

**CONSULFINCO**

CONSULTORES AUDITORES INDEPENDIENTES

Auditoría  
Tributación  
Asesoría Legal  
Intervención  
Liquidación de empresas  
Consultoría Gerencial  
Creación de Empresas

**AUTO PARTS JAPONES S.A**  
**AUDITORIA 2018**

**Cuenca:**  
Cornelio Merchán s/n y Av. 10 de Agosto  
Telfs.: 4049247 / 0998421520  
Email: [djaramillo@consulfinco.com](mailto:djaramillo@consulfinco.com)  
[www.consulfinco.com](http://www.consulfinco.com)

**Guayaquil:**  
6 de Marzo 7-23 y Aguirre  
Telfs.: 04 2321865 / 095135145



CONSULTORES AUDITORES INDEPENDIENTES

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los miembros de la Junta General  
De Accionistas de la Compañía  
**AUTO PARTS JAPONES S.A.**

Cuenca, 31 de marzo de 2019

### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la Compañía **AUTO PARTS JAPONES S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del año 2018 y el correspondiente estado del resultado integral, de cambios en el patrimonio de los socios y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía **AUTO PARTS JAPONES S.A.**, al 31 de diciembre de 2018 así como el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años terminados en esa fecha, están de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF y NIC).

### **Cuestión clave de la auditoría**

Las cuestiones clave de la auditoría, son aquellas que, según el juicio profesional del auditor, fueron de la mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros del ejercicio 2018. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de la auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de la opinión de auditoría sobre estos asuntos.

#### **• Pérdidas Acumuladas**

Las pérdidas acumuladas al cierre del presente ejercicio han superado el 50% de Capital Social y Reservas, por lo tanto, la empresa se encuentra en causal de



disolución. Por lo que los accionistas de la compañía deberían tomar medidas respecto a la Superintendencia de Compañías y Seguros.

### ***Ley de Compañías***

## **2. DE LA DISOLUCION**

*Art. 361.- Las Compañías se disuelven:*

6. Por pérdidas del cincuenta por ciento o más del capital social o, cuando se trate de compañías de responsabilidad limitada, anónimas, en comandita por acciones y de economía mixta, por pérdida del total de las reservas y de la mitad o más del capital;

### **Otra información incluida en el documento que contienen los estados financieros auditados**

La administración es responsable de la otra información. La otra información comprende el reporte anual que se presenta de acuerdo con las disposiciones de carácter general aplicables a la normativa vigente y las exigencias de los entes de control del país.

Nuestra opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no podemos expresar cualquier forma de opinión al respecto.

En relación con nuestra auditoría de los estados financieros, es nuestra responsabilidad leer la otra información; y, al hacerlo, considerar si esta es materialmente consistente con los estados financieros o con nuestros conocimientos obtenidos en la auditoría, o de lo contrario si parece estar materialmente distorsionada. Si, sobre la base del trabajo que hemos realizado, podemos concluir que existe una inexactitud importante de esta otra información, estamos obligados a notificar este hecho. No tenemos nada que informar a este respecto.

### **Responsabilidad del auditor**

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basada en nuestra auditoría. La presente auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con los requerimientos éticos y declaramos además que somos independientes de



la Compañía **AUTO PARTS JAPONES S.A.**, de acuerdo al Código de Ética Profesional (Código IESBA) cumpliendo con las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos, lo cual nos ha permitido ir planificando y ejecutando la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable de que los estados financieros no contienen distorsiones importantes. La auditoría comprendió la realización de procedimientos a fin de obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones en los estados financieros.

Los procedimientos de auditoría que aplicamos dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación del riesgo, el auditor tomó en consideración el control interno de la Compañía que le fue relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. La auditoría también incluye la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados; y, que las estimaciones contables realizadas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido fue suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión.

