

INFORME Y ANALISIS DE REVISION DE CUENTAS CONTABLES DE LA EMPRESA ECUATORIANA DE FRICCION ECUAFRICCION

1.- Objeto Social de la Compañía

ECUATORIANA DE FRICCION ECUAFRICCION S.A. es una sociedad anónima siendo su actividad económica principal la FABRICACION DE PARTES, PIEZAS Y ACCESORIOS PARA VEHICULOS AUTOMOTORES, ubicada en la ciudad de Guayaquil en Km 10.5 Vía a Daule, lotización Inmaconsa Mz. 35 solar 15-16 constituida y regulada bajo la Superintendencia de compañías.

2.- Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los Estados Financieros

La Administración de ECUATORIANA DE FRICCION ECUAFRICCION S.A. es responsable por la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de acuerdo con las Normas internacionales de información financiera, que incluye el diseño, la implementación y ejecución de controles internos necesarios para la preparación y elaboración razonable mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas de las transacciones generadas.

3.- Responsabilidad

La Revisión comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de evidencia sobre los saldos y revelaciones presentadas en los Estados Financieros y que toma en consideración los controles internos relevantes de la compañía a fin de diseñar procedimientos adecuados a las circunstancias.

La revisión también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad sean apropiados y que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables.

NOTA 1 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

ECUATORIANA DE FRICCION ECUAFRICCION S.A. es una Empresa con domicilio en la ciudad de Guayaquil, su funcionamiento se rige por lo dispuesto en la Ley de Compañías, Resoluciones de Junta General, de Directorio y demás disposiciones legales que controlan las actividades de las Compañías en la República del Ecuador. Inicia sus actividades mediante escritura pública otorgada ante la Notaria Décima Sexta del cantón Guayaquil y en cumplimiento con lo dispuesto en la ley, la registradora Mercantil del Cantón Guayaquil con fecha veinte de Junio del dos mil catorce mediante Resolución No SC-INC-DNASD-SAS-144-0003683 de la Superintendencia de Compañías de Guayaquil, dictada por el especialista Jurídico Societario, AB MARIO BARBERAN VERA el 3 de junio del 2014 queda inscrita la presente escritura pública número 2.232.

Capital Suscrito USD 800,00

El capital suscrito se conforma por 800 acciones ordinarias nominativas de USD 1 cada una.

La compañía se dedicará a: La manufactura y producción industrial, a la fabricación, comercialización, distribución, compra venta, importación, exportación, agencia y representación al por mayor y menor de toda clase de partes y accesorios para uso automotriz y de maquinarias industriales.

Las políticas contables de la Compañía están de acuerdo con la Ley de Régimen Tributario, Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno y con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y se resumen a continuación:

A) Sistema contable

La Contabilidad se procesa mediante el uso del paquete contable S-INNOVATEC (Sistema Administrativo-Contable), el cual tiene la finalidad de facilitar y agilizar la toma de decisiones, está instalado en la oficina principal en microcomputadores que funcionan integrados en red; su administración se encuentra a cargo del Contador General y del Programador en calidad de asesor.

El sistema integra la información reportada diariamente por cada uno de los departamentos a Contabilidad, mediante los siguientes subsistemas: Contabilidad, Inventarios, Compras, Facturación - Ventas, Crédito, Clientes- Proveedores - Empleados u otros, Bancos, Retenciones a proveedores, Activos Fijos,

B) Unidad Monetaria

La unidad monetaria para el reconocimiento y el registro de las transacciones es el dólar de los Estados Unidos de América,

C) Bases de Presentación de los Estados Financieros

La Compañía prepara sus Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. Para su elaboración considera como bases de acumulación los costos históricos vigentes al momento en que ocurrieron las transacciones. El ejercicio económico observado por la Compañía corre de enero a diciembre de cada año.

D) Efectivo y equivalentes de efectivo

Comprende la existencia en moneda de curso legal (USD), moneda extranjera, cheques, depósitos en entidades bancarias y colocaciones efectuadas en instituciones financieras.

