

AUSTROCORP S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL PERIODO DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.017

NOTA N° 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 N° 2 POLITICAS 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 2.017 son:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.017</u>
CAJA	\$ 0,00
BANCOS	\$ 1.043,46
SUMAN	\$ 1.043,46

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 Ahorro 1200575	\$	906,94
Banco Pacífico 78011	\$	7,15
Banco Produbanco 02074007382	\$	27,53
Banco Pichincha 2100022536	\$	7,66
Banco Guayaquil	\$	33,80
Banco Bolivariano	\$	60,38
SUMAN	\$	1.043,46

3.5.- INVERSIONES

INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES

Cooperativa JEP Aportación	\$	10,00
SUMAN	\$	10,00

NOTA N° 4 ACTIVOS FINANCIEROS

Dentro de este grupo se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.017</u>	
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$	4.615,73
DEUDORES VARIOS	\$	5'563.176,39
PRÉSTAMOS EMPLEADOS	\$	0,00
DOCUMENTOS POR COBRAR	\$	0,00
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$	0,00
SUMAN	\$	5'567.792,12

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.- CUENTAS 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 Fería Luis Salvador	\$	224,00
Serrano Naranjo Diego	\$	448,00
SUMAN	\$	4.615,73

4.2.- PRESTAMOS A MPLEADOS

Esta cuenta registra lo siguiente:	\$	0,00
------------------------------------	----	------

4.3.- DEUDORES VARIOS

Esta cuenta registra los siguientes valores por cobrar a:

MINAEXPLO LOJA	\$	221.716,92
CARIBE DE NEGOCIOS	\$	22.742,07
HEFLORSA	\$	56.073,18
CONSTRUFORTALEZA	\$	3'001.387,86
Romero Durán Javier	\$	3.750,00
SURPACIFIC	\$	9.166,99
AUSTRO AMERICAN MOTORS	\$	799.349,81
South Garden	\$	1'101.733,81
CONSTRUDORADO	\$	4.780,02
Sr. Marcelo Herrera Zamora	\$	325.240,48
ROCKSTONE	\$	17.235,41
Otros Deudores	\$	0,00
SUMAN	\$	5'563.176,39

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./2.017</u>
IMPUESTOS ANTICIPADOS	\$ 32.351,21

Esta cuenta registra lo siguiente:

Retención Fuente Impto. a la Renta Clientes	\$ 32.351,21
Retención IVA Clientes	\$ 0,00
Impuesto Circulación Capitales	\$ 0,00
SUMAN	\$ 32.351,21

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./2.017</u>
ANTICIPO A PROVEEDORES	\$ 5.965,69

Esta cuenta registra los siguientes anticipos a:

Club Seguros	\$ 261,08
Cordero Díaz Pablo	\$ 4.204,61
Depósito en Garantía	\$ 1.500,00
SUMAN	\$ 5.965,69

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./2.017</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./2.017</u>		
	<u>COSTO DE</u>	<u>DEPREC.</u>	<u>VALOR</u>
	<u>ADQUIS.</u>	<u>ACUM.</u>	<u>EN LIBROS</u>
<u>DEPRECIABLE</u>			
MAQUINARIA	\$ 48.817,75	\$ - 33.701,34	\$ 15.116,41
MUEBLES Y ENSERES	\$ 22.516,28	\$ - 6.664,38	\$ 15.851,90
EQUIPO DE OFICINA	\$ 1.795,01	\$ - 1.390,94	\$ 404,07
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 2.570,02	\$ - 2.360,00	\$ 210,02
VEHÍCULOS	\$ 210.477,85	\$ - 111.366,07	\$ 99.111,78
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	\$ 1.593,99	\$ - 87,55	\$ 1.506,44
SUMAN	\$ 287.770,90	\$ - 155.570,28	\$ 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./2.017</u>
PROVEEDORES	\$ 811,81
LEYES SOCIALES	\$ 0,00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 0,00
ANTICIPO DE CLIENTES	\$ 96.194,03
PRÉSTAMOS DE TERCEROS	\$ 1'258.725,57
IMPUESTOS POR PAGAR	\$ 24,94
PRÉSTAMOS BANCARIOS	\$ 1'237.682,43
SUMAN	\$ 2'593.438,78
	=====