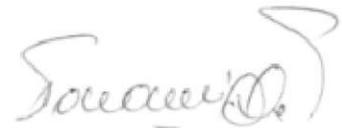
### **Responsabilidad de la Administración de la compañía por los estados financieros**

La Administración de Compañía **AUTO PARTS JAPONES S.A.**, es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno pertinente a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de distorsiones importantes, causados por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y de la realización de estimaciones contables que sean razonables de acuerdo con características propias de la compañía. En la preparación de los estados financieros, los administradores son



responsables de la valoración de la capacidad de la compañía de continuar como empresa en funcionamiento y utilizando la base contable de empresa en funcionamiento a menos que la dirección tenga la intención de liquidar la compañía o cesar operaciones, o bien no exista una alternativa realista. Los responsables del gobierno de la compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera.

CONSULFINCO CIA. LTDA.  
Registro Nacional de Firmas Auditoras  
Externas RNAE No. 855



Darwin Jaramillo Granda, MBA  
Representante Legal



**AUTO PARTS JAPONES S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**Cortado al 31 de Diciembre de 2018**  
Expresado en Dólares de los Estados Unidos de Norte América

	Notas	Año 2017	%	Año 2018	%	Variación	Variación Porcentual
<b>ACTIVO</b>							
Efectivo y Equivalente de Efectivo	Nota 3	3,402.84		18,010.83		14,607.99	429.29%
Activos Financieros	Nota 4	241,573.16		225,953.98		-15,619.18	-6.47%
Inventarios	Nota 5	231,223.07		290,388.39		59,165.32	25.59%
Activos Por Servicios y Gastos Anticipados	Nota 6	5,567.20		5,841.94		274.74	4.93%
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		<u>\$ 481,766.27</u>	<b>91.37%</b>	<u>\$ 540,195.14</u>	<b>91.02%</b>	<u>\$ 58,428.87</u>	<b>12.13%</b>
Propiedad, Planta y Equipo	Nota 7	45,494.74		53,294.74		7,800.00	17.14%
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<u>\$ 45,494.74</u>	<b>8.63%</b>	<u>\$ 53,294.74</u>	<b>8.98%</b>	<u>\$ 7,800.00</u>	<b>17.14%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<u>\$ 527,261.01</u>	<b>100.00%</b>	<u>\$ 593,489.88</u>	<b>100.00%</b>	<u>\$ 66,228.87</u>	<b>12.56%</b>
<b>PASIVO</b>							
Documentos y Cuentas por Pagar	Nota 8	9,337.61		11,163.32		1,825.71	19.55%
Obligaciones Financieras	Nota 9	17,846.33		26,316.92		8,470.59	47.46%
Otras Obligaciones Corrientes	Nota 10	23,414.69		16,374.68		-7,040.01	-30.07%
Cuentas por Pagar Diversas No Relacionadas	Nota 11	269,886.84		283,886.84		14,000.00	5.19%
Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas	Nota 12	106,852.76		251,699.25		144,846.49	135.56%
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		<u>\$ 427,338.23</u>		<u>\$ 589,441.01</u>		<u>\$ 162,102.78</u>	<b>37.93%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<u>\$ 427,338.23</u>	<b>81.05%</b>	<u>\$ 589,441.01</u>	<b>99.32%</b>	<u>\$ 162,102.78</u>	<b>37.93%</b>
Capital Social		30,000.00		30,000.00		-	0.00%
Reservas		322,805.93		322,805.93		-	0.00%
Ganancias Acumuladas		-209,581.43		-252,883.15		-43,301.72	20.66%
Resultados del Ejercicio		-43,301.72		-95,873.91		-52,572.19	121.41%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	Nota 13	<u>\$ 99,922.78</u>	<b>18.95%</b>	<u>\$ 4,048.87</u>	<b>0.68%</b>	<u>\$ -95,873.91</u>	<b>-95.95%</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<u>\$ 527,261.01</u>	<b>100.00%</b>	<u>\$ 593,489.88</u>	<b>100.00%</b>	<u>\$ 66,228.87</u>	<b>12.56%</b>

