

Cuenca, 04 de Abril del 2.016

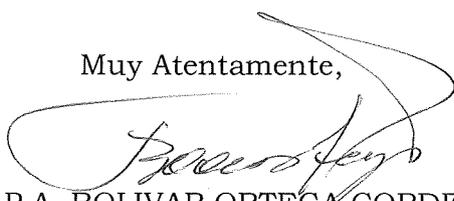
Señor  
INTENDENTE DE COMPAÑIAS DEL AZUAY  
Ciudad.-

De mis consideraciones:

Dando cumplimiento con lo dispuesto en la Ley de Compañías, me permito adjuntar a la presente el Informe de Auditoría Externa de la Compañía AUSTROCORP S. A., por el ejercicio económico del año 2.015, quien ha tenido a bien contratar mis servicios.

Por la atención que se digne dar a la presente, mis anticipados agradecimientos.

Muy Atentamente,



C.P.A. BOLIVAR ORTEGA CORDERO  
Registro N° 1967  
AUDITOR EXTERNO  
Registro N° S.C.RNAE-229

AUSTROCORP S. A.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA SOBRE LOS  
ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE AL  
EJERCICIO ECONOMICO DEL AÑO 2.015

## AUSTRO CORP. S. A.

<u>INDICE</u>	<u>PÁGINA</u>
Dictamen del Auditor Independiente	1
Estado de Situación Comparativo Bajo NIIF-PYMES	2-3
Estado de Resultados Integral Comparativo Bajo NIIF-PYMES	4
Estado de Evolución del Patrimonio Bajo NIIF-PYMES	5
Estado de Flujos de Efectivo – Método Indirecto	6
Extracto de la Escritura Pública de Constitución	7
Notas a los Estados Financieros:	8
Objetivo de la Compañía	8
Políticas Contables Significativas	8
Activo	8-9-10-11-12
Pasivo	12-13-14-15
Patrimonio	15
Análisis Financiero	16-17
Conclusiones	17-18

Bolívar Ortega Cordero  
Auditor Externo  
Hurtado de Mendoza 6-97  
Telef. 2 807312 - 2 825664  
E mail: jbortega72@yahoo.com.ar  
Cuenca – Ecuador

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE  
AUSTROCORP S. A.  
Ciudad.-

1.- Se ha auditado los Estados Financieros que se acompañan de la Compañía AUSTROCORP. S. A. que comprende el Balance General al 31 de Diciembre del 2015 bajo NIIF y los correspondientes Estados de Resultados Integral, Estado de Evolución del Patrimonio, el Estado de Flujo de Efectivo y sus Notas a los Estados Financieros por el año terminado en esa fecha.

2.- Estos estados financieros son de responsabilidad de la Administración de la Compañía los mismos que fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas entidades NIIF para las PYMES y Normas Internacionales de Contabilidad NIC por encontrarse dentro del cronograma de implantación dispuesto por la Superintendencia de Compañías. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos en base a la respectiva Auditoría.

3.- La revisión se realiza de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento "NIAA". Dichas normas requieren que la Auditoría sea diseñada y ejecutada de tal manera que se pueda obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores importantes. La Auditoría incluye examinar sobre una base de pruebas selectivas, el examen de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros. Una auditoría incluye también evaluar los principios contables utilizados y las estimaciones significativas efectuadas por la Gerencia, así como evaluar la presentación de los estados financieros en general. Considero que la Auditoría me proporciona una base razonable para expresar una opinión.

4.- En mi opinión los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía AUSTROCORP. S. A., al 31 de Diciembre del 2015, los resultados de sus operaciones, el estado de evolución del patrimonio, el flujo de efectivo y el cumplimiento de sus obligaciones tributarias por el período terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados y disposiciones de carácter obligatorio emitidas por la Superintendencia de Compañías.

