

Cuenca, 29 de Abril del 2.017

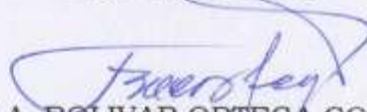
Señor  
INTENDENTE DE COMPAÑIAS DEL AZUAY  
Ciudad.-

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 2.016, 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 2.016

## AUSTROCORP. 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 Flujo de Efectivo – Método Indirecto	6
Extracto de la Escritura Pública de Constitución	7-8
Notas a los Estados Financieros:	9
Objetivo de la Compañía	9
Políticas Contables Significativas	9
Activo	9-10-11-12-13
Pasivo	13-14-15-16
Patrimonio	16
Análisis Financiero	16-17-18
Conclusiones	18-19

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.-

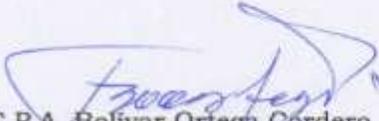
1.- Se ha auditado los Estados Financieros que se acompañan de la Compañía AUSTROCORP. S. A. que comprende el Balance General al 31 de Diciembre del 2016 bajo NIIF y los correspondientes Estados de Resultados Integral, Estado de Evolución del Patrimonio, el Estado de Flujo de Efectivo y sus Notas a los 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 2016, 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, 29 de Abril de 2017

  
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 2016 -2015 BAJO NIIF-PYMES

CUENTAS	Dic. 31 2016	Dic. 31 2015	VARIACIONES		PORCENTAJES	
			Aumentos	Disminuciones	+%	-%
<b>ACTIVO</b>						
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	5'733.343,08	5'961.415,58		228.072,50		3,82%
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>						
Caja	0,00	0,00				
Bancos	440,81	0,00				
SUMAN	440,81	0,00	440,81		100%	
<b>INVERSIONES</b>						
Inversiones Financieras Temporales	10,00	3'000.010,00				
SUMAN	10,00	3'000.010,00		3'000.000,00		
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>						
Cuentas por Cobrar Clientes	4.615,73	4.615,73				
Préstamos Empleados	0,00	170,00				
Deudores Varios	5'694.629,89	2'899.458,89				
Docum. por Cobrar	0,00	3.750,00				
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-0,00	-0,00				
SUMAN	5'699.245,62	2'907.994,62	2'791.251,00		95,98%	
<b>INVENTARIOS</b>						
Inventarios	0,00	0,00				
SUMAN	0,00	0,00				
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>						
Impuestos Anticipados	27.551,30	47.896,91				
SUMAN	27.551,30	47.896,91		20.345,61		42,47%
<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>						
Anticipos a Proveedores	6.095,35	5.514,05				
SUMAN	6.095,35	5.514,05	581,30		10,54%	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	5'733.343,08	5'961.415,58		228.072,50		3,82%
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>						
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>						
<b>NO DEPRECIABLE</b>						
Activos No Depreciables (Hoja No. 13)	804.713,63	804.713,63				
<b>DEPRECIABLES</b>						
Valor de los Activos Fijos Depreciables (Hoja No. 13)	287.770,90	255.732,24				
(-) Derprec. Acum. Activos Fijos Depreciables	-155.570,28	-148.903,53	-6.666,75		4,48%	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	936.914,25	911.542,34	25.371,91		2,79%	
TOTAL DEL ACTIVO	6'670.257,33	6'872.957,92		202.700,59		2,95%

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 2016 - 2015 BAJO NIIF-PYMES**

