

ACCESCONT CÍA. LTDA.

FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA Calificación N° SCVS - RNAE -1113

AUSTROCARGA CIA. LTDA.

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**

POR EL AÑO QUE TERMINÓ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
POR EL AÑO QUE TERMINÓ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

AUSTROCARGA CIA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES.....	1
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.....	4
ESTADO DE RESULTADOS.....	5
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO.....	6
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	7
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN.....	8
NOTA I, A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018	
A. ENTIDAD QUE REPORTA.....	9
B. BASES PARA LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	9
C. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES.....	11
NOTAS II, NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018	
CUADROS DE NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	27
D. GESTIÓN DE RIESGOS.....	41
E. EVENTOS POSTERIORES A LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	41
CARTA DE COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES POR EL AÑO QUE TERMINÓ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	
CARTA A LA GERENCIA.....	42
ASPECTOS ADMINISTRATIVOS, CONTABLES Y TRIBUTARIOS.....	44



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Cuenca, 31 de marzo del 2020

A los Socios de AUSTROCARGA CIA. LTDA

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión del Auditor

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de AUSTROCARGA CIA. LTDA., (en adelante se designará como la "Compañía") que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de AUSTROCARGA CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2019, y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Fundamento de la opinión.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en la sección "*Responsabilidades del auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros de nuestro informe*".

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para nuestra opinión de auditoría.

Independencia

Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética del Contador emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para contadores (IESBA), conjuntamente con los requerimientos de ética que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con otras responsabilidades de ética de acuerdo con dichos requerimientos y el Código de ética emitido por el IESBA.





Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para PYMES y de su control interno determinado como necesario por la (las) Administración (es), para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

En la preparación de estados financieros, la Administración es responsable de valorar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados y utilizando el principio contable, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar a la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La Administración es responsable por vigilar el proceso de reporte financiero de la Compañía.

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

Nuestros objetivos y responsabilidades son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros tomados en su conjunto están libres de distorsiones importantes debidas a fraude, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. La seguridad razonable es un nivel alto de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará distorsiones importantes cuando estas existan. Las distorsiones pueden deberse a fraudes o errores y son consideradas materiales si, individualmente o en conjunto, podría razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en estos estados financieros.

Como parte de una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aplicamos juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. Nosotros, además:

- Identificamos y evaluamos el riesgo de distorsiones importantes en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a aquellos riesgos identificados y, obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada a fin de proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una distorsión importante que resulte de fraude es mayor que aquel que resulte de un error, ya que el fraude involucra colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones falsas, distorsión, o elusión del control interno.



AUDITORES CONTABLES & CONSULTORES

ENRIQUETA SARMIENTO ACCESCONT CÍA. LTDA. SCVS-RNAE-1113

- Obtenemos un conocimiento del control interno relevante para la auditoría, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables usadas son apropiadas y si las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la administración son razonables.
- Concluimos si la base de contabilidad de negocio en marcha usada por la administración es apropiada y si basados en la evidencia de auditoría obtenida existe una incertidumbre importante relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre significativa, somos requeridos de llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros; o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, eventos o condiciones futuras podrían causar que la Compañía cese su continuidad como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo sus revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de una manera que alcance una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de auditoría, incluyendo en caso de existir, cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en nuestra auditoría.

Informe sobre otros requisitos Legales y Tributarios

Nuestros informes sobre: deficiencias en el control interno y cumplimiento de las obligaciones tributarias con sus respectivos anexos exigidos por la Administración Tributaria y entes de Control, por el ejercicio económico terminado, son emitidos por separado.

Ing. Com. CPA Enriqueeta Sarmiento
ACCESCONT CÍA. LTDA.
GERENTE GENERAL
CALIFICACIÓN N° SCVS-RNAE-1113

ACCESCONT
Quince Ecuador



ACCESCONT CÍA. LTDA.

FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA Calificación N° SCVS - RNAE -1113

AUSTROCARGA CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON AL 31
DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

AUSTROCARGA CIA. LTDA.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

CUENTA CONTABLE	NOTAS	2019	2018
		(US dólares)	
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE		\$ 293.084,65	\$ 453.378,48
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	1	\$ 116.763,76	\$ 310.437,86
CLIENTES		\$ 156.937,67	\$ 147.912,58
DEUDORES VARIOS	2	\$ 3.756,85	\$ 487,76
ANTICIPOS VARIOS	3	\$ 925,54	\$ -
PRÉSTAMOS A EMPLEADOS	4	\$ 614,47	\$ -
PROVISIÓN INCOBRABLES	5	\$ -10.302,70	\$ -9.580,42
IMPUESTOS ANTICIPADOS		\$ 10.477,08	\$ 2.057,15
ANTICIPO A PROVEEDORES	6	\$ 14.111,98	\$ 2.063,55
ACTIVO FIJO		\$ 478.877,56	\$ 323.486,47
ACTIVO FIJO VALOR ORIGINAL	7	\$ 478.877,56	\$ 319.773,57
CONSTRUCCIONES EN PROCESO			\$ 3.712,90
ACTIVO DIFERIDO		\$ 19.886,08	\$ 42.966,07
PAGOS ANTICIPADOS	8	\$ 19.886,08	\$ 42.966,07
TOTAL ACTIVO		\$ 791.848,29	\$ 819.831,02
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE		\$ -123.909,18	\$ -48.138,27
PROVEEDORES		\$ -21.055,33	\$ -21.506,92
ACREEDORES VARIOS		\$ -7,23	
CUENTAS POR PAGAR AL PERSONAL		\$ -7.110,53	\$ -6.768,45
ANTICIPO DE CLIENTES	9	\$ -786,90	\$ -
IMPUESTOS POR PAGAR		\$ -1.841,05	\$ -723,06
PROVISIÓN DE LEYES SOCIALES	10	\$ -11.608,56	\$ -14.063,84
RETENCIONES AL PERSONAL	11	\$ -2.232,20	\$ -2.430,16
15% PARTICIPACION TRABAJADORES			\$ -2.643,84
PROVISIÓN DE GASTOS		\$ -63,67	
OBLIGACIONES BANCARIAS		\$ -79.203,71	
PASIVO NO CORRIENTE		\$ -476.176,64	\$ -509.071,80
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS		\$ -415.366,76	\$ -432.366,76
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	12	\$ -60.809,88	\$ -76.705,04
PASIVO DIFERIDO		\$ -9.031,96	\$ -9.649,60
IMPUESTO DIFERIDO 25%		\$ -9.031,96	\$ -9.031,96
IMPUESTO DIFERIDO BENEFICIOS EMPLEADOS	13	\$ -	\$ -617,64
TOTAL PASIVO		\$ -609.117,78	\$ -566.859,67
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL	14	\$ -287.700,00	\$ -287.700,00
RESERVA LEGAL		\$ -12.595,39	\$ -12.307,93
APORTE PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN		\$ 7.218,79	
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	15	\$ 39.678,83	\$ 52.785,87
TOTAL PATRIMONIO		\$ -253.397,77	\$ -247.222,06
PÉRDIDA/UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$ -70.667,26	\$ 5.749,29
TOTAL PASIVO+PATRIMONIO+UTILIDAD/PÉRDIDA		\$ 791.848,29	\$ 819.831,02

Arq. Gustavo Monsalve.
Gerente General

Ing. Eliana Álvarez
Contadora

Las notas explicativas adjuntas son parte integrantes de los estados financieros

AUSTROCARGA CIA. LTDA.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

CUENTA CONTABLE	NOTAS	2019		2018	
		(US dólares)			
INGRESOS					
INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS		\$	-725.948,34	\$	-757.522,35
VENTAS BRUTAS TRANSPORTE	16	\$	-725.948,34	\$	-757.522,35
INGRESOS NO OPERATIVOS		\$	-87.939,36	\$	-156.862,19
INTERESES Y COMISIONES		\$	-3.791,67		
INGRESOS VARIOS				\$	-77.889,76
VENTA DE ACTIVOS FIJOS		\$	-66.964,29	\$	-78.972,43
INTERESES POR INVERSIONES		\$	-1.180,44		
INGRESO NO OBJETO I.R. JUBILAC		\$	-6.757,39		
INGRESO GRAVADO I.R. JUBILACIO		\$	-4.576,34		
INGRESO NO OBJETO I.R. DESAHUC		\$	-721,64		
INGRESO GRAVADO I.R. DESAHUCIO		\$	-3.947,59		
TOTAL INGRESOS		\$	-813.887,70	\$	-914.384,54
COSTO					
COSTOS OPERACIONALES					
REPARACIONES Y MANTENIMIENTO	17	\$	81.042,03	\$	117.277,49
SUELDOS Y SALARIOS	18	\$	91.148,67	\$	87.312,01
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	19	\$	159.452,95	\$	193.947,09
SEGUROS	20	\$	45.527,91	\$	36.595,72
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	21	\$	118.597,46	\$	115.975,20
SERVICIOS	22	\$	114.788,18	\$	101.111,17
TOTAL COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION		\$	610.557,20	\$	652.418,68
GASTOS					
GASTOS OPERATIVOS					
GASTOS EN ADMINISTRACIÓN					
SUELDOS Y LEYES SOCIALES	23	\$	53.185,79	\$	75.599,27
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	24	\$	451,09	\$	496,92
MATERIALES	25	\$	3.094,75	\$	4.951,12
REPARACIONES Y MANTENIMIENTO		\$	4.061,28	\$	6.752,15
SERVICIOS	26	\$	36.189,17	\$	27.625,20
GASTOS VARIOS	27	\$	18.341,73	\$	12.509,14
GASTOS DE VENTAS		\$	19.584,95	\$	36.610,85
SERVICIOS		\$	18.086,44	\$	35.172,00
GASTOS VARIOS		\$	1.498,51	\$	1.438,85
GASTOS FINANCIEROS		\$	78.596,21	\$	72.563,89
INTERESES EN OBLIGACIONES	28	\$	3.464,47	\$	1.012,63
IMPUESTOS	29	\$	72.491,88	\$	64.051,26
OTROS GASTOS		\$	2.639,86	\$	7.500,00
GASTOS NO DEDUCIBLES		\$	61.210,15	\$	7.217,41
GASTOS NO DEDUCIBLES	30	\$	61.210,15	\$	7.217,41
GASTOS CORRIENTES		\$	-	\$	11.889,62
IMPUESTO A LA RENTA				\$	9.243,78
15% UTILIDAD DE TRABAJADORES				\$	2.645,84
TOTAL GASTOS		\$	274.715,12	\$	256.216,57
INGRESOS DIFERIDOS					
Ingresos por Impuestos Diferidos por Jubilación		\$	-516,05		
Ingresos por Impuestos Diferidos por Desahucio		\$	-201,31		
TOTAL INGRESOS DIFERIDOS		\$	-717,36	\$	-
RESULTADO DEL EJERCICIO		\$	-70.667,26	\$	5.749,29