Cuenca, 04 de Abril de 2016

  
C.P.A. Bolívar Ortega Cordero  
Registro N° 1967  
Auditor Externo  
Registro N° SC-RNAE-229

## AUSTROCORP S. A.

### ESTADO DE SITUACION COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 -2014 BAJO NIIF-PYMES

CUENTAS	Dic. 31 2015	Dic. 31 2014	VARIACIONES		PORCENTAJES	
			Aumentos	Disminuciones	+%	-%
<b>ACTIVO</b>						
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	5'961.415,58	3'438.012,69	2'523.402,89		73,40%	
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>						
Caja	0,00	0,00				
Bancos	0,00	3.556,33				
SUMAN	0,00	3.556,33		3.556,33		100%
<b>INVERSIONES</b>						
Inversiones Financieras Temporales	3'000.010,00	10,00				
SUMAN	3'000.010,00	10,00	3'000.000,00		100%	
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>						
Clientes Nivel Nacional	4.615,73	21.768,72				
Préstamos Empleados	170,00	0,00				
Deudores Varios	2'899.458,89	3'347.075,99				
Docum. por Cobrar	3.750,00	3.750,00				
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-0,00	-0,00				
SUMAN	2'907.994,62	3'372.594,71		464.600,09		13,78%
<b>INVENTARIOS</b>						
Inventarios	0,00	0,00				
SUMAN	0,00	0,00				
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>						
Impuestos Anticipados	47.896,91	58.851,65				
SUMAN	47.896,91	58.851,65		10.954,74		18,61%
<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>						
Anticipos a Proveedores	5.514,05	3.000,00				
SUMAN	5.514,05	3.000,00	2.514,05		83,80%	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	5'961.415,58	3'438.012,69	2'523.402,89		73,40%	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>						
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>						
<b>NO DEPRECIABLE</b>						
Activos No Depreciables (Hoja No. 12)	804.713,63	804.713,63				
<b>DEPRECIABLES</b>						
Valor de los Activos Fijos Depreciables (Hoja No. 12)	255.732,24	276.053,47		20.321,23		7,36%
Derprec. Acum. Activos Fijos Depreciables	-148.903,53	-107.654,22	-41.249,31		-38,32%	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	911.542,34	973.112,88		61.570,54		6,33%
TOTAL DEL ACTIVO	6'872.957,92	4'411.125,57	2'461.832,35		55,81%	

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros.

## AUSTROCORP S. A.

### ESTADO DE SITUACION COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014 BAJO NIIF-PYMES

CUENTAS	Dic. 31 2015	Dic. 31 2014	VARIACIONES		PORCENTAJES	
			Aumentos	Disminuciones	+%	-%
<b>PASIVO</b>						
<b>PASIVO CORRIENTE</b>						
Proveedores	5.388,78	45.135,28				
Leyes Sociales	5.482,67	5.932,88				
Acreedores Varios	816.946,91	780.407,87				
Préstamos Bancarios	192.440,27	365.444,88				
Préstamos de Terceros	571.131,34	354.219,82				
Impuestos por Pagar	104,26	636,07				
TOTAL PASIVO CORRIENTE	1'591.494,23	1'551.776,80	39.717,43		2,56%	
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>						
<b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>						
Préstamos Bancarios L/Plazo	2'316.450,34	2'585.622,37				
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	2'316.450,34	2'585.622,37		269.172,03		10,41%
TOTAL DEL PASIVO	3'907.944,57	4'137.399,17		229.454,60		5,55%
<b>PATRIMONIO</b>						
Capital Social	2'965.013,35	273.726,40	2'691.286,95		983,20%	
SUMAN	1.000,00	1.000,00				
<b>APORTES Y RESERVAS</b>						
Aporte Futura Capitalización	1.000,00	1.000,00				
Reserva Legal	3'013.600,00	13.600,00				
SUMAN	11.182,70	5.406,51				
<b>RESULTADOS</b>						
Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)	3'024.782,70	19.006,51	3'005.776,19			
Utilidades de Ejercicios Anteriores	0,00	0,00				
Pérdida del Ejercicio	237.785,70	185.999,95				
SUMAN	-298.555,05	67.719,94				
TOTAL PATRIMONIO NETO	-60.769,35	253.719,89				
TOTAL DEL PASIVO + PATRIMONIO	2'965.013,35	273.726,40	2'691.286,95		983,20%	
	6'872.957,92	4'411.125,57	2'461.932,35		55,81%	

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros.

