA RECIBIDAS	11,971.71
11020808	CRÉDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA	120,499.53
1102080807	CRÉDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA AÑO 2018	120,499.53
11020809	CREDITO TRIBUTARIO I.V.A.	257,010.97

Nota 3.12 Propiedades, planta y equipo y activos intangibles.

La Empresa cuenta con propiedad planta y equipo que están compuestos de: maquinaria, equipo de oficina, vehículos, equipo de cómputo, muebles y enseres, etc. los mismos que se encuentran depreciándose de acuerdo a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

COD CUENTA	NOMBRE	DICIEMBRE
1202	ACTIVOS FIJOS	5,992,432.12
120201	ACTIVO FIJO TANGIBLE	5,989,441.86
12020101	MUEBLES ENSERES	246,830.60
12020102	DEP. ACUM. MUEBLES ENSERES	-
12020102	DEP. ACUM. MUEBLES ENSERES	60,574.68
12020103	VEHICULOS	925,820.59
12020104	DEP. ACUM. VEHICULOS	-
12020104	DEP. ACUM. VEHICULOS	463,774.16
12020105	HERRAMIENTAS	174,962.80
12020106	DEP. ACUM. HERRAMIENTAS	-
12020106	DEP. ACUM. HERRAMIENTAS	87,334.52
12020107	EDIFICIOS	1,600,158.06

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
AUSTRAL CIA. LTDA.

12020108	DEP. ACUM. EDIFICIOS	-
		326,915.19
12020109	EQUIPOS DE COMPUTACION	77,580.97
12020110	DEP. ACUM. EQUIPOS COMPUTACION	-
		51,795.19
12020111	INSTALACIONES	148.00
12020112	DEP. ACUM. INSTALACIONES	-
		148.00
12020113	TERRENOS	3,097,027.84
12020114	EQUIPO DE OFICINA	74,107.06
12020115	DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	-
		34,712.28
12020116	OBRAS EN PROCESO	79,592.75
1202011603	LOCAL DEL DESCANSO	79,592.75
12020117	MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	1,071,085.05
12020118	DEP. ACUM. MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	-
		332,617.84
120203	ACTIVO FIJO INTANGIBLE	2,990.26
12020301	SOFTWARE	32,739.68
12020302	AMORT. ACUM. SOFTWARE	-
		29,749.42

Nota 3.13 Cuentas por pagar

El importe de cuentas por pagar se divide en proveedores de bienes y servicios nacionales e internacionales, obligaciones con Instituciones Financieras, nómina por pagar retenciones por préstamos efectuados por trabajadores al IESS y los valores correspondientes a los aportes al IESS, impuestos por pagar al SRI, al 31 de diciembre, así como anticipos de clientes por cuanto aún no se ha ejecutado la entrega de los bienes objeto del anticipo.

NOTA 3.14 Provisiones Sociales y Otros

Las provisiones corrientes Décimo III, Décimo IV sueldos, agasajo navideño y vacaciones son registradas en función a lo establecido por la Ley.

COD_CUENTA	NOMBRE	DICIEMBRE
2106	OBLIGACIONES PATRONALES	111,437.70
210601	ROL DE PAGOS	49,746.95
210602	DECIMO TERCER SUELDO	9,939.76
210603	DECIMO CUARTO SUELDO	11,130.84
210605	FONDOS DE RESERVA	8,975.44
210606	APORTES IESS	24,246.12
210610	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS IESS	4,131.16
210611	PRÉSTAMOS HIPOTECARIOS IESS	3,267.43

Nota 3.16 Pasivo no corriente.

Por este concepto se mantienen los rubros por obligaciones con Instituciones Financieras, reservas a favor de los empleados, obligaciones con terceros y cuentas por pagar a los socios.

COD CUENTA	NOMBRE	DICIEMBRE
23	PASIVO NO CORRIENTE	2,702,425.17
2301	DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	2,702,425.17
230101	DOCUMENTOS POR PAGAR A BANCOS	1,654,702.51
230103	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	383,391.13
230104	DOCUMENTOS POR PAGAR	67,600.17
230105	CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	596,731.36

Nota 3.17 Pasivos Diferidos

Dentro del grupo pasivos diferidos se encuentra la cuenta "Provisión intereses bancarios", la misma que corresponde a la proyección de intereses generados y aún no cancelados a las instituciones financieras. Así como la cuenta "Carrocerías en proceso de facturación" que se compone del valor de las carrocerías contratadas con proveedores locales, que aún no nos han sido facturadas.

COD CUENTA	NOMBRE	DICIEMBRE
22	PASIVO DIFERIDO	88,276.74
2203	OTROS DIFERIDOS	88,276.74
220303	PROVISIÓN INTERESES BANCARIOS	87,766.52
220311	ÍTEMS SIN FACTURA POR REGULARIZAR (VENTAS)	510.22

Nota 3.19 Patrimonio

Actualmente la Compañía Austral cuenta con un capital de \$ 2'363.616,00. Y la utilidad del ejercicio a \$ 57.972,50 disponible para socios.

Econ. Pablo Calle Figueroa
GERENTE GENERAL

Ing. Claudia Vázquez O.
CONTADOR