Arq. Gustavo Monsalve
Gerente General

Ing. Eliana Alvarez
Contadora

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

AUSTROCARGA CIA. LTDA.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

	SALDOS BALANCE (En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	-193.674,10
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	38.585,27
Clases de cobros por actividades de operación	797.582,53
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	797.582,53
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	-
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	-
Clases de pagos	-774.652,67
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-553.937,18
Pagos a y por cuenta de los empleados	-145.501,64
Otros pagos por actividades de operación	-75.113,87
Intereses pagados	-3.454,47
Intereses recibidos	4.972,11
Impuestos a las ganancias pagados	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	14.047,77
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-311.463,08
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	-
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	66.964,29
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-319.008,03
Otras entradas (salidas) de efectivo	-58.419,34
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	78.203,71
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	-
Financiación por préstamos a largo plazo	78.203,71
Pagos de préstamos	-7.218,79
Otras entradas (salidas) de efectivo	7.218,79
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-193.674,10
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	310.437,86
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	116.763,76

Arq. Gustavo Monsalve
Gerente General

Ing. Eliana Alvarez
Contadora

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

AUSTROCARGA CIA. LTDA.
 CONCILIACIÓN DEL RESULTADO INTEGRAL TOTAL CON EL EFECTIVO
 NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
 POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	-70.667,26
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	170.613,49
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	156.498,41
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados de	-
Ajustes por gastos en provisiones	922,28
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	-
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	22.462,35
Ajustes por gasto por participación trabajadores	-
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-9.269,55
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	-61.380,96
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-12.294,18
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	-13.588,44
(Incremento) disminución en inventarios	-
(Incremento) disminución en otros activos	-8.419,93
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	-444,36
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	-15.818,34
Incremento (disminución) en beneficios empleados	-11.582,61
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	786,90
Incremento (disminución) en otros pasivos	-
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	38.585,27

Arq. Gustavo Monsalve
Gerente General

Ing. Eliana Álvarez
Contadora

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

ACCESCONT CÍA. LTDA.

FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA Calificación N° SCVS - RNAE -1113

AUSTROCARGA CIA. LTDA.

NOTA I

**A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**



AUSTROCARGA CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado el 31 de diciembre 2019

A. ENTIDAD QUE REPORTA

AUSTROCARGA CIA LTDA., la Compañía fue constituida el 08 de agosto de 2000, en la ciudad de Cuenca. Su actividad económica principal es exclusivamente el transporte de carga pesada dentro del país y/o fuera de él.

El domicilio legal de la Compañía se encuentra en la ciudad de Cuenca, calle Av. 25 de marzo y Tiopamba No. S/N Barrio Ricaurte.

B. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Declaración de cumplimiento.- Los estados financieros individuales adjuntos fueron preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros No. SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros publicada en el Registro Oficial N°94 del 23 de diciembre y Resolución en oficio No. SCVS-INMV-201-00060421-OC., emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros publicada el 28 de diciembre de 2017.

Los estados financieros adjuntos fueron autorizados para su admisión por la Administración de la Compañía, y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la Junta General de Socios de la misma.

Bases de medición. - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si el precio es directamente observable o estimado, utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de medición y revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las transacciones relacionadas a las operaciones de leasing





AUDITORES CONTABLES & CONSULTORES ENRIQUETA SARMIENTO ACCESCONT CÍA. LTDA. SCVS-RNAE-1113

que están dentro del alcance de la NIC 17, y las mediciones que tiene algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 o el valor de uso de la NIC 36.

Adicionalmente, a efectos de la información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en los niveles 1, 2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

Nivel 1: Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que la entidad puede acceder a la fecha de medición.

Nivel 2: Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Nivel 3: Insumos con datos no observables para el activo o pasivo.

Moneda funcional y de presentación. - Los estados financieros adjuntos están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD). Que es la moneda funcional de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresados en esa moneda (USD).

Uso de estimaciones y juicios. - Las preparaciones de los estados financieros de acuerdo con las NIIF PARA PYMES requieren que la Administración de la Compañía efectuó juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones 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, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

En relación a juicios realizados en la aplicación de políticas contables, la Administración informa que ninguno de ellos tiene un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Clasificación de saldos corrientes y no corrientes. - Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimientos superior a dicho período.





C. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES QUE SE TIENEN QUE CONSIDERAR

Las políticas de contabilidad mencionadas a continuación deberán ser aplicadas consistentemente en todos los períodos presentados en los estados financieros individuales, a menos que se cambie la política.

Activos y pasivos financieros

Activos financieros no derivados: La Compañía debe reconocer inicialmente los préstamos y cuentas por cobrar en la fecha en que se originan. Los otros activos financieros se deberán reconocer inicialmente en la fecha de negociación en la que la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del instrumento.

La Compañía deberá dar de baja un activo financiero cuando los derechos derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo en una transacción en la que se transfieren substancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero. Cualquier participación en los activos financieros transferidos que sea creada o retenida por la Compañía se reconocerá como un activo o pasivo separado.

Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento: Si la Compañía tiene la intención y capacidad de mantener los instrumentos de deuda hasta su vencimiento, éstos se clasifican como mantenidos hasta el vencimiento. Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos cualquier pérdida por deterioro. Los activos financieros mantenidos al vencimiento incluyen instrumentos de deuda.

Préstamos y Cuentas por cobrar: Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo; éstos inicialmente se reconocerán al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible, posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valorizarán al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Los préstamos y partidas por cobrar se componen de los documentos y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar.

Pasivos financieros no derivados: La Compañía deberá reconocer inicialmente los instrumentos de deuda en la fecha en que se originan; todos los otros pasivos financieros serán reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento. La Compañía dará de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.



La Compañía clasificará los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros que son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible; posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Deterioro

Activos financieros no derivados: Los activos financieros son evaluados en cada fecha del estado de situación financiera para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, que han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que un activo financiero está deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, la reestructuración de un valor adeudado en términos que la Compañía no consideraría en otras circunstancias, indicadores que el deudor o emisor entrará en bancarrota, cambios adversos en el estado de pago del prestatario o emisores, condiciones económicas que se relacionen con incumplimiento o la desaparición de un mercado activo para un instrumento.

La Compañía deberá considerar la evidencia de deterioro de los activos financieros medidos al costo amortizado tanto a nivel específico como colectivo. Todas las partidas por cobrar son evaluadas por deterioro específico.

Una pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero que se valora al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa original de interés efectiva.

Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra los préstamos y partidas por cobrar. El interés sobre el activo deteriorado continúa reconociéndose a través de la reversión del descuento. Cuando un hecho que ocurra después de que se haya reconocido el deterioro causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se revierte contra resultados.

La Compañía registrará provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultados.

Activos no financieros: El valor en libros de los activos deberán ser revisados en la fecha del estado de situación financiera para determinar si existe algún indicio de deterioro; si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo. Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable.



El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los gastos de venta. Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos que puede tener el activo o la unidad generadora de efectivo.

Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos que no pueden ser probados individualmente deberán ser agrupados juntos en el grupo más pequeño que generan flujos de entrada de efectivo provenientes del uso continuo, los que son independientes de los flujos de entrada de efectivo de otros activos o unidades generadoras de efectivo. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados.

Las pérdidas por deterioro se revierten si existe un cambio en los estimados utilizados para determinar el importe recuperable. Cuando se revierte una pérdida por deterioro, el valor en libros del activo no puede exceder al valor que habría sido determinado, neto de depreciación y amortización, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro.

Determinación del valor razonable

Las políticas contables de la Compañía requieren que se determine el valor razonable de los activos y pasivos financieros y no financieros para propósitos de valoración y revelación, conforme los criterios que se detallan a continuación.

Préstamos y cuentas por cobrar: Los préstamos y las cuentas y documentos por cobrar comerciales, son medidas al monto de la factura si el efecto del descuento es inmaterial, este valor razonable se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales. El valor razonable de los préstamos y otras cuentas por cobrar, se estiman al valor presente de los flujos de efectivo futuros, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del estado de situación financiera.