**AUSTROCORP S. A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014 BAJO NIIF-PYMES**

CUENTAS	Dic. 31 2015	Dic. 31 2014	VARIACIONES		PORCENTAJES	
			Aumentos	Disminuciones	+%	-%
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>						
VENTAS NETAS	200.618,71	945.129,66				
OTROS INGRESOS	113.750,00	0,00				
SUMAN	314.368,71	945.129,66		630.760,95		66,74%
- <b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>	0,00	0,00				
UTILIDAD BRUTA	314.368,71	945.129,66		630.760,95		66,74%
- <b>GASTOS OPERACIONALES</b>						
Gastos de Administración	258.691,90	304.005,69				
Gastos de Ventas	23.524,49	35.982,07				
Gastos Financieros	95.171,10	466.006,83				
SUMAN	377.387,49	805.994,59		428.604,10		53,18%
PÉRDIDA OPERACIONAL	-63.018,78	139.135,07				
- <b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>						
Gastos No Deducibles Administración	5.063,38	8.167,36				
Gastos No Deducibles Ventas	86.692,82	41.314,24				
Gastos No Deducibles Financieros	143.780,07	21.933,53				
SUMAN	235.536,27	71.415,13	164.121,14		229,81%	
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	-298.555,05	67.719,94				

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros.

**AUSTROCORP S. A.**  
**ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014 BAJO NIIF-PYMES**

CUENTAS	Capital Social	Aporte para Futuras Capitalizaciones	Reserva Legal	RESULTADOS DEL EJERCICIO		PATRIMONIO TOTAL	
				Utilidad	Pérdida	Dic. 31 2015	Dic. 31 2014
				<b>Saldos al 31 de Dic./2015</b>			
Capital Social	1.000,00						
Aporte para Futuras Capitalizaciones		3'013.600,00					
Reserva Legal			11.182,70				
Resultados Acumulados (Provenientes de adopción por primerav vez de las NIIF)				0,00	0,00		
Utilidades de Ejercicios Anteriores				237.785,70			
Pérdida del Ejercicio					-298.555,05		
TOTAL DEL PATRIMONIO DIC. 31/2015						2'965.013,35	
TOTALES	1.000,00	3'013.600,00	11.182,70	237.785,70	-298.555,05	2'965.013,35	
<b>Saldos al 31 de Dic./2014</b>							
Capital Social	1.000,00						
Aporte para Futuras Capitalizaciones		13.600,00					
Reserva Legal			5.406,51				
Resultados Acumulados (Provenientes de adopción por primerav vez de las NIIF)				0,00	0,00		
Utilidades de Ejercicios Anteriores				185.999,95			
Utilidad del Ejercicio				67.719,94			
TOTAL DEL PATRIMONIO DIC. 31/2014							273.726,40
TOTALES	1.000,00	13.600,00	5.406,51	253.719,89	0,00		273.726,40

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros.

**AUSTROCORP. S. A.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014**  
**BAJO NIIF - PYMES**  
**MÉTODO INDIRECTO**