CUENTAS	Dic. 31 2016	Dic. 31 2015	VARIACIONES		PORCENTAJES	
			Aumentos	Disminuciones	+%	-%
<b>PASIVO</b>						
<b>PASIVO CORRIENTE</b>						
Proveedores	389,10	5.388,78				
Leyes Sociales	0,00	5.482,67				
Otras Cuentas por Pagar	655.192,11	816.946,91				
Préstamos Bancarios	264.732,19	192.440,27				
Anticipo de Clientes	96.194,03	0,00				
Préstamos de Terceros	632.948,55	571.131,34				
Impuestos por Pagar	153,98	104,26				
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1'649.609,96</b>	<b>1'591.494,23</b>	<b>58.115,73</b>		<b>3,65%</b>	
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>						
<b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>						
Préstamos Bancarios L/Plazo	2'125.763,35	2'316.450,34				
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>2'125.763,35</b>	<b>2'316.450,34</b>		<b>190.686,99</b>		<b>8,23%</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>3'775.373,31</b>	<b>3'907.944,57</b>		<b>132.571,26</b>		<b>3,39%</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>2'894.884,02</b>	<b>2'965.013,35</b>		<b>70.129,33</b>		<b>2,36%</b>
Capital Social	1.000,00	1.000,00				
<b>SUMAN</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>				
<b>APORTES Y RESERVAS</b>						
Aporte Futura Capitalización	3'013.600,00	3'013.600,00				
Reserva Legal	11.182,70	11.182,70				
<b>SUMAN</b>	<b>3'024.782,70</b>	<b>3'024.782,70</b>				
<b>RESULTADOS</b>						
Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)	0,00	0,00				
Utilidades de Ejercicios Anteriores	237.785,70	237.785,70				
Pérdida de Ejercicios Anteriores	-298.555,05	0,00				
Pérdida del Ejercicio	-70.129,33	-298.555,05				
<b>SUMAN</b>	<b>-130.898,68</b>	<b>-60.769,35</b>		<b>-70.129,33</b>		<b>115,40%</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>2'894.884,02</b>	<b>2'965.013,35</b>		<b>70.129,33</b>		<b>2,36%</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>6'670.257,33</b>	<b>6'872.957,92</b>		<b>202.700,59</b>		<b>2,94%</b>

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 2016 - 2015 BAJO NIIF-PYMES**

CUENTAS	Dic. 31 2016	Dic. 31 2015	VARIACIONES		PORCENTAJES	
			Aumentos	Disminuciones	+%	-%
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>						
VENTAS NETAS	61.101,00	200.618,71				
OTROS INGRESOS	83.958,33	113.750,00				
SUMAN	145.059,33	314.368,71		169.309,38		53,85%
- <b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>	0,00	0,00				
UTILIDAD BRUTA	145.059,33	314.368,71		169.309,38		53,85%
- <b>GASTOS OPERACIONALES</b>						
Gastos de Administración	62.039,41	258.691,90				
Gastos de Ventas	1.711,54	23.524,49				
Gastos Financieros	139.840,63	95.171,10				
SUMAN	203.591,58	377.387,49		173.795,91		46,05%
PÉRDIDA OPERACIONAL	-58.532,25	-63.018,78		4.486,53		7,11%
- <b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>						
Gastos No Deducibles Administración	0,00	5.063,38				
Gastos No Deducibles Ventas	0,00	86.692,82				
Gastos No Deducibles Financieros	0,00	143.780,07				
SUMAN	0,00	235.536,27		235.536,27		100%
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	-58.532,25	-298.555,05		-240.022,80		80,39%

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 2016 - 2015 BAJO NIIF-PYMES**

Cuentas	Capital Social	Aporte para Futuras Capitalizaciones	Reserva Legal	RESULTADOS DEL EJERCICIO		PATRIMONIO TOTAL	
				Utilidad	Pérdida	Dic. 31 2016	Dic. 31 2015
				<b>Saldos al 31 de Dic./2016</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 primera vez de las NIIF)				0,00	0,00		
Utilidades de Ejercicios Anteriores				237.785,70			
Pérdida de Ejercicios Anteriores					-298.555,05		
Pérdida del Ejercicio				-70.129,33			
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO DIC. 31/2016</b>						2'894.884,02	
	1.000,00	3'013.600,00	11.182,70	167.656,37	-298.555,05	2'894.884,02	
<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 primera vez de las NIIF)				0,00	0,00		
Utilidades de Ejercicios Anteriores				237.785,70			
Pérdida del Ejercicio					-298.555,05		
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO DIC. 31/2015</b>							2'965.013,35
<b>TOTALES</b>	1.000,00	3'013.600,00	11.182,70	237.785,70	-298.555,05		2'965.013,35