El valor en libros de los documentos y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar se aproximan a su valor razonable, dado su vencimiento de corto plazo, o por su descuento a tasas de interés de mercado, en el caso de aquellas con vencimiento en el largo plazo.

Otros pasivos financieros: El valor razonable, que se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales, se calculará sobre la base del valor presente del capital futuro y los flujos de interés, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del estado de situación financiera.

Los montos registrados por los préstamos y obligaciones financieras se aproximan a su valor razonable con base a que las tasas de interés de los mismos son similares a las tasas de mercado, para instrumentos financieros de similares características.



AUDITORES CONTABLES & CONSULTORES ENRIQUETA SARMIENTO ACCESCONT CÍA. LTDA. SCVS-RNAE-II

Los montos registrados de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas y gastos acumulados por pagar se aproximan a su valor razonable debido a que tales instrumentos tienen vencimiento en el corto plazo.

Efectivo y equivalentes: Incluyen efectivo en caja, los depósitos a la vista mantenidos en entidades financieras y otras inversiones corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

Propiedades, muebles y equipos

Reconocimiento y medición: Son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

Las propiedades y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable. El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia entidad incluye:

- El costo de los materiales y la mano de obra directa;
- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto;
- Cuando la Compañía tiene una obligación de retirar el activo o rehabilitar el lugar, una estimación de los costos de desmantelar y remover las partidas de restaurar el lugar donde estén ubicados; y los costos por préstamos capitalizados.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de propiedad y equipos se deberán determinar comparando los precios de venta con sus valores en libros, y deberán ser reconocidas en resultados.

Costos posteriores: Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizados sólo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros para la Compañía y su costo puede ser estimado de manera fiable. Los costos por reparaciones y mantenimientos de rutina en propiedad y equipos son reconocidos en resultados cuando se incurren.

Depreciación: La depreciación de los elementos de propiedad y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo, u otro monto que se sustituye por el costo. La Administración de la compañía decidirá si espera recuperar valor alguno al final de la vida útil estimada de Propiedad, Plata y Equipo, por lo tanto, decidirá si estimar o no valores residuales.

La depreciación de Propiedad, Planta y Equipo se reconoce en resultados y se calcula por el método de línea recta con base a las vidas útiles estimadas para cada componente de la propiedad; los terrenos no se deprecian.

Las vidas útiles estimadas para el período actual y comparativo son las siguientes:



	<u>Vida Útil (hasta)</u>	<u>Tasa (%)</u>
Edificios e Instalaciones	30 años	3,33%
Muebles y Enseres	10 años	10%
Maquinaria y Equipo	10 años	10%
Equipo de Computación	3 años	33%
Vehículos	5 años	20%
Equipo de Oficina	10 años	10%

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales deben ser revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

Beneficios a los empleados

Beneficios a corto plazo. - Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los empleados son medidas sobre una base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que los empleados proveen sus servicios o el beneficio es devengado por ellos.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada de manera fiable. Los principales pasivos reconocidas por este concepto corresponden a aquellas establecidas en el Código de Trabajo.

Beneficios post empleo. - Planes de beneficios definidos – jubilación patronal. - El Código de Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía; el que califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

La obligación de la Compañía relacionada con el plan de jubilación patronal se determinará calculando el monto del beneficio futuro que los empleados han ganado a cambio de sus servicios en el período actual y en los anteriores; ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente; el cálculo es realizado anualmente por un actuario calificado usando el método de costeo de crédito unitario proyectado de acuerdo a la NIIF 19.

La Compañía reconoce todas las ganancias o pérdidas actuariales que surgen de los planes de beneficios definidos en resultados y todos los gastos relacionados con los planes de beneficios definidos.

Cuando tengan lugar mejoras a los beneficios del plan de jubilación patronal, la porción de mejora del beneficio que tiene relación con servicios pasados de los empleados será reconocida en resultados usando el método de línea recta durante el período promedio remanente para que los empleados

tengan derecho a tales beneficios. En la medida que los empleados tengan derecho a la mejora de los beneficios de forma inmediata, el gasto será reconocido inmediatamente en resultados.

Cuando tengan lugar reducciones o liquidaciones, la Compañía procederá a reconocer las ganancias o pérdidas derivadas de los mismos. Estas ganancias o pérdidas incluirán cualquier cambio que pudiera resultar en el valor presente de la obligación por beneficios definidos, cualquier ganancia o pérdida actuarial y el costo de servicios pasados que no hubiera sido previamente reconocido.

Beneficios post – empleo; indemnizaciones por desahucio. - El Código de Trabajo de la República del Ecuador establece que cuando la relación laboral termine por desahucio, el empleador deberá pagar una indemnización equivalente al 25% de la última remuneración mensual multiplicada por el número de años de servicio.

La obligación de la Compañía relacionada con el beneficio de indemnización por desahucio es el monto de beneficio a futuro que los empleados han recibido a cambio de sus servicios en el período actual y en períodos pasados; ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente. El cálculo es realizado anualmente por un actuario calificado usando el método de costeo de crédito unitario proyectado. Cualquier ganancia o pérdida actuarial es reconocida de inmediato en resultados integrales.

Beneficios por terminación. - las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidos como gasto cuando es tomada la decisión de dar por terminada la relación contractual con los empleados.

Provisiones y contingencias

Las obligaciones o pérdidas asociadas con contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera cuando: a) existe una obligación legal o implícita resultante de eventos pasados, b) es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación y c) el monto puede ser estimado de manera fiable.

Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera desembolsar a una tasa antes de impuesto que refleja la valoración actual del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos de la obligación. El saneamiento del descuento se reconoce como un costo financiero.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de éstas.



Cuando no es probable que un flujo de salida de beneficios económicos sea requerido, o el monto no puede ser estimado de manera fiable, la obligación es revelada como un pasivo contingente. Obligaciones razonablemente posibles, cuya existencia será confirmada por la ocurrencia o no de uno o más eventos futuros, son también reveladas como pasivos contingentes; a menos que la probabilidad de un flujo de salida de beneficios económicos sea remota, no se reconocen ingresos, ganancias o activos contingentes.

Capital social

Las participaciones ordinarias (única clase de participaciones emitidas por la Compañía) son clasificadas como patrimonio; los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de participaciones ordinarias, de haberlos, son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

Reconocimiento de ingresos ordinarios

Bienes y servicios vendidos. - Los ingresos provenientes de la venta de bienes y servicios en el curso de las actividades ordinarios son reconocidos al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y neta de devoluciones, descuentos comerciales y de impuestos.

Los ingresos por la venta de bienes son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva de que los riesgos y beneficios significativos derivados de la propiedad de los bienes son transferidos al comprador, es probable que se reciban los beneficios asociados con la transacción, los costos incurridos y las posibles devoluciones de los bienes negociados pueden ser medidos con la fiabilidad, y la Compañía no conserve para sí ninguna responsabilidad en la administración corriente de los bienes vendidos.

Los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando la Compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos, beneficios y el importe de los ingresos pueden valorarse con fiabilidad.

Ingresos por arriendo de la propiedad de inversión. - Los ingresos por arriendo de propiedad son reconocidos como ingreso por el método de línea recta de acuerdo al plazo del contrato de arrendamiento.

Ingresos por dividendos. - se reconocen una vez que se han establecido los derechos de los accionistas para recibir este pago.

Ingresos financieros. - son registrados sobre la base del tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa que iguala los flujos de efectivo futuros estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuado, en un período más corto, con el importe neto en libros del reconocimiento inicial.



Clasificación de los Ingresos

Definición

L.R.T.I	NIIF 15	SECCIÓN 23
Beneficio Económico en dinero, especies, servicios, cuantificable a través de un precio de venta.	Beneficio Económico en dinero, especies, servicios, cuantificable a través de un precio de venta.	Beneficio económico en dinero, especies, servicio, cuantificable, confiablemente.

Reconocimiento de gastos

Los gastos deberán ser reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengo, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

Impuesto a la renta: El gasto por impuesto a la renta del año corresponde al impuesto a la renta corriente y diferida. El impuesto así compuesto es reconocido en el estado de resultados integral, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

Aplicación NIC 12 SECCIÓN 29 para PYMES

- Objetivo de la LRTI: Determinar el Impuesto a la Renta Causado Corriente, conforme lo establecido en este cuerpo normativo. Es el valor que recibe el Estado, de parte de los sujetos pasivos.
- Objetivo de la NIC 12 o Sección 29: La presentación contable del Impuesto a la Renta.

Alcance de esta Sección. - Para el propósito de esta NIIF, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales. El impuesto a las ganancias incluye impuestos, tales como las retenciones sobre dividendos, que se pagan por una subsidiaria, asociada o negocio conjunto, en las distribuciones a la entidad que informa. 29.2 Esta sección trata la contabilidad del impuesto a las ganancias. Se requiere que una entidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores. El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o



AUDITORES CONTABLES & CONSULTORES

ENRIQUETA SARMIENTO ACCESCONT CÍA. LTDA. SCVS-RNAE-111

liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

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

28%. + 3%

1. SOC INCUMPLE ANEXO ACCIONISTAS (FEBRERO)
2. SOC ACCIONISTAS PARAISO FISCAL + BENEFICIARIO EFECTIVO PN ECUADOR
 - 2.1 ACCIONISTA PARAISO FISCAL 50% O MÑAS CAPITAL: 28% TODA BI
 - 2.2 ACCIONISTA PARAISO FISCAL MENOS 50% CAPITAL: 28% PROPORCIONAL BI

15% - 10%

1. SOC REINVERSIÓN DE UTILIDADES
 - 1.1 EXPORTADORES
 - 1.2 TURISMO RECEPTIVO
 - 1.3 PRODUCTORES DE BIENES
 - 1.4 PROGRAMAS PRIORITARIOS SENEYC
2. Z.E.D.E (ZONAS ESPECIALES DE DESARROLLO ECONÓMICO)

17%. - 8%

1. SOC REINVERSIÓN DE UTILIDADES
 - 1.1 OTROS PROGRAMAS SENEYC

22%. -3% (VENTAS HASTA \$300.00 USD)

1. MICROEMPRESA
2. PEQUEÑA EMPRESA (VENTAS HASTA \$1.000.000 USD)
3. EXPORTADOR (MANTENER O INCREMENTAR EMPLEO)

Impuesto a la renta diferido. - Es reconocido sobre las diferencias temporales existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos reportados para propósitos financieros y sus correspondientes bases tributarias.