CONCEPTO	Dic. 31 2015	Dic. 31 2014	+	VALOR
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			-	
Resultados de Ejercicios	-60.769,35	253.719,89	-	314.489,24
Depreciación Acumulada de Activos Fijos Depreciables	148.903,53	107.654,22	+	41.249,31
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Aumento en Pasivo Corriente: Proveedores, Leyes Sociales, Préstamos Bancarios, Préstamos de Terceros, Impuestos, etc.	1'591.494,23	1'551.776,80	+	39.717,43
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>				
Disminución en Pasivo a Largo Plazo: Préstamos Bancarios L/Plazo	2'316.450,34	2'585.622,37	-	269.172,03
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
<b>INVERSIONES</b>				
Aumento en Inversiones: Inversiones Financieras Temporales	3'000.010,00	10,00	-	3'000.000,00
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>				
Disminución en Activos Financieros: Clientes, Deudores Varios, (-) Provisión Cuentas Incobrables	2'907.994,62	3'372.594,71	+	464.600,09
<b>INVENTARIOS</b>				
Inventarios	0,00	0,00		0,00
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>				
Disminución en Activos por Impuestos Corrientes: Impuestos Anticipados	47.896,91	58.851,65	+	10.954,74
<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>				
Aumento en Servicios y Otros Pagos Anticipados: Anticipo a Proveedores	5.514,05	3.000,00	-	2.514,05
<b>EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			-	3'029.653,75
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>				
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>				
Disminución en Activos Fijos Depreciables: Terrenos Machala, Muebles y Enseres y Equipos de Oficina, Equipo de Computación, Vehículos, Maquinaria y Motores, etc.	1'060.445,87	1'080.767,10	+	20.321,23
<b>EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			+	20.321,23
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>				
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital Social	1.000,00	1.000,00		0,00
<b>APORTES Y RESERVAS</b>				
Aumento en Aportes y Reservas: Aportes Futura Capitalización, Reserva Legal	3'024.782,70	19.006,51	+	3'005.776,19
<b>EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>			+	3'005.776,19
<b>DISMINUCIÓN del Efectivo en el Período</b>			-	3.556,33
<b>EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS</b>				
Saldo de Caja-Bancos al 31 de Dicbre./2014			+	3.556,33
Saldo Final de Caja-Bancos al 31 de Dicbre./2015				0,00

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros.

## AUSTROCORP. S. A.

### EXTRACTO DE LA ESCRITURA PÚBLICA DE CONSTITUCIÓN

NOMBRE: AUSTROCORP S. A.

CONSTITUCIÓN: La Compañía se constituye mediante escritura pública el 31 de Mayo del 2010 ante el Notario Público Noveno del Cantón Cuenca Dr. Eduardo Palacios Muñoz y fue inscrita en el Registro Mercantil bajo el No. 363 juntamente con la aprobación de la Superintendencia de Compañías el 7 de Junio del mismo año.

DURACIÓN: El Plazo de duración de la Compañía será de 50 años contados a partir de la fecha de Inscripción en el Registro Mercantil.

DOMICILIO: El domicilio de la Compañía será la ciudad de Cuenca, provincia del Azuay, pudiendo la Junta General crear, establecer o suprimir agencias o sucursales en cualquier lugar del país como del extranjero.

FINALIDADES: La Compañía tiene por objeto principal dedicarse a la compraventa de cartera vencida o por vencer. Podrá dedicarse además a la compraventa, arrendamiento, administración, corretaje permuta, agenciamiento, anticresis y explotación de bienes inmuebles urbanos y rurales y todo acto o contrato de naturaleza inmobiliaria. Podrá realizar importaciones y exportaciones de Mercaderías, insumos, materias primas, partes y piezas, etc. Podrá ejecutar actos y contratos permitidos por las Leyes ecuatorianas y que tengan relación con su objeto social.

CAPITAL SOCIAL: El 31 de Mayo del 2.010 se constituye la Compañía AUSTROCORP. S. A., con un capital suscrito y pagado de UN MIL DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA (USD \$ 1.000,00) dividido en mil acciones ordinarias y nominativas de UN DÓLAR cada una y se lo suscribe íntegramente de la siguiente manera:

<u>NOMBRE DE LOS ACCIONISTAS</u>	<u>CAPITAL SUSCRITO</u>	
	<u>Y PAGADO</u>	<u>PORCENTAJE</u>
1.- Flores Jara Juan Patricio	\$ 10,00	1%
2.- Flores Jara Lilia Carmen	\$ 990,00	99%
TOTALES	\$ 1.000,00	100%

FUENTE: Archivo de la Compañía.

## AUSTROCORP S. A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### POR EL PERIODO DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.015

##### NOTA N° 1 OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA

La Compañía AUSTRO CORP S. A., se constituye el 31 de Mayo del 2.010, cuyo objetivo principal será dedicarse a la compraventa de cartera vencida o por vencer y otros actos constantes en la hoja No. 7 del presente informe dentro del rubro FINALIDADES.