Los fondos fijos en el balance general o estado de situación muestran únicamente el efectivo no utilizado; por consiguiente al final de cada período económico se registran los activos y gastos pendientes de reembolso.

E) Clientes, efectos y cuentas por cobrar

Son derechos de la empresa, producto de obligaciones contraídas por terceros por concepto de compras de bienes de producto terminado, prestación de servicios, venta de bienes, o servicios; que se inicia en el momento en que se configuran los hechos

que los originan y se cancelan cuando se produce el cobro conforme a las cláusulas contractuales acordadas.

F) Provisión para cuentas incobrables

Se establece a base del 1% de los créditos concedidos en el período, conforme lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario, el valor acumulado no puede exceder el 10% de la cartera.

G) Valuación de inventarios

Los inventarios son bienes constituidos por adquisición, en proceso de elaboración o terminados, bien sean para el consumo o para su comercialización.

Se valoran a precio de adquisición o al costo real de producción en que se incurre para su obtención.

Los métodos de valoración aceptados para el control de inventarios serán definidos por la naturaleza de los productos en bodega.

Los intereses relacionados con el financiamiento de la adquisición o producción de los inventarios no integran el costo del mismo.

H) Activo fijo

En el grupo de Activos fijos se encuentran los Activos Fijos tangibles, que se definen como los medios de trabajo destinados a la producción material o de servicios, que conservan su vida útil por un tiempo prolongado, generalmente más de un año, manteniendo su forma física original y transfiriendo su valor al producto o servicio que se prestan. Comprende los bienes, muebles, equipos de computación, otros equipos y máquinas adquiridas. Dichos bienes son depreciables en períodos uniformes de tiempo, de acuerdo a las características de los mismos.

Valoración

Los activos tangibles se valoran al precio de adquisición, que considera el precio neto pagado por los bienes, más todos los gastos necesarios para colocarlo en el lugar y condiciones de uso, tales como fletes, seguros, derechos y gastos de importación, y gastos de instalación, hasta su puesta en marcha, o momento de su alta.

El valor de estos bienes se actualiza contablemente por el registro de la depreciación, cuando corresponda incluyéndose el importe de la misma en el resultado del ejercicio económico.

Los intereses por préstamos recibidos durante el período de construcción o instalación del activo pueden contabilizarse o considerarse como gastos del ejercicio económico; mientras los que se ocurre a partir de que el activo está en condiciones de entrar en servicio, no serán capitalizables en las condiciones en que se reciben.

I) Depreciación

Para la depreciación se ha adoptado el método de línea recta sin considerar un valor residual y se aplica de manera individual a cada bien.

La vida útil considerada para la depreciación de activos fijos está a base de lo determinado en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno.

NOTA 2 1.1.1.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Para propósitos del Estado de flujo de efectivo el equivalente de Caja y Bancos al 31 de diciembre es:

CODIGO	CUENTA	TOTAL
1.1.1.01.01.01	Caja Chica Guayaquil	200,00
1.1.1.01.02.01	Caja General	1.155,56
	SUMAN	1.355,56

1.1.1.02. BANCOS

Las cuentas corrientes se mantiene en entidades financieras locales; los fondos son de libre disponibilidad y no generan intereses

1.1.1.02.01.02	Banco Machala Cta Ahorros	6.911,00
1.1.1.02.01.02	Banco Pichincha Cta Cte.	73,90

NOTA 3 1.1.2.01 CLIENTES

Los saldos de cuentas por cobrar a clientes son susceptibles de recuperación y se clasifican de la siguiente manera:

Oficina	Cartera vigente	Cartera vencida	Total
0-30	16.881,89	19.832,92	
31-90	11.669,69	19.384,91	
91-180	7.856,93	2.861,07	
181-360	0	6.231,46	
	\$ 36.408,51	\$ 48.299,36	\$ 84.698,87

	42.99%	57.01%	
--	--------	--------	--

NOTA 3.1 1.1.2.01.02 RESERVAS CTAS. INCOBRABLES

El movimiento de la Reservas de cuentas Incobrables fue:

Saldo al inicio del año	-285,14
Cargo ingreso provisión 2016	-814,61
Saldo según contabilidad	\$ -1.099,75

NOTA 4 1.1.2.02. CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS

Corresponde a préstamos otorgados a los empleados y son recuperados mediante descuento en roles.