La medición del impuesto diferido refleja las consecuencias tributarias que se derivan de la forma en que la Compañía espera, a la fecha del estado de situación financiera, recuperar o liquidar el valor registrado de sus activos y pasivos.



El impuesto a la renta diferido es medido a la tasa de impuesto que se espera aplique al momento de la reversión de las diferencias temporales de acuerdo a la Ley a la fecha del estado de situación financiera.

Los activos y pasivos por impuesto diferido son compensados y consecuentemente se presentan en el estado de situación financiera por su importe neto si existe un derecho legal exigible de compensar los pasivos y activos por impuestos corrientes, y están relacionados con los impuestos a la renta aplicados por la misma autoridad tributaria sobre la misma entidad sujeta a impuestos, o en distintas entidades tributarias, pero pretenden liquidar los pasivos y activos por impuestos corrientes en forma neta, o sus activos y pasivos por impuesto a la renta serán realizados al mismo tiempo.

Un activo por impuesto diferido es reconocido por las pérdidas tributarias trasladables a ejercicios futuros y diferencias temporales deducibles, en la medida en que sea probable que estén disponibles ganancias gravables futuras contra las que puedan ser utilizados. Los activos por impuesto diferido son revisados en cada fecha del estado de situación financiera y son reducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados serán realizados.

RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES DE AUSTROCARGA CIA. LTDA.

REGISTROS CONTABLES Y UNIDAD MONETARIA

Los estados financieros y los registros contables de la empresa se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo de 2000.

EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La empresa incluye como efectivo y equivalentes los fondos disponibles en caja y bancos e inversiones líquidas cuyos plazos no superan los 90 días.

POLÍTICA DE VENTAS Y CUENTAS POR COBRAR

1. Objetivo: El presente documento tiene como objetivo establecer las políticas para las ventas, concesión de créditos y recuperación de valores de una manera oportuna y otros aspectos de carácter contable y de control interno, que aseguren el éxito del negocio de la empresa y permita una adecuada administración del riesgo crediticio; de conformidad con NIIF para Pymes, secciones 2-3-4-5-11-23.

2. Políticas generales: Todas las ventas que realiza la empresa serán efectuadas en las mejores condiciones para la empresa, en cuanto a precios, calidad, mecanismos de venta y seguridad en la transacción tanto de la venta como del cobro.

La persona encargada de cobranzas deberá obtener un listado actualizado a fin de efectuar las

pág. 10



gestiones de cobro de manera oportuna.

Cualquier dificultad en el proceso de ventas y cobranzas deben ser reportadas de manera inmediata a la Gerencia General.

Aspectos contables y de control interno fundamentales

Todas las ventas deben ser facturadas y contabilizadas, al momento de la entrega de los soportes del servicio de transporte realizado, entregados por el chofer que lo efectuó.

Las cobranzas serán depositadas en una de las cuentas corrientes de la empresa, y serán verificadas por una persona independiente.

En forma mensual se emitirá un listado de cuentas por cobrar pendientes, detallando el nombre del cliente, saldo de la deuda y rangos de plazo establecidos en las políticas internas.

El departamento de Contabilidad conciliará mensualmente sus registros contables con los detalles de ventas y cuentas por cobrar.

Políticas de provisión para cuentas por cobrar: Con el fin de valorar adecuadamente el rubro de cuenta por cobrar de conformidad con los lineamientos establecidos en las NIIF para Pymes sección 11, se establece la siguiente política para la determinación de las provisiones para cuentas incobrables, las mismas que deben ser revisadas mensualmente.

PARA CRÉDITOS A CLIENTES

La Empresa otorga a todos sus clientes un crédito de 30 A 45 días, para que puedan cancelar la factura emitida por los servicios prestados.

Propiedad Planta y Equipo NIIFs PARA LAS PYMES SECCION 17 NIIFs 16.

Reconocimiento Inicial. - Se considera activo fijo aquellas compras de bienes muebles o equipos a partir de \$ 500 dólares, se procederá a codificar al activo de acuerdo al tipo y se ingresará en el módulo de activos fijos para su control con todas las especificaciones necesarias.

Con relación a los bienes muebles, equipos, herramientas adquiridos anteriormente se mantendrá un listado detallado de los mismos con un mínimo valor residual. Así herramientas con un valor de 0.01 centavos de dólar, y los demás con un valor de 0.04 centavos de dólar, como constancia de su existencia.

Depreciación. - La compañía deprecia sus activos fijos bajo el método de línea recta, con valor residual de \$500 dólares en plataformas y tanqueros, \$1000 dólares en cabezales, y en base a la siguiente tabla de acuerdo a la Ley de Régimen tributario Interno:





AUDITORES CONTABLES & CONSULTORES

ENRIQUETA SARMIENTO ACCESCONT CÍA. LTDA. SCVS-RNAE-111

BIEN	TIEMPO	PORCENTAJE
Edificios, instalaciones	20 años	5%
Maquinaria y equipo	10 años	10%
Muebles y enseres	10 años	10%
Equipos de oficina	10 años	10%
Vehículos	5 años	20%
Equipo de Cómputo	3 años	33%

Esta política la seguirá manteniendo con la adopción de las NIIF para las Pymes.

BENEFICIOS A EMPLEADOS

La empresa incluye las remuneraciones proporcionadas a los empleados por beneficios sociales establecidos en el Código de Trabajo, aplicando el método del devengo. La provisión para participación en las utilidades corresponde al 15% de las utilidades contables.

La provisión para jubilación patronal ha sido determinada en base a cálculos actuariales, en base al número de años de servicio de sus empleados.

IMPUESTO A LA RENTA

Se calcula mediante la tarifa del impuesto de acuerdo a la siguiente tabla aplicable a las utilidades imponibles y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Microempresas	Es aquella unidad productiva que tiene entre 1 a 9 trabajadores y un valor de ventas o ingresos brutos anuales iguales o menores de trescientos mil (\$300.000,00) dólares de los Estados Unidos de América.	22%
Pequeña empresa	Es aquella unidad productiva que tiene entre 10 a 49 trabajadores y un valor de ventas o ingreso brutos anuales entre trescientos mil uno (\$300.000,00) y un millón (\$1.000.000,00) de dólares de los Estados Unidos de América.	22%
Mediana Empresa	Es aquella unidad productiva que tiene entre 50 a 199 trabajadores y un valor de ventas o ingresos brutos anuales entre un millón uno (\$1.000.001,00) y cinco millones (\$5.000.000,00) de dólares de los Estados Unidos de América.	25%



1.10. RESERVA LEGAL

La empresa AUSTROCARGA CIA. LTDA. destina el 5% de la utilidad líquida, para la Reserva Legal hasta que alcance el 50% del capital pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

NOTA GENERAL: Estas políticas serán aplicadas por todo el personal de la empresa a partir del ejercicio que comienza el 01 de enero del 2019; y han sido preparadas tomando los nuevos lineamientos sobre el reconocimiento y medición y otras bases técnicas establecidas de conformidad con la nueva normativa contable de las NIIF para Pequeñas y Medianas empresas.

INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Se registran de acuerdo a la base del devengado, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, secciones 2,5,23

POLÍTICA DE COSTO Y GASTOS

Políticas generales: Es responsabilidad de la Gerencia General cumplir y hacer cumplir la presente política para el adecuado control y manejo de gastos de la empresa.

Los gastos operativos, administrativos, de ventas, financieros, tales como sueldos, honorarios, comisiones, arrendamientos, servicios, intereses de financiamiento, y otros deberán ser registrados por el método del devengado.

Todos los pagos y gastos deberán ser autorizados por la gerencia general o por un funcionario encargado por la gerencia; dicho proceso deberá contar previamente con el visto bueno de verificación que se han seguido todos los procedimientos apropiados y verificando que la documentación sea la correcta y que cumpla con los requisitos establecidos por el SRI.

En forma mensual se prepararán asientos de diario por provisiones, depreciaciones, amortizaciones, reclasificaciones y ajustes contables requeridos para la adecuada presentación de balances conforme a NIIF para Pymes.

El contador de la empresa procesará únicamente los documentos debidamente aprobados por la gerencia u otro funcionario autorizado para el efecto; y revisará además la validez de los documentos de soporte y el cumplimiento de disposiciones tributarias.

Otros aspectos relevantes: Toda transacción de gastos que no cumpla con los requisitos fiscales o excedan los niveles establecidos en las normas tributarias producto de la aplicación de las NIIF para Pymes, deberán ser registrados en cuentas de orden a fin de considerar en la respectiva conciliación





tributaria para la declaración de impuestos.