##### NOTA N° 2 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidos por la Compañía en la preparación de sus Estados Financieros basados en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas entidades NIIF para las PYMES y Normas Internacionales de Contabilidad NIC, disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías y conforme a principios contables de general aceptación.

##### NOTA N° 3 ACTIVO

###### 3.1.- ACTIVO CORRIENTE

###### 3.2.- EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Corresponde a las cuentas de Caja y Bancos que la Compañía dispone. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales y se practica mensualmente tanto los arqueos de Caja, como las conciliaciones bancarias.

Los saldos al 31 de Diciembre del 2.015 son:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.015</u>	
CAJA	\$	0,00
BANCOS	\$	0,00
SUMAN	\$	<u>0,00</u>

###### 3.3.- CAJA

La cuenta de Caja registra los siguientes fondos:

Caja General	\$	0,00
Caja Chica	\$	0,00
SUMAN	\$	<u>0,00</u>

3.4.- BANCOS

La cuenta de Bancos registra el movimiento de las siguientes cuentas corrientes:

Banco del Austro	\$	0,00
Banco Bolivariano	\$	0,00
SUMAN	\$	0,00
		=====

3.5.- INVERSIONES

INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES

Póliza Acum. Banco Guayaquil	\$	3'000.00,00
Cooperativa JEP Aportación	\$	10,00
SUMAN	\$	3'000.010,00
		=====

NOTA N° 4 ACTIVOS FINANCIEROS

Dentro de este grupo se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.015</u>	
CLIENTES	\$	4.615,73
DEUDORES VARIOS	\$	2'899.458,89
PRÉSTAMOS EMPLEADOS	\$	170,00
DOCUMENTOS POR COBRAR	\$	3.750,00
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$	0,00
SUMAN	\$	2'907.994,62
		=====

Este grupo de cuentas representan las obligaciones que la Compañía tiene que cobrar a sus clientes y otras obligaciones por cobrar a corto plazo. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales, los mismos que presentan saldos reales. El valor de cada una de estas cuentas se descompone de la siguiente forma:

4.1.- CLIENTES

Esta cuenta registra el valor de la Cartera de Clientes según registros contables y son los siguientes:

Albán Rubio Karina del Pilar	\$	1.094,91
FADESE Cía. Ltda.	\$	13,15
Orellana Espinoza Bella Karine	\$	2.835,67
Rueda Fería Luis Salvador	\$	224,00
Serrano Naranjo Diego	\$	448,00
SUMAN	\$	4.615,73

4.2.- PRESTAMOS A MPLEADOS

Esta cuenta registra lo siguiente:

Anticipo a Mendoza Iñiguez Omar Noé	\$	170,00
-------------------------------------	----	--------

4.3.- DEUDORES VARIOS

Esta cuenta registra los siguientes valores por cobrar a:

MINAEXPLO LOJA	\$	172.130,21
CARIBE	\$	54.641,20
SURPACIFIC	\$	9.166,99
AUSTRO AMERICAN MOTORS	\$	732.333,44
South Garden	\$	1'002.086,56
CONSTRUDORADO	\$	35.905,91
Sr. Marcelo Herrera	\$	873.672,55
ROCKSTONE	\$	17.235,41
VENTA POR EFC. VEHÍCULOS	\$	1.800,00
Varios Deudores	\$	486,62
SUMAN	\$	2'899.458,89

4.4.- PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

Esta cuenta registra el valor de la provisión acumulada para cuentas incobrables:

	\$	0,00
--	----	------

4.5.- DOCUMENTOS POR COBRAR

Esta cuenta registra el valor por cobrar a las siguientes personas constantes en el anexo (Romero Durán Eduardo Javier) \$ 3.750,00

NOTA N° 5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Dentro de este rubro se encuentra la siguiente cuenta:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.015</u>
IMPUESTOS ANTICIPADOS	\$ 47.896,91

Esta cuenta registra lo siguiente:

Retención Fuente Impto. a la Renta	\$ 11.639,24
Crédito Tributario Impto. Iva	\$ 4.950,17
Impuesto Circulación Capitales	\$ 3.845,83
Crédito Tributario Impto. Renta	\$ 27.461,67
SUMAN	\$ 47.896,91

Este grupo de cuentas representan los valores anticipados por el concepto de cada una de ellas. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales los mismos que presentan saldos reales.