**AUTO PARTS JAPONES S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**Cortado al 31 de Diciembre de 2018**  
Expresado en Dólares de los Estados Unidos de Norte América

	Notas	Año 2017	%	Año 2018	%	Variación	Variación Porcentual
<b>INGRESOS</b>							
Venta de Bienes		663,036.44	99.95%	462,861.28	96.61%		
Ingresos No Operacionales		329.10	0.05%	16,242.38	3.39%		
<b>TOTAL INGRESOS</b>	Nota 14	<u>\$ 663,365.54</u>	<b>100.00%</b>	<u>\$ 479,103.66</u>	<b>100.00%</b>	<u>\$ -184,261.88</u>	<b>-27.78%</b>
<b>COSTO DE VENTA</b>		<u>\$ 481,661.49</u>	<b>72.61%</b>	<u>\$ 340,601.61</u>	<b>71.09%</b>	<u>\$ -141,059.88</u>	<b>-29.29%</b>
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<u>\$ 181,704.05</u>	<b>27.39%</b>	<u>\$ 138,502.05</u>	<b>28.91%</b>	<u>\$ -43,202.00</u>	<b>-23.78%</b>
<b>GASTOS</b>							
Sueldos, Salarios y Demás Remuneraciones		61,462.98		61,722.16			
Aportes a la Seguridad Social		12,584.88		12,630.48			
Beneficios Sociales e Indemnizaciones		11,307.61		11,246.88			
Honorarios Profesionales		24,482.55					
Depreciación de PPyE		-					
Promoción y Publicidad		2,017.56		1,820.80			
Mantenimiento y Reparaciones		7,195.23		12,209.66			
Arrendamiento de bienes inmuebles		20,014.32		20,014.31			
Combustibles		3,446.96		3,437.03			
Suministros y Materiales		4,268.42		2,070.74			
Transporte		5,674.40		5,144.33			
Seguros y Reaseguros		2,922.47		4,666.23			
Impuestos, Contribuciones y Otros		2,067.07					
Gastos de Gestión		3,181.68		2,535.88			
Gastos de Viaje		3,379.39		3,701.25			
Agua, Energía y Telecomunicaciones		5,443.00		6,343.28			
Gastos Varios		3,181.68		29,319.07			
<b>TOTAL GASTOS</b>		<u>\$ 172,630.20</u>	<b>26.02%</b>	<u>\$ 176,862.10</u>	<b>36.92%</b>	<u>\$ 4,231.90</u>	<b>2.45%</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>							
Intereses		3,624.77		10,162.80			
Intereses Pagados a Terceros		48,750.80		45,427.18			
Comisiones		-		1,923.88			
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>		<u>\$ 52,375.57</u>	<b>7.90%</b>	<u>\$ 57,513.86</u>	<b>12.00%</b>	<u>\$ 5,138.29</u>	<b>9.81%</b>
<b>TOTAL GENERAL DE GASTOS</b>		<u>\$ 225,005.77</u>	<b>33.92%</b>	<u>\$ 234,375.96</u>	<b>48.92%</b>	<u>\$ 9,370.19</u>	<b>4.16%</b>
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO ANTES DE 15% P.T E I.R.</b>		<u>\$ -43,301.72</u>	<b>-6.53%</b>	<u>\$ -95,873.91</u>	<b>-20.01%</b>	<u>\$ -52,572.19</u>	<b>121.41%</b>
Participación a Trabajadores 15%		-		-			
Utilidad Luego de P.T.		-43,301.72		-95,873.91			
<b>BASE IMPONIBLE CALCULO DEL I.R.</b>		<u>\$ -43,301.72</u>		<u>\$ -95,873.91</u>			
<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>							
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA		-		-			
<b>UTILIDAD LUEGO DE 15% P.T. E I.R.</b>		<u>\$ -43,301.72</u>		<u>\$ -95,873.91</u>			
Reserva Legal 5%		-		-			
<b>UTILIDAD A DISPOSICION DE LOS ACCIONISTAS</b>		<u>\$ -43,301.72</u>		<u>\$ -95,873.91</u>			