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 2016 - 2015**  
**BAJO NIIF - PYMES**  
**MÉTODO INDIRECTO**

CONCEPTO	Dic. 31 2016	Dic. 31 2015	+	VALOR
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u></b>				
Resultados de Ejercicios	-130.898,68	-60.769,35	-	70.129,33
Depreciación Acumulada de Activos Fijos Depreciables	155.570,28	148.903,53	+	6.666,75
<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>				
Aumento en Pasivo Corriente: Proveedores, Leyes Sociales, Préstamos Bancarios, Préstamos de Terceros, Impuestos, etc.	1'649.609,96	1'591.494,23	+	58.115,73
<b><u>PASIVO NO CORRIENTE</u></b>				
<b><u>PASIVO A LARGO PLAZO</u></b>				
Disminución en Pasivo a Largo Plazo: Préstamos Bancarios L/Plazo	2'125.763,35	2'316.450,34	-	190.686,99
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>				
<b><u>INVERSIONES</u></b>				
Disminución en Inversiones: Inversiones Financieras Temporales	10,00	3'000.010,00	+	3'000.000,00
<b><u>ACTIVOS FINANCIEROS</u></b>				
Aumento en Activos Financieros: Clientes, Deudores Varios, (-) Provisión Cuentas Incobrables	5'699.245,62	2'907.994,62	-	2'791.251,00
<b><u>INVENTARIOS</u></b>				
Inventarios	0,00	0,00		0,00
<b><u>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</u></b>				
Disminución en Activos por Impuestos Corrientes: Impuestos Anticipados	27.551,30	47.896,91	+	20.345,61
<b><u>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</u></b>				
Aumento en Servicios y Otros Pagos Anticipados: Anticipo a Proveedores	6.095,35	5.514,05	-	581,30
<b>EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			+	32.479,47
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u></b>				
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>				
<b><u>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</u></b>				
Aumento en Activos Fijos Depreciables y No Depreciables: Terrenos Machala, Muebles y Enseres y Equipos de Oficina, Equipo de Computación, Vehículos, Maquinaria y Motores, etc.	1'092.484,53	1'060.445,87	-	32.038,66
<b>EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			-	32.038,66
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u></b>				
<b><u>PATRIMONIO</u></b>				
Capital Social	1.000,00	1.000,00		0,00
<b><u>APORTES Y RESERVAS</u></b>				
Aportes y Reservas: Aportes Futura Capitalización, Reserva Legal	3'024.782,70	3'024.782,70		0,00
<b>EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>				0,00
<b>AUMENTO del Efectivo en el Período</b>			+	440,81
<b><u>EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS</u></b>				
Saldo de Caja-Bancos al 31 de Dicbre./2015				0,00
Saldo Final de Caja-Bancos al 31 de Dicbre./2016			+	440,81

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%

Al 31 de Diciembre del 2016 la nómina de accionistas que conforma el Capital Social de la Compañía AUSTROCORP S. A. otorgada por el Registro de Sociedades de la Superintendencia de Compañías del Azuay se detalla en el siguiente cuadro:

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

FUENTE: Archivo de la Compañía.

## AUSTROCORP S. A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL PERIODO DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.016

NOTA Nº 1    OBJETIVO DE LA COMPAÑIA

La Compañía AUSTROCORP 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 Nº 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 Nº 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 2.016 son:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.016</u>
CAJA	\$            0,00
BANCOS	\$            440,81
SUMAN	\$            440,81

3.3.-    CAJA

La cuenta de Caja registra los siguientes fondos:

Caja General	\$            0,00
Caja Chica	\$            0,00
SUMAN	\$            0,00

3.4.- BANCOS

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

Banco Produbanco 02074007382	\$	217,73
Banco Pichincha 2100118224	\$	153,27
Banco Guayaquil	\$	44,35
Banco Bolivariano	\$	25,46
SUMAN	\$	<u>440,81</u>