NUEVOS PRONUNCIAMIENTOS CONTABLES

A la fecha de emisión de estos estados financieros del 2019 se tiene q considerar el reconocimiento del principio del devengado.

Reconocimiento: Principio del Devengado

L.R.T.I.

Precio de venta del bien transferido
Precio de venta del servicio prestado
Precio de venta de los activos usados por terceros, regalías, intereses, dividendos

NIIF 15

Identificación del contrato: acuerdo "Verbal o escrito"
Identificación de obligaciones de desempeño por "Separado"
Identificación del Precio de Venta para cada obligación del desempeño
Verificación del cumplimiento de las obligaciones de desempleo.

SECCION 23

Precio de Venta del bien transferido
Precio de venta del servicio prestado
Precio de venta de los activos usados por terceros (regalías, intereses, dividendos)

Impuesto a la Renta: Deducciones

- No son deducibles los intereses pagados a partir de enero de 2020, por créditos otorgados entre septiembre y diciembre de 2019, cuya tasa de interés supere la tasa máxima referencial emitida por el Banco Central del Ecuador, por instituciones financieras nacionales o internacionales o entidades no financieras especializadas calificadas por los entes de control correspondientes en Ecuador, cuyo capital haya sido o sea destinado para el pago de dividendos hasta el 31 de diciembre de 2019.
- Las personas naturales con ingresos netos superiores a US\$100,000 solo podrán deducir gastos personales por enfermedades catastróficas, raras o huérfanas. (Gastos Personales 2020)
- Se modifica la deducibilidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o de profesionales en la materia, siempre que, para las segundas, se cumplan las siguientes condiciones:
 - a) Se refieran al personal que haya cumplido por lo menos 10 años de trabajo en la misma empresa; y,
 - b) Los aportes en efectivo de estas provisiones sean administrados por empresas especializadas





AUDITORES CONTABLES & CONSULTORES

ENRIQUETA SARMIENTO ACCESCONT CÍA. LTDA. SCVS-RNAE-11

en administración de fondos autorizadas por la Ley de Mercado de Valores. (Aplica a partir del ejercicio fiscal 2021)

Nuevas deducciones para el Impuesto a la Renta periodo 2020

- Se añade como deducción adicional el 50% de los seguros de créditos contratados para la exportación.
- Se añade como deducción adicional el 100% adicional de costos y gastos de promoción y publicidad que se realicen dentro del programa "Plan Estratégico para el Desarrollo Deportivo".
- Los gastos por organización y patrocinio de eventos artísticos y culturales serán deducibles hasta un 150% en total.

Régimen Impositivo para Microempresas

Impuesto a la Renta

Tarifa. - Los contribuyentes determinarán el impuesto a la renta para el año 2020 aplicando la tarifa del dos por ciento (2%) sobre los ingresos brutos del respectivo ejercicio fiscal exclusivamente respecto de aquellos ingresos provenientes de la actividad empresarial.

Declaración y pago del impuesto año 2020. - Los contribuyentes determinarán el impuesto a la renta aplicando la tarifa del dos por ciento (2%) sobre los ingresos brutos del respectivo ejercicio fiscal exclusivamente respecto de aquellos ingresos provenientes de la actividad empresarial.

El Servicio de Rentas Internas establecerá los contribuyentes que deben actuar como agentes de retención (SRI emitirá resolución 30 días de vigencia del Reglamento).

Contribución única y Temporal

Las sociedades que realicen actividades económicas, y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a un millón de dólares de los Estados Unidos de América (USD\$1.000.000,00) en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única y temporal, para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, sobre dichos ingresos, de acuerdo con la siguiente tabla:

1.000.000,00	5.000.000,00	0,10%
5.000.000,01	10.000.000,00	0,15%
10.000.000,01	En adelante	0,20%





AUDITORES CONTABLES & CONSULTORES ENRIQUETA SARMIENTO ACCESCONT CÍA. LTDA. SCVS-RNAE-11

Las sociedades pagarán esta contribución teniendo como referencia el total de ingresos gravados contenidos en la declaración del impuesto a la renta del ejercicio 2018, inclusive los ingresos que se encuentren bajo un régimen de impuesto a la renta único.

En ningún caso esta contribución será superior al veinte y cinco por ciento (25%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal 2018. Esta contribución no podrá ser utilizada como crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación y liquidación de otros tributos durante los años 2020, 2021 y 2022.

La declaración y el pago de esta contribución se realizará hasta el 31 de marzo de cada ejercicio fiscal, de conformidad con las condiciones y requisitos que establezca el Servicio de Rentas Internas a través de resolución de carácter general. El pago tardío de la contribución estará sujeto a cobro de los intereses que correspondan de conformidad con el Código Tributario.

La falta de presentación de la declaración dentro de los plazos señalados en este Capítulo será sancionada con una multa equivalente a mil quinientos dólares de los Estados Unidos de América (USD\$1.500,00) por cada mes o fracción de mes de retraso en la presentación, multa que no excederá del cien por ciento (100%) de la contribución. La presentación tardía de la declaración se sancionará conforme lo dispuesto en el primer inciso del artículo 100 de la Ley de Régimen Tributario Interno. El pago de las referidas multas no exime a los sujetos pasivos del cumplimiento de la obligación tributaria.



ACCESCONT CÍA. LTDA.

FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA Calificación N°SCVS - RNAE -1113

AUSTROCARGA CIA. LTDA.

NOTA II NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

NOTA II

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el efectivo está conformado como sigue:

CUENTA	2019	2018
	(US dólares)	
CAJA CHICA	\$ 1.553,28	\$ 653,82
BANCO BOLIVARIANO C.400-500244-7	\$ 23.770,96	\$ 103.065,36
BANCO PRODUBANCO	\$ 41.838,15	\$ 127.103,48
BANCO INTERNACIONAL 870060670-9	\$ 49.601,37	\$ 79.615,20
Total	\$ 116.763,76	\$ 310.437,86

2. DEUDORES VARIOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los deudores varios están conformados como sigue:

CUENTA	2019	2018
	(US dólares)	
DANIEL PASTOR	\$ 931,37	\$ 300,00
MOTORALMOR	\$ 116,57	\$ 31,20
EMBOTELLADORA AZUAYA		\$ 25,82
CATALINA LEON		\$ 31,90
COSMICA CONTENEDORES	\$ 511,22	\$ 98,84
AZOTRUCK	\$ 212,59	
ANA SIGUENZA	\$ 449,45	
ALIMENTOS/LICORES CONTENEDORES	\$ 148,26	
LLANRESA	\$ 361,03	
GASGUA	\$ 59,46	
NELLY ALBARRACIN	\$ 32,48	
CORPORACION AZENDE	\$ 128,18	
EQUISPLAST	\$ 31,20	
DR. JOHNNY TENORIO	\$ 350,82	
FREDDY ULLOA ALVEAR	\$ 424,22	
Total	\$ 3.756,85	\$ 487,76



3. ANTICIPOS VARIOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los anticipos varios están conformados como sigue:

CUENTA	2019	2018
	(US dólares)	
ANTICIPO ALIMENTACION SANCHEZ MARCO	\$ 320,00	
ANTICIPO ALIMENTACION JOSÉ LUIS LOJA	\$ 507,21	
ANTICIPO ALIMENTACION JOSÉ ZHAGÑAY	\$ 98,33	
Total	\$ 925,54	\$ -

4. PRÉSTAMOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los préstamos a empleados están conformados como sigue:

CUENTA	2019	2018
	(US dólares)	
JOSE LOJA	\$ 214,47	
DARWIN ROBLES	\$ 400,00	
Total	\$ 614,47	\$ -

5. PROVISIÓN INCOBRABLES

El detalle de la provisión de incobrables durante el año 2018 y 2019 fue el siguiente:

CUENTA	2019	2018
	(US dólares)	
PROVISIÓN CLIENTES	\$ -9.037,28	\$ -9.580,42
DETERIORO DE CARTERA	\$ -1.465,42	
Total	\$ -10.502,70	\$ -9.580,42

6. ANTICIPO A PROVEEDORES

El detalle de anticipo a proveedores durante el año 2018 y 2019 fue el siguiente:





CUENTA	2019	2018
	(US dólares)	
ALIMENTOS ECUATORIANOS LOS ANDES S.A	\$ -	\$ 443,41
CASTRO ESPINOZA EDWIN	\$ 33,49	
CONORTE S.A.	\$ 1.200,00	
CONCEGUA S.A.	\$ 1.200,00	
TRANSPORTES VALMANDINA	\$ 41,40	
F.I.T.P.A	\$ 33,00	
AZOTRUCK CIA. LTDA	\$ 7.105,85	\$ 1.500,14
MONTES ESPINOZA CESAR	\$ 3.280,58	
VERNAZA LUIS	\$ 1.117,66	
HYUNDAI	\$ 100,00	
FABIAN MONSALVE	\$ -	\$ 120,00
Total	\$ 14.111,98	\$ 2.063,55

7. ACTIVO FIJO VALOR ORIGINAL

El detalle de activos fijos durante el año 2018 y 2019 fue el siguiente:

NOMBRE	SALDO INICIAL (Balance 2018)	COMPRAS	VENTAS	BAJAS	SALDO FINAL	MAYORES 2019
ACTIVO NO CORRIENTE						
Muebles y enseres	7.080,51	-	-	-	7.080,51	7.080,51
Equipo de oficina	0,04	-	-	-	0,04	0,04
Herramientas	0,01	-	-	-	0,01	0,01
Equipo de computación	11.111,58	508,03	-	-	11.619,61	11.619,61
Vehículos	1.358.268,32	318.500,00	66.964,29	-225.019,93	1.384.784,10	1.384.784,10
DEPRECIACIÓN ACUMULADA PPVE		-	-			
Depreciación de muebles y enseres	-5.936,72	-	-	-250,56	-6.187,28	-6.187,28
Depreciación de equipo de computación	-10.800,71	-	-	-200,53	-11.001,24	-11.001,24
Depreciación de Vehículos	-1.039.949,46	-	-	132.531,27	-907.418,19	-907.418,19
TOTAL	319.773,57	319.008,03	66.964,29	-92.939,75	478.877,56	478.877,56

8. PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los pagos anticipados están conformados como sigue:

CUENTA	2019	2018
	(US dólares)	
SEGUROS ANTICIPADOS VEHICULOS	\$ 9.542,90	\$ 7.726,87
OTROS ANTICIPOS		\$ 25.424,12
ACTIVO IMP. DIFERIDO 25%	\$ 9.031,96	\$ 9.031,96
SEGUROS ANTICIPADOS MULTIRIESGO	\$ 167,44	\$ 165,48
IMPUESTO DIFERIDO DESAHUCIO	\$ 587,63	\$ 566,73
IMPUESTO DIFERIDO JUBILACIÓN	\$ 556,15	\$ 50,91
Total	\$ 19.886,08	\$ 42.966,07

9. ANTICIPOS DE CLIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los anticipos de clientes, se representan como sigue:

CUENTA	2019	2018
	(US dólares)	
MOTSUR CIA.LTDA.	\$ -99,00	
MARCELO BELTRAN	\$ -687,90	
Total	\$ -786,90	\$ -

10. PROVISIÓN DE LEYES SOCIALES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la provisión de leyes sociales, se presenta como sigue:

CUENTA	2019	2018
	(US dólares)	
APOORTE PATRONAL	\$ -874,10	\$ -1.002,75
FONDOS DE RESERVA	\$ -548,83	\$ -1.402,81
DECIMO TERCER SUELDO	\$ -307,85	\$ -874,35
DECIMO CUARTO SUELDO	\$ -1.170,73	\$ -1.018,66
VACACIONES	\$ -8.707,05	\$ -9.765,27
Total	\$ -11.608,56	\$ -14.063,84

11. RETENCIONES AL PERSONAL

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las retenciones al personal, se presentan como sigue:

CUENTA	2019	2018
	(US dólares)	
APORTE PERSONAL	\$ -679,85	\$ -809,86
PRÉSTAMOS IESS HIPOTECARIO/QUIROGRAFARIO	\$ -1.552,35	\$ -1.620,30
Total	\$ -2.232,20	\$ -2.430,16

12. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las provisiones por beneficios a empleados, se presentan como sigue:

CUENTA	2019	2018
	(US dólares)	
PROVISIÓN JUBILACIÓN AÑO 2017	\$ -41.867,54	\$ -53.158,02
PROVISIÓN DESAHUCIO AÑO 2017	\$ -14.367,29	\$ -21.076,48
PROVISIÓN JUBILACIÓN AÑO 2018	\$ -2.224,55	\$ -203,62
PROVISIÓN DESAHUCIO AÑO 2018	\$ -2.350,50	\$ -2.266,92
Total	\$ -60.809,88	\$ -76.705,04

13. IMPUESTO DIFERIDO BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los impuestos diferidos por beneficios a empleados, se presentan como sigue:

CUENTA	2019	2018
	(US dólares)	
JUBILACIÓN PATRONAL		\$ -50,91
DESAHUCIO		\$ -566,73
Total	\$ -	\$ -617,64

14. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el capital social, se presenta como sigue:

CUENTA	2019	2018
	(US dólares)	
GUSTAVO MONSALVE	\$ -287.300,00	\$ -287.300,00
MONSALVE TORAL JORGE ENRIQU	\$ -400,00	\$ -400,00
Total	\$ -287.700,00	\$ -287.700,00

15. RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre de 2019, los resultados acumulados, se representan como sigue:

CUENTA	2019	2018
	(US dólares)	
RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 42.126,98	\$ 54.807,60
RESULTADOS ACUM. EFEC. TRANS.NIIFS	\$ -2.021,73	\$ -2.021,73
OTROS RESULTADOS INTEGRALES DESAHUCIO	\$ -386,32	
OTROS RESULTADOS INTEGRALES JUBILACIÓN	\$ -40,10	
Total	\$ 39.678,83	\$ 52.785,87

16. VENTAS BRUTAS TRANSPORTE

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019, las ventas brutas de transporte, se presentan como sigue:

CUENTA	2019	2018
	(US dólares)	
SERVICIO DE TRANSPORTE CO	\$ -40.394,25	\$ -24.101,70
SERVICIO DE TRANSPORTE N10	\$ -450,00	\$ -300,00
TRANSPORTE D4 AAX0737	\$ -1.346,03	\$ -9.590,27
TRANSPORTE D2 AAX0949	\$ -2.640,20	\$ -15.423,31
TRANSPORTE D59 AAA1918	\$ -81.824,92	\$ -85.467,27
TRANSPORTE D57 AAA1917	\$ -19.659,93	\$ -97.530,39
TRANSPORTE D51 AAA1916	\$ -2.833,10	\$ -9.408,94
TRANSPORTE D56 AAA2072	\$ -59.626,14	\$ -116.198,18
TRANSPORTE D58 AAA2073	\$ -54.856,21	\$ -88.218,96
TRANSPORTE N64 AAA2444	\$ 623,70	\$ -58.323,86
TRANSPORTE R62 AAA2414		\$ -64.857,77

TRANSPORTE D53 AAA2764	\$ -92.340,59	\$ -43.439,98
TRANSPORTE D52 AAA2763	\$ -70.551,40	\$ -98.932,24
TRANSPORTE D54 AAA2765	\$ -46.710,09	\$ -45.663,48
DEVOLUCION GASTOS SERVICIOS PR	\$ -2.499,75	\$ -66,00
TRANSPORTE D55 AAA4888	\$ -91.445,44	
TRANSPORTE D60 AAA4889	\$ -94.847,31	
TRANSPORTE R62 AAA5281	\$ -16.655,35	
TRANSPORTE R61 AAA5280	\$ -25.521,68	
TRANSPORTE R63 AAA5282	\$ -22.369,65	
Total	\$ -725.948,34	\$ -757.522,35

17. REPARACIONES Y MANTENIMIENTO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019, las reparaciones y mantenimiento, se presentan como sigue:

CUENTA	2019	2018
	(US dólares)	
REPARACION Y MANTENIMIENTO GRU	\$ 27.808,05	\$ 41.494,23
REPARACION Y MANTE CAMIONETA	\$ 2.871,72	\$ 1.175,85
REP.Y MANT. PLATAFORMA 18		\$ 283,99
REP.Y MANT. PLATAFORMA 20		\$ 64,12
REP.Y MANT. PLATAFORMA 21		\$ 41,07
REPARACION Y MANT,CRO4	\$ 9,47	
REP.Y MANT. D51 AAA1916	\$ 232,25	
REP.Y MANT. D57 AAA1917		\$ 22.189,58
REP.Y MANTE.D59 AAA1918	\$ 5.206,04	\$ 20.377,04
REP.Y MANTE.D56 AAA2072	\$ 6.161,07	\$ 6.616,67
REP.Y MANTE.D58 AAA2073	\$ 6.064,26	\$ 5.726,41
REP.Y MANTE.D62 AAA2414		\$ 3.445,69
REPARACI. Y MANTENIM. CN64		\$ 2.435,85
REP.Y MANT.AMAR.D52 AAA2763	\$ 17.727,57	\$ 6.587,75
REP.Y MANT.AMAR.D53 AAA2764	\$ 5.067,50	\$ 3.900,00
REP.Y MANT.AMAR.D54 AAA2765	\$ 3.997,70	\$ 2.886,28
REP. Y MANT, PLATAFORMA 09	\$ 313,40	
REPARAC. Y MNAT. PLATAFORMA 30		\$ 52,96
REP.Y MANT. D55 AAA4888	\$ 1.560,20	
REP.Y MANT. D60 AAA4889	\$ 2.096,20	
REP.Y MANT. D61 AAA5280	\$ 564,10	
REP.Y MANT. D62 AAA5281	\$ 627,82	
REP.Y MANT. D63 AAA5282	\$ 734,68	
Total	\$ 81.042,03	\$ 117.277,49

18. SUELDOS Y SALARIOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019, los sueldos y salarios, se presentan como sigue:

CUENTA	2019	2018
	(US dólares)	
SUELDOS	\$ 50.954,20	\$ 48.355,57
HORAS EXTRAS	\$ 3.109,32	\$ 3.561,54
APORTE PATRONAL	\$ 6.576,07	\$ 6.307,85
FONDOS DE RESERVA	\$ 2.942,29	\$ 1.979,65
DECIMO TERCER SUELDO	\$ 4.505,30	\$ 4.326,43
DECIMO CUARTO SUELDO	\$ 2.777,36	\$ 2.638,26
VACACIONES	\$ 2.252,65	\$ 2.163,24
MOVILIZACION Y VIATICOS	\$ 372,36	\$ 3.698,26
UNIFORMES	\$ 1.276,79	\$ 252,76
ALIMENTACION	\$ 1.131,52	\$ 2.202,04
ALIMENTACION CB 02	\$ 54,88	
ALIMENTACION CR 04	\$ 128,39	\$ 1.545,64
ALIMENTACIÓN D57 AAA1917		\$ 999,94
ALIMENTACION D59 AAA1918	\$ 2.005,55	
ALIMENTACION D51 AAA1916	\$ 204,60	\$ 1,65
ALIMENTACION D56 AAA2072	\$ 716,50	\$ 2.369,18
ALIMENTACION D58 AAA2073	\$ 963,29	\$ 1.875,92
CAPACITACIONES	\$ 755,00	\$ 180,00
ALIMENTACION D62 AAA2414		\$ 851,76
ALIMENTACION NAR64		\$ 905,50
ALIMENTACION D52 AAA2763	\$ 1.928,58	\$ 2.581,45
ALIMENTACION D53 AAA2764	\$ 553,60	\$ 291,26
ALIMENTACION D54 AAA2765	\$ 1.446,10	\$ 424,11
ALIMENTACION D55 AAA4888	\$ 2.914,92	
ALIMENTACION D60 AAA4889	\$ 2.161,20	
ALIMENTACION D61 AAA5280	\$ 502,72	
ALIMENTACION D62 AAA5281	\$ 439,17	
ALIMENTACION D63 AAA5282	\$ 476,31	
Total	\$ 91.148,67	\$ 87.512,01

19. DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

Las depreciaciones y amortizaciones durante los años 2019 y 2018, fueron causados como sigue:

CUENTA	2019	2018
	(US dólares)	
DEP.VEHICULOS	\$ 156.047,32	\$ 148.916,22
COSTO VENTAS ACTIVO FIJO	\$ 3.405,63	\$ 44.030,87
COSTO/PERDIDA/ACTIVO FIJO		\$ 1.000,00
Total	\$ 159.452,95	\$ 193.947,09

20. SEGUROS

Los seguros durante los años 2019 y 2018, fueron causados como sigue:

CUENTA	2019	2018
	(US dólares)	
SEGURO DE VEHICULOS	\$ 43.530,08	\$ 36.099,01
SEGURO DE RESPONSABILIDAD CIVIL	\$ 84,57	
SEGURO FIEL CUMPLIMIENTO TANGU	\$ 168,16	\$ 313,00
SEGURO MULTIRIESGO	\$ 717,03	\$ 183,71
RASA GASTO SINIESTROS	\$ 1.028,07	
Total	\$ 45.527,91	\$ 36.595,72

21. COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES

Los combustibles y lubricantes durante los años 2019 y 2018, fueron causados como sigue:

CUENTA	2019	2018
	(US dólares)	
COM CAMIONETA ABF4065	\$ 913,73	\$ 4.676,52
COM CAMIONETA ABE7843	\$ 418,56	
COMBUSTIBLES	\$ 17.966,40	\$ 4.205,03
COMBUSTIBLES D57 AAA1917		\$ 8.463,95
COMBUSTIBLES D59 AAA1918	\$ 13.089,84	\$ 13.694,29
COMBUSTIBLES D58 AAA2073	\$ 12.299,68	\$ 17.466,90
COMBUSTIBLES D56 AAA2072	\$ 5.650,74	\$ 16.320,61
COMBUSTIBLES D62 AAA2414		\$ 10.987,54
COMBUSTIBLE CN64		\$ 10.324,77
COMBUSTIBLES D52 AAA2763	\$ 10.530,72	\$ 18.624,58
COMBUSTIBLES D53 AAA2764	\$ 12.718,63	\$ 6.533,56



COMBUSTIBLES D54 AAA2765	\$ 6.311,32	\$ 4.677,45
COMBUSTIBLES D60 AAA4889	\$ 13.171,63	
COMBUSTIBLES D55 AAA4888	\$ 13.960,79	
COMBUSTIBLES ABF8013	\$ 779,35	
COMBUSTIBLES D61 AAA5280	\$ 4.386,53	
COMBUSTIBLES D62 AAA5281	\$ 3.133,06	
COMBUSTIBLES D63 AAA5282	\$ 3.266,48	
Total	\$ 118.597,46	\$ 115.975,20

22. SERVICIOS

Los servicios durante los años 2019 y 2018, fueron causados como sigue:

CUENTA	2019	2018
	(US dólares)	
MONITOREO	\$ 3.233,51	\$ 1.735,61
FLETES-VENTAS	\$ 64.842,51	\$ 48.335,05
PEAJES	\$ 34.995,57	\$ 41.770,52
MATRICULACION VEHICULAR	\$ 11.716,59	\$ 9.269,99
Total	\$ 114.788,18	\$ 101.111,17

23. SUELDOS Y LEYES SOCIALES

Los sueldos y leyes sociales dentro de los gastos de administración durante los años 2019 y 2018, fueron causados como sigue:

CUENTA	2019	2018
	(US dólares)	
SUELDOS	\$ 43.452,75	\$ 59.568,50
HORAS EXTRAS	\$ 34,44	\$ 534,80
FONDOS DE RESERVA	\$ 3.622,48	\$ 5.029,08
DECIMO TERCERO	\$ 123,93	\$ 1.508,62
DECIMO CUARTO	\$ 65,67	\$ 898,73
APORTE PATRONAL	\$ 5.283,69	\$ 7.305,24
VACACIONES	\$ 61,97	\$ 754,30
MOVILIZACION Y VIATICOS	\$ 540,86	
Total	\$ 53.185,79	\$ 75.599,27

24. DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

Las depreciaciones y amortizaciones dentro de los gastos de administración durante los años 2019 y 2018, fueron causados como sigue:

CUENTA	2019	2018
	(US dólares)	
DEP MUEBLES Y ENSERES	\$ 250,56	\$ 250,56
DEP EQUIPO COMPUTACION Y SOFTW	\$ 200,53	\$ 246,36
Total	\$ 451,09	\$ 496,92

25. MATERIALES

Los materiales dentro de los gastos de administración durante los años 2019 y 2018, fueron causados como sigue:

CUENTA	2019	2018
	(US dólares)	
MANT. EQUIPO DE COMPUTACION Y S	\$ 989,07	\$ 3.054,93
UTILES DE OFICINA	\$ 372,05	\$ 128,15
PAPÉLERIA E IMPRESIONES	\$ 1.189,38	\$ 1.644,78
UTILES DE LIMPIEZA Y CAFETERIA	\$ 316,40	\$ 123,26
SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 227,85	
Total	\$ 3.094,75	\$ 4.951,12

26. SERVICIOS

Los servicios dentro de los gastos de administración durante los años 2019 y 2018, fueron causados como sigue:

CUENTA	2019	2018
	(US dólares)	
CORREOS Y TELEX	\$ 334,30	\$ 363,82
GASTOS Y SERVICIOS BANCARIOS	\$ 497,74	\$ 627,72
HONORARIOS PROFESIONALES	\$ 8.427,92	\$ 1.084,93
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTR	\$ 6.710,78	\$ 5.987,46
TELEFONOS Y FAX	\$ 3.903,74	\$ 4.176,09



AUDITORES CONTABLES & CONSULTORES
ENRIQUETA SARMIENTO ACCESCONT CÍA. LTDA. SCVS-RNAE-III

ARRIENDO DE OFICINA	\$ 14.400,00	\$ 14.400,00
MATRICULAS VEHICULOS	\$ 1.001,74	
SERVICIO-LUZ-AGUA OFICINA		\$ 62,46
GASTOS MEDICOS Y FARMACEUTICOS	\$ 13,34	\$ 24,26
INTERNET	\$ 644,61	\$ 899,46
ATENCION MEDICA AEPIC	\$ 255,00	-
Total	\$ 36.189,17	\$ 27.626,20

27. GASTOS VARIOS

Los gastos varios dentro de los gastos de administración durante los años 2019 y 2018, están conformados de la siguiente manera:

CUENTA	2019	2018
	(US dólares)	
ATENCION A CLIENTES	\$ 2.814,54	\$ 2.276,43
GASTOS VARIOS	\$ 3.739,57	\$ 10.015,22
REEMBOLSO DE GASTOS	\$ 938,16	\$ 217,49
GASTOS EN CARRETERA	\$ 60,00	
SUBIDA Y BAJADA CONTENEDORES	\$ 1.086,79	
TARJETAS DE PARQUEO	\$ 7,25	
DEVOL. CONTENEDORES GRUPO ORTIZ	\$ 9.607,87	
REPROGRAMACION DE TURNOS	\$ 87,55	
Total	\$ 18.341,73	\$ 12.509,14

28. INTERESES EN OBLIGACIONES

Los intereses en obligaciones dentro de los gastos financieros durante los años 2019 y 2018, están conformados de la siguiente manera:

CUENTA	2019	2018
	(US dólares)	
COMISION BANCARIA	\$ 10,80	
BANCO INTERNACIONAL	\$ 3.453,67	\$ 1.012,63
Total	\$ 3.464,47	\$ 1.012,63

29. IMPUESTOS

Los impuestos dentro de los gastos financieros durante los años 2019 y 2018, están conformados como sigue:

CUENTA	2019	2018
	(US dólares)	
IVA CARGADO AL GASTO	\$ 72.474,01	\$ 64.051,26
IMPUESTOS-CONTRIBUCIONES Y OTR	\$ 17,87	
Total	\$ 72.491,88	\$ 64.051,26

30. GASTOS NO DEDUCIBLES

Los gastos no deducibles durante los años 2019 y 2018, están conformados como sigue:

CUENTA	2019	2018
	(US dólares)	
MULTAS, INTERESES INSTITUCIONAL	\$ 492,48	\$ 397,50
OTROS-RETENCIONES ASUMIDAS	\$ 7.027,08	\$ 3.212,54
RETENCIONES ASUMIDAS PEAJES	\$ 217,44	\$ 353,90
GASTOS SIN COMPROBANTES VENTAS	\$ 41.031,42	
GASTOS VARIOS	\$ 388,87	\$ 759,11
GASTOS MEDICOS Y FARMACEUTICOS	\$ 45,24	\$ 23,82
GASTOS POR SINIESTROS	\$ 141,30	
GASTOS DESHAUCIO	\$ 805,22	\$ 2.266,92
GASTOS JUBILACION PATRONAL	\$ 2.064,18	\$ 203,62
GARAGE/CONT ARENERA GUAYAQUIL	\$ 1.685,00	
VIATICOS SIN FACTURAS	\$ 5.785,94	
DETERIORO DE CARTERA	\$ 1.465,42	
SUELDO DIFERENTE IESS	\$ 60,56	
Total	\$ 61.210,15	\$ 7.217,41



CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

El pago del anticipo de impuesto a la renta pasa a ser voluntario, el mismo que corresponde al 50% del impuesto causado menos las retenciones del año fiscal anterior.