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 componen de la siguiente forma:

8.2.- PROVEEDORES

Esta cuenta registra el valor de los siguientes proveedores:

ANEFI		\$	316,00
CONECCEL		\$	495,81
	SUMAN	\$	811,81

8.3.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Esta cuenta registra el valor por pagar de las siguientes obligaciones: \$ 0,00

8.4.- PRÉSTAMOS DE TERCEROS

Esta cuenta registra los siguientes préstamos por pagar a:

Por Pagar Flores Carmela		\$	74.168,65
MODASA		\$	47.741,40
CONSTRUCTORA MIRO		\$	720.760,91
Por Pagar Sr. Isaac Herrera		\$	136.054,61
Por Pagar Herrera Andrés		\$	280.000,00
	SUMAN	\$	1'258.725,57

8.5.- IMPUESTOS POR PAGAR

Esta cuenta registra los siguientes impuestos retenidos por pagar:

Retenciones Fuente Relación Dependencia	\$	0,00
Retenciones del IVA	\$	5,19
Retenciones en la Fuente Impuesto a la Renta	\$	19,75
SUMAN	\$	24,94

8.6.- PRESTAMOS BANCARIOS

Esta cuenta registra los siguientes valores por pagar:

Banco del Asutro	\$	186.173,43
Banco Bolivariano	\$	580.305,39
Banco del Pacífico	\$	238.201,06
Produbanco	\$	232.497,82
Banco del Austro (Sobregiro)	\$	504,73
SUMAN	\$	1'237.682,43

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./2.017</u>
PRÉSTAMOS BANCARIOS L/Plazo	\$ 1'294.183,60
	=====

Esta cuenta registra las siguientes obligaciones por pagar a:

Banco Produbanco	\$ 1'294.183,60
Banco Bolivariano	\$ 0,00
SUMAN	\$ 1'294.183,60
	=====

NOTA N° 10 PATRIMONIO

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.017</u>
<u>CAPITAL SOCIAL</u>	\$ 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	\$ - 368.684,38
Pérdida del Ejercicio	\$ - 238.429,67
SUMAN	\$ 2'656.454,35
	=====

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: La Compañía no hace la correspondiente provisión para jubilación Patronal y Desahucio por cuanto se encuentra sin empleados y trabajadores.

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 2.017	Dic. 31 2.016
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	<u>5'607.162,48</u>	<u>5'733.343,08</u>
<u>PASIVO CORRIENTE</u>	<u>2'593.438,78</u>	<u>1'649.609,96</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 \$ 2.16 para cubrirlas.

11.2.- INDICE DE GARANTÍA

	Dic. 31 2.017	Dic. 31 2.016
<u>TOTAL DEL ACTIVO</u>	<u>6'544.076,73</u>	<u>6'670.257,33</u>
<u>TOTAL DEL PASIVO</u>	<u>3'887.622,38</u>	<u>3'775.373,31</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 decrementa en un 4.54% con relación al 31 de Diciembre del 2016, este análisis demuestra que no está dentro del coeficiente aceptable.

11.3.- INDICE DE ENDEUDAMIENTO

	Dic. 31 2.017	Dic. 31 2.016
<u>PASIVO CORTO PLAZO + PASIVO LARGO PLAZO</u>	<u>2'593.438,78 + 1'294.183,60</u>	<u>1'649.609,96 + 2'125.763,35</u>
<u>PATRIMONIO</u>	<u>2'656.454,35</u>	<u>2'894.884,02</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 2017 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 2017, 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

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.

- a) 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.
- b) 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.
- c) 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.