CODIGO	CUENTA	2016
1.1.4.02.03.04	Préstamos a empleados	300,00
1.1.4.02.03.07	Anticipo Sueldos	73,68
1.1.4.02.03.09	Anticipo sueldos por P.Hipotec	631,12
	TOTAL	\$ 1.004,80

NOTA 5 1.1.2.05. CUENTAS POR COBRAR A TERCEROS

CODIGO	CUENTA	2016
1.1.2.01.03.02	Cuentas x Cobrar Accionistas	366,00
	TOTAL	\$ 366,00

NOTA 6 1.1.2.06. PAGOS ANTICIPADOS

Son valores pagados por anticipado por lo siguiente:

CODIGO	CUENTA	2016
1.1.4.02.01.02	I.S.R. Ret. a la Compañía	\$ 230,10
1.1.4.02.01.04	I.S. IVA a la compañía	\$ 237,79
1.1.4.02.01.05	Crédito Tributario (IVA)	\$32.821,68

1.1.4.02.01.13	Crédito Tributario Impuesto salida de Divisas	\$ 6.006,66
	TOTAL	\$ 39.296,23

NOTA 7 1.1.3.01. INVENTARIOS

El saldo corresponde al inventario Final al 31 de diciembre de 2016 y se integra por existencias físicas constatadas en las bodegas de Materia Prima, productos Terminado, Suministros y Materiales, De Cambios de Presentación en Proceso en la bodega principal el detalle es el siguiente:

CODIGO	CUENTAS	2016
1.1.3.01.03.01	Inventario de Materia Prima	116.690,94
1.1.3.01.03.02	Inventario de Producto Terminado	126.066,18
1.1.3.01.03.03	Inventario de Suministros y Materiales	621,82
1.1.3.01.03.05	Inventario de Cambios de Presentación en Proceso	24,52
	TOTAL	\$ 243.423,46

NOTA 8 1.2.1. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Durante el año 2016 el movimiento de propiedad, mobiliario y equipo durante el período fue el siguiente:

CÓDIGO	ACTIVO	SALDO 01/01/2016	AUMENTOS	DISMINUCIONES	SALDO 31/12/2016
1.2.1.01.01.01	Equipo de oficina	332,36	0		332,36
1.2.1.01.02.01	Muebles y Enseres	447,60		0	447,60
1.2.1.01.05.01	Equipo de Computación	4.056,00	279,83	0	4.337,83
1.2.1.01.09.01	Masuneros	552.343,81	1208		553.551,81
1.2.1.01.10.01	Sistema Informático SLEGO		4.990,00	0	4.990,00

	TOTAL ACTIVO FIJO	557.181,79	6.477,83	0	563.659,62
--	-------------------	------------	----------	---	------------

Las Maquinarias pertenece a valores entregados en calidad de préstamo de Andinamotors, el saldo de esta obligación se conforma por la novación de crédito con la Corporación Financiera Nacional que asume ANDINAMOTORS S.A. más los respectivos intereses por mora cancelados durante el ejercicio 2015 y durante el ejercicio 2016 este valor corresponde a un Convenio de Novación por Sustitución de Deudor mediante el cual ANDINAMOTORS asume la obligación por pagar del capital e intereses acumulados que la empresa FISTELEV S.A. mantiene con la Corporación Financiera Nacional; se establece como plazo 1800 días (5 años) a partir de 20 de julio de 2015 al 9.7612 % de interés nominal anual, una tasa efectiva del 10.21 % de interés anual, con pagos en 60 dividendos cada 30 días según tabla de amortización.