**AUTO PARTS JAPONES S.A.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**Cortado al 31 de Diciembre de 2018**  
 Expresado en Dólares de los Estados Unidos de Norte América

	Año 2017	Año 2018
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCION) EN EL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIOS</b>	<b>\$ -38.90</b>	<b>\$ 14,607.99</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>\$ -4,768.21</b>	<b>\$ -150,121.24</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>\$ 667,225.72</b>	<b>\$ 507,401.79</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	666,896.62	490,249.87
Otros cobros por actividades de operación	329.10	17,151.92
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>\$ -614,311.43</b>	<b>\$ -591,566.88</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y prestación de servicios	-497,115.85	-457,137.34
Pago a y por cuenta de los empleados	-117,195.58	-125,398.96
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	-	-
Otros pagos por actividades de operación	-	-9,030.58
Dividendos recibidos	-	-
Intereses pagados	-51,324.76	-55,589.98
Intereses recibidos	-	-
Impuesto a las ganancias pagadas	-	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	-6,357.74	-10,366.17
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -1,766.40</b>
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	-	6,033.60
Adquisiciones de propiedad, planta y equipo	-	-7,800.00
Otras entradas (salidas) de efectivo	-	-
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>\$ 4,729.31</b>	<b>\$ 166,495.63</b>
Financiamiento por préstamos a largo plazo	-	202,825.96
Pagos de préstamos	-11,787.16	-36,330.33
Dividendos pagados	-	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	16,516.47	-
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIOS SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>
Efectos de la variación en la tasa de cambios sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	-	-
<b>INCREMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>-38.90</b>	<b>14,607.99</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>3,441.74</b>	<b>3,402.84</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>3,402.84</b>	<b>18,010.83</b>
 <b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>		
<b>GANANCIA (PERDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>-43,301.72</b>	<b>-95,873.91</b>
<b>AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -6,033.60</b>
Ajustes por gastos de depreciación y amortización	-	-6,033.60
Ajuste por gastos en provisiones	-	-
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-	-
Ajuste por gasto por participación a trabajadores	-	-
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-	-
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>\$ 38,533.51</b>	<b>\$ -48,213.73</b>
(Incremento) disminución en cuentas de clientes	3,860.18	27,285.51
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-9,331.85	-3,263.21
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	3,000.08	-434.56
(Incremento) disminución en inventarios	42,967.61	-59,165.32
(Incremento) en otros activos	-	-8,243.30
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	-1,934.51	1,825.71
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	-1,308.16	-
Incremento (disminución) en beneficios empleados	1,280.16	-5,534.36
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	-	103.08
Incremento (disminución) en otros pasivos	-	-787.28
<b>Flujo de Efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>\$ -4,768.21</b>	<b>\$ -150,121.24</b>

**AUTO PARTS JAPONES S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
 Cortado al 31 de Diciembre de 2018

Expresado en Dólares de los Estados Unidos de Norte América

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	SUPERAVIT POR REVALUACION	UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017</b>	30,000.00	17,014.81	1,676.80	304,114.32	-209,581.43	-43,301.72	99,922.78
Transferencia a utilidades acumuladas					-43,301.72	43,301.72	-
Otros Cambios							-
Resultados del ejercicio 2018						-95,873.91	-95,873.91
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	30,000.00	17,014.81	1,676.80	304,114.32	-252,883.15	-95,873.91	4,048.87

**AUTO PARTS JAPONES S.A.**

*(Cuenca - Ecuador)*

*Notas a los Estados Financieros*

*Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018*

*(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)*

**1. OPERACIONES:**

**a. Disposiciones legales**

La compañía AUTO-PARTS JAPONES C. LTDA., posteriormente **AUTO PARTS JAPONES S.A.**, se constituye como empresa sujeta a la Ley de Compañías, mediante escritura pública celebrada en la notaría cuarta del cantón Guayas, Notario Doctor Gustavo Falconi L., el 30 de junio de 1970. Se inscribe en el registro mercantil de Guayaquil con el No.- 1304 el 17 de julio de 1970.