NOTA N° 6 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Dentro de este rubro se encuentra la siguiente cuenta:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.015</u>
ANTICIPO A PROVEEDORES	\$ 5.514,05

Esta cuenta registra los siguientes anticipos a:

Abad Peña Jorge Eduardo	\$ 1.000,00
Cordero Díaz Pablo	\$ 3.000,00
Banco Pichincha	\$ 6,45

CONECEL S. A.	\$	7,48
Palacios Naranjo Boris Iván	\$	0,12
Trámite Judicial	\$	1.500,00
SUMAN	\$	5.514,05

NOTA N° 7     ACTIVO NO CORRIENTE

7.1.-     PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas cuyo valor en libros es el siguiente:

NO DEPRECIABLE

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.015</u>	
TERRENOS	\$	804.713,63

Los terrenos se encuentran ubicados en la ciudad de Machala Provincia de El Oro.

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.015</u>		
	<u>COSTO DE</u>	<u>DEPREC.</u>	<u>VALOR</u>
	<u>ADQUIS.</u>	<u>ACUM.</u>	<u>EN LIBROS</u>
<u>DEPRECIABLES</u>			
MUEBLES Y ENSERES	\$ 22.516,28	\$ - 4.906,97	\$ 17.609,31
EQUIPO DE OFICINA	\$ 1.795,01	\$ - 1.138,59	\$ 656,42
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 2.570,02	\$ - 2.336,11	\$ 233,91
VEHÍCULOS	\$ 178.439,19	\$ - 111.542,46	\$ 66.896,73
MAQUINARIA Y MOTORES	\$ 48.817,75	\$ - 28.904,34	\$ 19.913,41
HERRAMIENTAS Y EQUIPO	\$ 1.593,99	\$ - 75,06	\$ 1.518,93
SUMAN	\$ 255.732,24	\$ - 148.903,53	\$ 106.828,71

Estas cuentas consideradas como activos no monetarios se han aplicado el porcentaje de depreciación correspondiente a cada una de ellas, calculado en base al método de línea recta y en función de la vida útil estimada de los respectivos Activos.

NOTA N° 8     PASIVO

8.1.-     PASIVO CORRIENTE

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.015</u>
PROVEEDORES	\$ 5.388,78
LEYES SOCIALES	\$ 5.482,67
ACREEDORES VARIOS	\$ 816.946,91
PRÉSTAMOS DE TERCEROS	\$ 571.131,34
IMPUESTOS POR PAGAR	\$ 104,26
PRÉSTAMOS BANCARIOS	<u>\$ 192.440,27</u>
SUMAN	<u>\$ 1'591.494,23</u>

Este grupo de cuentas representan las obligaciones que la Compañía tiene con sus proveedores Préstamos Bancarios, acreedores varios, Impuestos Fiscales, Leyes sociales, préstamos de terceros. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales los mismos que presentan saldos reales. El valor de cada una de estas cuentas se decomponen de la siguiente forma:

8.2.- PROVEEDORES

Esta cuenta registra el valor de los siguientes proveedores constantes en el anexo de una página según registros contables:

\$	5.388,78
----	----------

=====

8.3.- ACREEDORES VARIOS

Esta cuenta registra el valor por pagar de las siguientes obligaciones:

Anticipo de Clientes (Sánchez Bravo Luvida)	\$ 3.570,00
Por Pagar a INCOMODASA	\$ 670.160,77
Anticipo de Clientes Vehículos (Anexo ¼ Página)	\$ 143.024,03
Otros	<u>\$ 192,11</u>
SUMAN	<u>\$ 816.946,91</u>

=====

8.4.- PRESTAMOS DE TERCEROS

Esta cuenta registra los siguientes préstamos por pagar a:

Por Pagar CONSTRUFORTALEZA	\$ 54.368,64
Por Pagar Sr. Isaac Herrera	\$ 74.168,65
Por Pagar Mónica Herrera	\$ 33.361,00

Por Pagar a HEFLORSA	\$	129.960,68
Por Pagar Varios (Anexo Martín Samaniego)	\$	29.272,37
Por Pagar Sra. Teresita Criollo Abril	\$	<u>250.000,00</u>
SUMAN	\$	<u>571.131,34</u>

8.5.- IMPUESTOS POR PAGAR

Esta cuenta registra los siguientes impuestos retenidos por pagar:

Retenciones Fuente Relación Dependencia	\$	63,95
Retenciones del IVA	\$	6,13
Retenciones en la Fuente Impuesto a la Renta	\$	<u>34,18</u>
SUMAN	\$	<u>104,26</u>

8.6.- PRESTAMOS BANCARIOS

Esta cuenta registra los siguientes valores por pagar:

BANCO DEL AUSTRO	\$	180.500,00
Sobregiros Bancarios	\$	<u>11.940,27</u>
SUMAN	\$	<u>192.440,27</u>

8.7.- LEYES SOCIALES

Esta cuenta registra los siguientes valores:

Sueldos por pagar	\$	3.563,37
Décimo Tercer Sueldo	\$	473,57
Décimo Cuarto Sueldo	\$	442,50
Aportes al IESS	\$	743,06
Préstamos Quirografarios	\$	55,96
Liquidaciones por Pagar	\$	<u>204,21</u>
SUMAN	\$	<u>5.482,67</u>

NOTA N° 9 PASIVO NO CORRIENTE

9.1.- PASIVO A LARGO PLAZO

Dentro de este rubro se encuentra la siguiente cuenta:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.015</u>	
PRESTAMOS BANCARIOS L/Plazo	\$	2'316.450,34
		=====

Esta cuenta registra las siguientes obligaciones por pagar a:

Banco Produbanco	\$	1'708.167,88
Banco Bolivariano	\$	<u>608.282,46</u>
SUMAN	\$	<u>2'316.450,34</u>
		=====

NOTA N° 10 PATRIMONIO

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.015</u>	
CAPITAL SOCIAL	\$	1.000,00
<u>APORTES Y RESERVAS</u>		
Reserva Legal	\$	11.182,70
Aporte Futuras Capitalizaciones	\$	3'013.600,00
<u>RESULTADOS</u>		
Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)	\$	0,00
Utilidades Acum. de Ejercicios Anteriores	\$	237.785,70
Pérdida del Ejercicio	\$	<u>- 298.555,05</u>
SUMAN	\$	<u>2'965.013,35</u>
		=====

La nómina de Accionistas del Capital Social se encuentra detallada en la hoja No. 7 del presente informe.

La Reserva Legal es el resultado de la aplicación de Normas Legales constantes en la Ley de Compañías y Estatuto Social de la Compañía.

Las Utilidades del presente ejercicio por USD \$ que constan en el Estado de Resultados Integral son antes de Participación de Trabajadores, Impuesto a la Renta y Reservas.

NOTA N° 11 ANALISIS FINANCIERO

Con el objeto de hacer una evaluación de los resultados económicos y sobre todo de la gestión administrativa financiera de la Compañía, se lo realiza utilizando índices y razones financieras de general conocimiento y aceptación, como son las siguientes:

11.1.- INDICE SE SOLVENCIA (LIQUIDEZ)

	Dic. 31 2.015	Dic. 31 2.014
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	<u>5'961.415,58</u>	<u>3'438.012,69</u>
<u>PASIVO CORRIENTE</u>	<u>1'591.494,23</u>	<u>1'551.776,80</u>

Según el criterio universalizado se estipula al coeficiente entre 1 y 1.5, como un indicador de equilibrio financiero normal para el capital circulante, es decir cuanto más alto sea el coeficiente la Compañía tendrá mayores posibilidades de efectuar sus pagos a corto plazo. En el presente caso la Compañía si demuestra liquidez en el Capital de Trabajo ya que por cada USD \$ 1,00 de deudas a corto plazo (un año), la Compañía tiene una capacidad de USD \$ 3.75 para cubrirlas.