3.5.- INVERSIONES

INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES

Cooperativa JEP Aportación	\$	10,00
SUMAN	\$	<u>10,00</u>

NOTA N° 4 ACTIVOS FINANCIEROS

Dentro de este grupo se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.016</u>	
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$	4.615,73
DEUDORES VARIOS	\$	5'694.629,89
PRÉSTAMOS EMPLEADOS	\$	0,00
DOCUMENTOS POR COBRAR	\$	0,00
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$	0,00
SUMAN	\$	<u>5'699.245,62</u>

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.- CUENTA POR COBRAR 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 Feria Luis Salvador	\$	224,00
Serrano Naranjo Diego	\$	448,00
SUMAN	\$	<u>4.615,73</u>

4.2.- PRESTAMOS A EMPLEADOS

Esta cuenta registra lo siguiente: \$ 0,00

4.3.- DEUDORES VARIOS

Esta cuenta registra los siguientes valores por cobrar a:

MINAEXPLO LOJA	\$	214.931,55
CARIBE DE NEGOCIOS	\$	22.742,07
HEFORLARSA	\$	33.355,97
CONSTRUFORTALEZA	\$	3'001.383,86
Romero Durán Javier	\$	3.750,00
SURPACIFIC	\$	9.166,99
AUSTRO AMERICAN MOTORS	\$	799.349,81
South Garden	\$	1'057.575,14
CONSTRUDORADO	\$	4.720,85
Sr. Marcelo Herrera	\$	529.931,62
ROCKSTONE	\$	17.235,41
Otros Deudores	\$	486,62
SUMAN	\$	<u>5'694.629,89</u>

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 \$ 0,00

NOTA N° 5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Dentro de este rubro se encuentra la siguiente cuenta:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.016</u>
IMPUESTOS ANTICIPADOS	\$ 27.551,30

Esta cuenta registra lo siguiente:

Retención Fuente Impto. a la Renta Clientes	\$ 27.551,30
Crédito Tributario Impto. Iva	\$ 0,00
Impuesto Circulación Capitales	\$ 0,00
Crédito Tributario Impto. Renta	\$ ,00
SUMAN	\$ 27.551,30

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./2.016</u>
ANTICIPO A PROVEEDORES	\$ 6.095,35

Esta cuenta registra los siguientes anticipos a:

Club Seguros	\$ 261,08
Herrera Marcelo	\$ 129,66
Varios Proveedores	\$ 4.204,61
Trámite Judicial	\$ 1.500,00
SUMAN	\$ 6.095,35

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./2.016</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./2.016</u>		
	<u>COSTO DE ADQUIS.</u>	<u>DEPREC. ACUM.</u>	<u>VALOR EN LIBROS</u>
<u>DEPRECIABLE</u>			
MUEBLES Y ENSERES	\$ 48.817,75	\$ - 33.701,34	\$ 15.116,41
EQUIPO DE OFICINA	\$ 22.516,28	\$ - 6.664,38	\$ 15.851,90
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 1.795,01	\$ - 1.390,94	\$ 404,07
VEHÍCULOS	\$ 1.593,99	\$ - 87,55	\$ 1.506,44
MAQUINARIA Y MOTORES	\$ 2.570,02	\$ - 2.360,00	\$ 210,02
HERRAMIENTAS Y EQUIPO	\$ 210.477,85	\$ - 111.366,07	\$ 99.111,78
SUMAN	\$ 287.770,90	\$ - 148.903,53	\$ 132.200,62

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./2.016</u>	
PROVEEDORES	\$	389,10
LEYES SOCIALES	\$	0,00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$	655.192,11
ANTICIPO DE CLIENTES	\$	96.194,03
PRÉSTAMOS DE TERCEROS	\$	632.948,55
IMPUESTOS POR PAGAR	\$	153,98
PRÉSTAMOS BANCARIOS	\$	264.732,19
SUMAN	\$	1'649.609,96

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:

ANEFI	\$	99,00
CONECEL	\$	272,04
Tigre Guamán Víctor	\$	18,06
SUMAN	\$	<u>389,10</u>

8.3.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

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

Constructora MIRO-MODASA	\$	655.000,00
Otros	\$	192,11
SUMAN	\$	<u>655.192,11</u>

8.4.- PRESTAMOS DE TERCEROS

Esta cuenta registra los siguientes préstamos por pagar a:

Por Pagar Flores Carmela	\$	15.000,00
Por Pagar Sr. Isaac Herrera	\$	74.168,65
Por Pagar Herrera Andrés	\$	136.054,61
Por Pagar Herrera Marcelo	\$	157.725,29
Por Pagar Sra. Teresita Criollo Abril	\$	250.000,00
SUMAN	\$	<u>632.948,55</u>

8.5.- IMPUESTOS POR PAGAR

Esta cuenta registra los siguientes impuestos retenidos por pagar:

Retenciones Fuente Relación Dependencia	\$	0,00
Retenciones del IVA	\$	147,82
Retenciones en la Fuente Impuesto a la Renta	\$	6,16
SUMAN	\$	153,98

8.6.- PRESTAMOS BANCARIOS

Esta cuenta registra los siguientes valores por pagar:

BANCO DEL AUSTRO	\$	180.500,00
Produbanco	\$	64.264,00
Banco del Austro (Sobregiro)	\$	19.968,19
SUMAN	\$	264.732,19

8.7.- LEYES SOCIALES

Esta cuenta registra los siguientes valores: \$ 0,00

8.8.- ANTICIPO DE CLIENTES

Esta cuenta registra los siguientes anticipos:

Clientes Varios (Sánchez Bravo Luvida Agripina)	\$	3.570,00
Clientes Vehículos (Herrera Flores Andrés)	\$	92.624,03
SUMAN	\$	96.194,03

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./2.016</u>
PRESTAMOS BANCARIOS L/Plazo	\$ 2'125.763,35

Esta cuenta registra las siguientes obligaciones por pagar a:

Banco Produbanco	\$ 1'545.457,96
Banco Bolivariano	\$ 580.305,39
SUMAN	\$ 2'125.763,35

#### NOTA N° 10 PATRIMONIO

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.016</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 de Ejercicios Anteriores	\$ - 298.555,05
Pérdida del Ejercicio	\$ - 70.129,33
SUMAN	\$ 2'894.884,02

La nómina de Accionistas del Capital Social se encuentra detallada en la hoja No. 8 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.

#### 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 2.016	Dic. 31 2.015
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	<u>5'733.343,08</u>	<u>5'961.415,58</u>
<u>PASIVO CORRIENTE</u>	<u>1'649.609,96</u>	<u>1'591.494,23</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 \$ 3.47 para cubrir las.

11.2.- INDICE DE GARANTÍA

	Dic. 31 2.016	Dic. 31 2.015
<u>TOTAL DEL ACTIVO</u>	<u>6'670.257,33</u>	<u>6'872.957,92</u>
<u>TOTAL DEL PASIVO</u>	<u>3'775.373,31</u>	<u>3'907.944,57</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 1.13% con relación al 31 de Diciembre del 2015, este análisis demuestra que no está dentro del coeficiente aceptable.

11.3.- INDICE DE ENDEUDAMIENTO

	Dic. 31 2.016	Dic. 31 2.015
<u>PASIVO CORTO PLAZO + PASIVO LARGO PLAZO</u>	<u>1'649.609,96 + 2'125.763,35</u>	<u>1'951.494,23 + 2'316.450,34</u>
<u>PATRIMONIO</u>	<u>2'894.884,02</u>	<u>2'965.013,35</u>

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 2016 arroja Pérdida.

#### NOTA N° 12 CONCLUSIONES

- 12.1 En el transcurso del trabajo de Auditoría realizado a la Compañía AUSTROCORP. S. A. por el año 2016, 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 siete años los papeles de trabajo y más documentos en los que se fundamentó la opinión del auditor.

\*\*\*\*\*