**2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES PARA LA PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

**a. Bases de preparación de estados financieros:** Los presentes Estados Financieros de AUTO PARTS JAPONES S.A., están presentados de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el IASB (International Accounting, Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador, además los mismos se encuentran de conformidad a lo prescrito en la Ley de Régimen Tributarios Interno (Art 19), Ley de Compañías y sus reglamentos, Código de Comercio, Código de Trabajo, Estatutos de la Empresa, entre otras.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

Los estados financieros se encuentran presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, en base a los precios históricos en los que se encontraron en vigencia en las diferentes fechas en que se generaron las transacciones.

Se presentarán anualmente con la información generada entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de cada año.

Un resumen de las Principales Normas Internacionales de Contabilidad, Normas Internacionales de Información Financiera aplicadas por la empresa, y las disposiciones tributarias en el Ecuador, es el siguiente:

**AUTO PARTS JAPONES S.A.**

*(Cuenca - Ecuador)*

*Notas a los Estados Financieros*

*Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018*

*(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)*

**MARCO CONCEPTUAL**

**NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF).** - Son Normas e Interpretaciones adaptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC), estas normas comprenden lo siguiente:

- (a) Normas Internacionales de Información Financiera
- (b) Normas Internacionales de Contabilidad; y
- (c) Las interpretaciones originadas por el Comité de Interpretaciones Internacionales de Información Financiera (IFRIC) a las antiguas Interpretaciones (SIC)

**OBJETIVO.** - En la actualidad existen cinco aspectos fundamentales que los mercados de capital, la globalización de información financiera y la ingeniería de la presentación de los estados financieros, están solicitando a los responsables de toma de decisiones en las Compañías, con respecto a las NIIF.

El objetivo principal de las NIIF es la obtención de una similitud en la Información Financiera por la globalización de la economía mundial, asegurar que los Estados Financieros elaborados con NIIF contengan información de alta calidad que:

- (a) Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten
- (b) Que los estados financieros reflejen fielmente la situación, el rendimiento financiero, los flujos de efectivo, así como el reconocimiento de los activos, pasivos, ingresos y gastos proporcionen una presentación razonable, y
- (c) Suministrar información adicional en las Notas Explicativas incluidas las políticas contables información que debe ser relevante, fiable, comparable y comprensible.

Nuevas Normas Internacionales de Información Financiera, entre otras:

NIIF 9 Instrumentos financieros fecha efectiva 1 enero de 2018

NIIF 14 Cuentas regulatorias diferidas fecha efectiva 1 de enero de 2016

NIIF 15 Ingresos derivados de contratos con clientes fecha efectiva 1 enero de 2018

**AUTO PARTS JAPONES S.A.**

*(Cuenca - Ecuador)*

*Notas a los Estados Financieros*

*Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018*

*(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)*

NIIF 16 Arrendamiento fecha efectiva 1 enero de 2019

Modificaciones a las NIIF y NIC emitidas

CNIIF 22 Transacciones en moneda extranjera y consideración anticipada fecha efectiva 1 de enero de 2018

Reconocimiento de activos tributarios diferidos por pérdidas realizadas enmiendas IAS 12; enmiendas NIC 12 fecha efectiva 1 de enero de 2017.

Iniciativa de revelación, enmiendas al IAS 7 NIC 7 Información a revelar de cambios en el pasivo que surjan de actividades de financiación fecha efectiva 1 enero de 2017.