11.2.- INDICE DE GARANTÍA

	Dic. 31 2.015	Dic. 31 2.014
<u>TOTAL DEL ACTIVO</u>	<u>6'872.957,92</u>	<u>4'411.125,57</u>
<u>TOTAL DEL PASIVO</u>	<u>3'907.944,57</u>	<u>4'137.399,17</u>

Esta comparación ofrece tranquilidad a los acreedores de corto y largo plazo, pues el coeficiente que se estima es de 2 a 3. En lo que respecta a la Compañía el índice se incrementa en un 64.49% con relación al 31 de Dicbre. del 2014, este análisis demuestra que no está dentro del coeficiente aceptable.

### 11.3.- INDICE DE ENDEUDAMIENTO

	Dic. 31 2.015	Dic. 31 2.014
$\frac{\text{PASIVO CORTO PLAZO} + \text{PASIVO LARGO PLAZO}}{\text{PATRIMONIO}} = \frac{1'951.494,23 + 2'316.450,34}{2'965.013,35} = 1.44$		$\frac{1'551.776,80 + 2'585.622,37}{273.726,40} = 15.12$

Esta comparación tiene por objeto demostrar la relación que existe entre el Patrimonio de la Compañía y el total de las Obligaciones por Pagar de corto y largo plazo. Se considera aceptable cuando el coeficiente no llega a 1. En el presente caso los índices demuestran que no está dentro del coeficiente aceptable.

### 11.4.- INDICE DE RENTABILIDAD

#### PÉRDIDA DEL EJERCICIO PATRIMONIO

No se puede hacer ningún comentario porque el ejercicio económico del año 2015 arroja Pérdida.

### NOTA N° 12 CONCLUSIONES

12.1 En el transcurso del trabajo de Auditoría realizado a la Compañía AUSTRO CORP. S. A. por el año 2015, se puede manifestar la aplicación en primer lugar la técnica de Auditoría **ESTUDIO GENERAL** sobre las características generales de la empresa y sobre todo como es la elaboración de los estados financieros comparativos para observar sus variaciones más importantes que algunas cuentas requieren de mayor atención (mismas que han sido analizadas su razonabilidad de cada una de ellas sin encontrar novedad alguna).

- 12.2 En segundo lugar se aplica la técnica de auditoría ANÁLISIS DE SALDOS de las respectivas cuentas que conforman los estados financieros con el objeto de comprobar la autenticidad del saldo de cada una de ellas tanto las del activo, como del pasivo y patrimonio, sobre todo saldos de importante valor los que por su realidad no hubo necesidad de ponerse en contacto con deudores y acreedores a que manifiesten su conformidad.
- 12.3 En tercer lugar se aplica la técnica de INSPECCIÓN de los bienes materiales (PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO) como Terrenos, Muebles y Enseres, Equipo de Computación, Vehículos, Maquinaria, etc., con el objeto de constatar la existencia de los mismos según los estados financieros.

#### NOTA N° 13 OTROS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

- a) Se ha revisado la fecha de constitución de la Compañía la misma que se ha realizado mediante escritura pública el 31 de Mayo del año 2.010.
- b) Se ha hecho una evaluación de los sistemas de control interno de la Compañía en la medida que se consideró necesario para establecer las bases de confiabilidad de los registros y juzgo que es el adecuado para el tipo de actividad que desarrolla.
- c) De la revisión de comprobantes de Ingresos y Egresos, libros y registros de Contabilidad, la correspondencia, libro de actas de la Junta General, libro registro de acciones, se concluye que los mismos se manejaron bajo los criterios estrictamente sujetos a las normas que la técnica contable aconseja.
- d) Se sugiere a la Compañía mantener en custodia al menos por cinco años los papeles de trabajo y más documentos en los que se fundamentó la opinión del auditor.

\*\*\*\*\*