La Compañía registró pérdida contable por el período que terminó al 31 de diciembre de 2019, de la siguiente manera:

(Expresado en U.S. dólares)

- 15% Participación Trabajadores		97-104 Código del Trabajo
- Dividendos exentos		9 LRTI
- Otras Rentas exentas	- 6.714,14	9 LRTI
- Otras Rentas exentas derivadas del COPCI	-	9 LRTI
+ Gastos No deducibles locales (TEMPORARIOS)	2.869,40	10-14 LRTI; 24-35 RALRTI
+ Gastos No deducibles Permanentes	58.340,75	
+ Gastos No deducibles del exterior Permanentes		10-14 LRTI; 24-35 RALRTI
+ Gastos incurridos para generar Ingresos Exentos	560,00	10-14 LRTI; 24-35 RALRTI
+ Participación Trabajadores Atribuibles a Ingresos Exentos	923,12	10-14 LRTI; 24-35 RALRTI
- Amortización Pérdidas Tributarias años anteriores Temporalia		10-14 LRTI; 24-35 RALRTI
- Deduciones por Aplicación de Leyes Especiales		10-14 LRTI; 46 RALRTI
- Deduciones por el COPCI	-	10-14 LRTI; 46 RALRTI
+ Ajuste Precios Transferencia		10-14 LRTI; 24-35 RALRTI
- Dedución Especial Incremento Neto de Empleos	-	10-14 LRTI; 46 RALRTI
- Dedución Especial por Personal con Discapacidad	-	10-14 LRTI; 46 RALRTI
- Ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único	-	10-14 LRTI; 24-35 RALRTI
+ Costos y gastos deducibles incurridos para generar Ingresos sujetos a	-	10-14 LRTI; 24-35 RALRTI
Impuesto a la Renta Único	-	10-14 LRTI; 24-35 RALRTI
- Recuperación por NIIF S activo por Impuesto a la Renta Diferidos	- 764,89	10-14 LRTI; 28.1 RALRTI
=		

= Base Imponible para Impuesto a la Renta	-
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	-
RETENCIONES EN LA FUENTE	7.841,19
CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	2.057,15
ANTICIPO IMPUESTO RENTA	578,74



D. GESTIÓN DE RIESGO

La Compañía está expuesta a varios riesgos en relación a los instrumentos financieros; si bien no actúa en los mercados de inversiones especulativas, los principales son el riesgo de crédito y el riesgo de liquidez.

Riesgo de Crédito

En lo referente al riesgo de crédito correspondiente a las cuentas por cobrar, es un riesgo limitado y cuya explicación viene dada por la naturaleza del proceso de cobranza. Este proceso contempla que la entrega de mercaderías o servicios prestados, sólo se realiza conforme a las condiciones aprobadas, que generalmente se otorga a clientes que cumplen el perfil crediticio adecuado, perfil identificado en la evaluación financiera que se realiza en forma individual.

La evaluación de crédito continua se realiza sobre la condición financiera de los deudores.

La gerencia es responsable de gestionar el riesgo de crédito de sus clientes en base a políticas, los procedimientos y controles de gestión de riesgo

Riesgo de Liquidez

Es la posibilidad de que situaciones adversas de los mercados de capitales hagan que la Compañía no pueda financiar los compromisos adquiridos, tanto por inversión a largo plazo como por necesidades de capital de trabajo, a precios de mercado razonables, o de que la Compañía no pueda llevar a cabo sus planes de negocio con fuentes de financiamiento estables.

E. EVENTOS POSTERIORES A LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Entre el 31 de diciembre de 2019 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 31 de marzo de 2020 (fecha de culminación de la auditoría), la Administración considera que no existen hechos posteriores que alteren significativamente la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 o que requieran ajustes o revelación.

ACCESCONT CÍA. LTDA.

FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA Calificación N° SCVS - RNAE -1113

AUSTROCARGA CIA. LTDA.

CARTA DE COMENTARIOS, SEGUIMIENTO Y RECOMENDACIONES

**A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**



AUDITORES CONTABLES & CONSULTORES

ENRIQUETA SARMIENTO ACCESCONT CÍA. LTDA. SCVS-RNAE-1113

Cuenca, 31 de marzo de 2020

Sr. Arq.,
GUSTAVO EFRAIN MONSALVE TORAL
Gerente General
AUSTROCARGA CIA. LTDA.

De nuestras consideraciones:

En el proceso de planeación y ejecución de nuestra auditoría a los estados financieros de AUSTROCARGA CIA. LTDA., por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, consideramos su estructura de control interno, a efectos de determinar el alcance de nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros.

La Administración de la Compañía es responsable de establecer y mantener una estructura de control interno contable, operacional y financiero. Para cumplir con esta responsabilidad se requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y juicios para evaluar los beneficios anticipados y costos relacionados con los procedimientos de control. Los objetivos de una estructura del control interno conllevan a que la Administración obtenga una seguridad razonable, pero no absoluta, respecto a la salvaguarda de los activos contra pérdidas resultantes de uso o disposición no autorizada, que las transacciones se efectúen de acuerdo con la autorización de la Administración y que éstas se registren adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros.

Una debilidad material de control interno es aquella en que el diseño o el funcionamiento de los elementos de la estructura del control interno no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que errores e irregularidades, en cantidades que podrían ser significativas en relación a los estados financieros, puedan ocurrir y no ser detectados oportunamente.

Nuestro estudio y evaluación de la estructura del control interno, efectuado con el propósito limitado establecido en el primer párrafo de este informe, no necesariamente revelaría todas las condiciones que se consideran como debilidades materiales de control; consecuentemente no expresamos una opinión sobre la estructura de control interno de la Compañía, tomado como un todo. Sin embargo, este estudio y evaluación mostró los hallazgos resumidos en el índice de este informe, los mismos que, aunque no se consideran debilidades materiales, creemos que es necesario efectuar ciertas mejoras para fortalecer la estructura del control interno o la eficiencia operacional.





AUDITORES CONTABLES & CONSULTORES
ENRIQUETA SARMIENTO ACCESCONT CÍA. LTDA. SCVS-RNAE-1113

Este informe está dirigido para información y uso de los Accionistas, la Gerencia General de AUSTROCARGA CIA. LTDA., y entes de control que requieran esta información y no debe ser utilizado para otro propósito.

Ing. Com. CPA. *Enrique Sarmiento*
ACCESCONT CÍA. LTDA.
GERENTE GENERAL
CALIFICACIÓN N° SCVS-RNAE-1113

ACCESCONT
Quince, Ecuador





ASPECTOS ADMINISTRATIVOS, CONTABLE Y TRIBUTARIOS

Con fecha 31 de agosto de 2019, se emitió una carta de comentarios y recomendaciones para la empresa AUSTROCARGA CIA. LTDA., sobre hallazgos encontrados en la Auditoría Preliminar por el periodo 2019, recalcamos que algunas observaciones fueron ya cumplidas dentro del periodo 2019. A continuación, mencionaremos algunas de ellas, al igual que las recomendaciones emitidas para la Compañía:

- Se recomendó liquidar la cuenta de préstamos a empleados correspondiente al trabajador Zhau Juan debido a que ya no labora en la empresa.

Observación Cumplida.

- Se recomendó realizar la sustitutiva del formulario 104 correspondiente a los meses de febrero, junio y agosto para reportar en los casilleros correctos la compra y venta de los activos fijos.

Observación Cumplida.

- Se recomendó revisar la cuenta de proveedores debido a que existen saldos desde el año 2014.

Observación en Proceso.

- Se recomendó realizar las sustitutivas de los ATS correspondiente a los meses de enero y febrero por diferencias en retenciones del IVA.

Observación Cumplida.



AUDITORES CONTABLES & CONSULTORES
ENRIQUETA SARMIENTO ACCESCONT CÍA. LTDA. SCVS-RNAE-1113

- En la Auditoría Preliminar se solicitó los libros societarios de la Compañía, sin embargo, hasta la fecha de entrega del Informe, no se nos entregó los mismos.

Ing. Com. CPA. Enriqueeta Sarmiento
ACCESCONT CÍA. LTDA.
GERENTE GENERAL
CALIFICACIÓN N° SCVS-RNAE-1113

ACCESCONT
Quince, Ecuador