NOTA 8.1 DEPRECIACIONES

El movimiento de las depreciaciones es el siguiente:

CODIGO	DETALLE	SALDO 31/12/2015	DEPRECIACIÓN PERIODO	RETROS	SALDO 31/12/2016
1.2.1.01.01.02	Deprec. Acum. Equipo de oficina	-8,30	-33,24	0.00	-41,54
1.2.1.01.02.02	Deprec. Acum. Muebles y enseres	-11,18	-44,76	0.00	-55,95
1.2.1.01.05.02	Deprec. Acum. Equipo de Computación	-1.715,85	-1.431,48	0.00	-3.148,43
1.2.1.01.09.02	Deprec. Acum. Maquinaria	-13.008,60	-55.355,18	0.00	-68.163,78
1.2.1.01.10.02	Deprec. Acum. Sistema Informático	0	-1.663,17	0.00	-1.663,17
	TOTAL ACTIVO FIJO	-15.545,04	-68.527,83	0.00	-74.072,87

NOTA 9 1.3.1.01. CARGOS DIFERIDOS

Corresponde al interés por mora generado para la novación de un crédito a través de la Corporación Financiera Nacional cancelado por la empresa Andinamotors S.A.

CODIGO	CUENTA	2015	DISMINUCIONES	2016
1.3.1.01.01.03	Otros Cargos Diferidos	207.615,74	41.523,15	166.092,62
	TOTAL		\$	166.092,62

NOTA 10 2.1.1.01. PROVEEDORES

Corresponde a obligaciones contraídas con proveedores nacionales, como consta en el siguiente detalle:

CODIGO	CUENTAS	2016
2.1.1.01.01.01	Proveedores nacionales	-29.083,90
	TOTAL	-29.083,90

NOTA 11 2.1.1.0.01. CTAS POR PAGAR A INSTITUCIONES PÚBLICAS

Corresponde a las provisiones que se acumulan mensualmente para realizar los pagos por aportes al IESS por la empresa en el presente ejercicio.

CODIGO	CUENTAS	2016
2.1.1.02.03.04	IESS Aportes	-1.575,11

NOTA 12 2.1.1.02.04. PROVISIONES OBLIG. LABORALES

Provisiones sociales se conforma de las siguientes sub cuentas:

CODIGO	CUENTAS	2016
2.1.1.02.04.01	Provisión XIII Sueldo	-2.366,80
2.1.1.02.04.02	Provisión XIV Sueldo	-2.366,80
2.1.1.02.04.04	Provisión Vacaciones	-1.912,08

2.1.1.01.02.04	Provisión Vacaciones	-181.69
Suman:		-4.983,28

NOTA 13 2.1.1.02.05. PROVEEDORES VARIOS

Corresponde a obligaciones contratadas con proveedores varios, como consta en el siguiente detalle:

CODIGO	CUENTAS	2016
2.1.1.02.05.01	Proveedores Varios	-8.452,33
2.1.1.02.05.91	Depósitos en tránsito	-145,00
TOTAL		-8.597,33

NOTA 14 2.1.1.02.07. RETENCIONES FUENTE E IVA

Las retenciones se conforman de la siguiente manera:

CODIGO	CUENTAS	2016
2.1.1.02.07.07	Impuesto a la Renta (RETENCIONES)	-1208,32
2.1.1.02.07.08	Retención IVA 100%	-1598,25
2.1.1.02.07.09	Retención IVA 70%	-367,66
2.1.1.02.07.10	Retención IVA 30%	-1,22
TOTAL		-3176,45

NOTA 15 2.1.1.02.08. COBROS ANTICIPADOS

Está constituido por valores entregados por los clientes para gestionar compra de mercadería:

CODIGO	CUENTAS	2016
2.1.1.02.08.01	Anticipos de Clientes	-176,18
SUMAN		-176,18

NOTA 16 2.1.1.02.09. PRÉSTAMOS POR PAGAR ACCIONISTAS

Se conforma por los préstamos otorgados por los accionistas, de los cuales no se ha definido condiciones de pago:

CODIGO	CUENTAS	2016
2.1.1.02.09.02	Préstamo Andinamotors S.A.	-890.866,18
2.1.1.02.09.03	Préstamo Fortaltrun	-242.036,25
2.1.1.02.09.04	Préstamo Econ Roosevelt Chica	-41935,78
2.1.1.02.09.05	Préstamo Paul Zea	-41815,00
SUMAN		-1.216.652,21

NOTA 17 2.2.6.01.01. PRÉSTAMOS DE TERCEROS

Se conforma por los préstamos otorgados por la Empresa Avanzar del Ecuador S.A. de los cuales no se ha definido condiciones de pago:

CODIGO	CUENTAS	2016
2.1.1.02.10.01	Avanzar del Ecuador S.A.	-14.000,00
SUMAN		-14.000,00

NOTA 18 3.1.1.01. CAPITAL SOCIAL PAGADO

El Capital Social pagado de Ecuatoriana de Fricción Ecuafricción S.A. al 31 de diciembre de 2016 asciende a USD 800,00 no se ha modificado con relación al ejercicio anterior y se conforma así:

ACCIONISTA	PARTICIPACION	PORCENT.
	AL 31-12-2016	%
FORTALTRIUM S.A.	\$ 360	45,00
ANDINAMOTORS S.A.	\$ 280	35,00
Roosevelt Chica Zambrano	\$ 80	10,00
Maria A. Lanza Peñafiel	\$ 80	10,00
TOTAL	\$ 800	100,00

NOTA 19 3.5.1.01.01 RESULTADO DEL EJERCICIO

CODIGO	CUENTAS	2016
3.5.1.01.01.02	Pérdida Años Anteriores	7035,94
3.2.1.01.01.05	Pérdida del Ejercicio año actual	216.790,14
	SUMAN	223.826,08

NOTA 20 5.1.1.01. GASTOS DE VENTA

Los gastos de venta en el período fueron los siguientes:

Gastos de venta	Valor
Remuneraciones	19.775,80
Movilizaciones	3.858,80
Suministros y materiales	2.018,88
Publicidad Prensa y propaganda	2.937,77

Mantenimientos Vehículos	1.770,12
Pagos a profesionales	22.985,75
Servicios Varios	17.822,73
Total gastos de ventas	71.169,65

NOTA 21 5.1.1.02. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los gastos administrativos en el período fueron los siguientes:

Gastos administrativos	Valor
Remuneraciones	14.250,39
Movilizaciones	6.940,83
Suministros y materiales	760,82
Prensa y Publicaciones	316,00
Mantenimiento	6.588,28
Pagos a Entidades Públicas	2.247,16
Gastos Servicios Públicos	13.671,07
Pagos a profesionales	15.023,82
Gastos Bancarios Financieros	43.062,65
Total gastos administrativos	103.041,02

NOTA 22 5.1.1.03. MANO DE OBRA DIRECTA

Los gastos de mano de obra directa fueron los siguientes:

Mano de obra directa	Valor
Remuneraciones	43.738,59

NOTA 23 5.1.1.04. GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

Los gastos indirectos de fabricación en el período fueron los siguientes:

Gastos indirectos de fabricación	Valor
Servicios Básicos	6.555,49
Otros Beneficios	242,88
Suministros de Producción	10.374,44
Reparación y mantenimiento	21.070,19
Provisiones baja de inventarios	808,35
Depreciaciones	58.494,59
Total gastos indirectos de fabricación	97.545,94

NOTA 24 5.1.1.05. GASTOS NO OPERACIONALES

Los gastos no operacionales en el período fueron los siguientes:

Gastos no operaciones	Valor
Interés y multas	5,51
Gastos no deducibles	637,36
Peajes	3,00
Total gastos de ventas	645,87

NOTA 25 SOBRE EL CALCULO DE IMPUESTO A LA RENTA

En el 2016 No existe cálculo de impuesto a la Renta por el resultado del ejercicio económico debiendo indicar que de igual manera con respecto al Anticipo del Impuesto a la renta tampoco existió debido a que es un empresa de producción y según el Art. 24.- Clasificación de los incentivos.- Los incentivos fiscales que se establecen en este código La exoneración del anticipo al impuesto a la renta por cinco años para toda inversión nueva.