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO.** - Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista en Instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

**ACTIVOS FINANCIEROS.** - Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc.

**ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA.** - Son activos financieros que, en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta. Las diferencias en valor razonable se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado (ORI-Superávit de Activos Financieros Disponibles para la Venta).

**ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA SU VENCIMIENTO.** - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento. Las variaciones se afectan a resultados.

**(-) PROVISIÓN POR DETERIORO.** - En cada fecha de balance, una entidad debe evaluar si existe evidencia objetiva de deterioro, el mismo que se mide cuando el valor en libros excede a su monto recuperable.

**AUTO PARTS JAPONES S.A.**

*(Cuenca - Ecuador)*

*Notas a los Estados Financieros*

*Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018*

*(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)*

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.** - Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP).

**(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO.** - Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

**INVENTARIOS.** - Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

**(-) PROVISIÓN DEL VALOR NETO DE REALIZACION Y OTRAS PÉRDIDAS EN EL INVENTARIO.** - Las provisiones se calcularán para cubrir eventuales pérdidas al relacionar el costo con el valor neto de realización. Esta provisión se puede dar por obsolescencia, como resultado del análisis efectuado a cada uno de los rubros que conforman el grupo inventarios. Es una cuenta de valuación del activo, de naturaleza crédito.

**SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.** - Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos de acuerdo con la disposición transitoria.

**ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.** - Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

**OTROS ACTIVOS CORRIENTES.** - Registra otros conceptos de activos corrientes que no hayan sido especificados en las categorías anteriores.

**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.** - Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda

**AUTO PARTS JAPONES S.A.**

*(Cuenca - Ecuador)*

*Notas a los Estados Financieros*

*Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018*

*(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)*

ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

**(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA.** - Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

**(-) DETERIORO ACUMULADO.** - La provisión se calculará al evidenciarse una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo, es decir es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

**PROPIEDADES DE INVERSIÓN.** - En esta cuenta se registrarán las propiedades que se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para: (a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o (b) su venta en el curso ordinario de las operaciones.

**ACTIVO INTANGIBLE.-** Registra el monto de los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física tales como: el conocimiento científico o tecnológico, el diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas, las licencias o concesiones, la propiedad intelectual, los conocimientos comerciales o marcas adquiridas, los programas informáticos, las patentes, los derechos de autor, las películas, las listas de clientes, los derechos por servicios hipotecarios, las licencias de pesca, las cuotas de importación, las franquicias, las relaciones comerciales con clientes o proveedores, la lealtad de los clientes, las cuotas de mercado y los derechos de comercialización, entre otros. Cuando un activo no cumple la definición de activo intangible, el importe derivado de su adquisición o de su generación interna, por parte de la entidad, se reconocerá como un gasto del periodo en el que se haya incurrido. No obstante, si el elemento se hubiese adquirido dentro de una combinación de negocios, formará parte de la plusvalía reconocida en la fecha de adquisición.

**(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA.** - Sólo se amortizarán aquellos activos cuya vida útil es finita y en función de dichos años. El importe amortizable de un activo intangible con una vida útil finita se distribuirá sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil. La amortización comenzará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir,

**AUTO PARTS JAPONES S.A.**

*(Cuenca - Ecuador)*

*Notas a los Estados Financieros*

*Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018*

*(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)*

cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

**(-) DETERIORO ACUMULADO.** - Es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

**ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO.** - Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con: (a) las diferencias temporarias deducibles; (b) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y (c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.** - Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros.

**OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.** - En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

**PROVISIONES.** - Se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.

**PORCION CORRIENTE OBLIGACIONES EMITIDAS.** - Corresponde a la porción corriente de los saldos pendientes de pago a los inversionistas de emisiones de obligaciones autorizadas por la Institución

**OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.** - Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

**CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS.** - Obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

**AUTO PARTS JAPONES S.A.**

*(Cuenca - Ecuador)*

*Notas a los Estados Financieros*

*Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018*

*(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)*

**OTROS PASIVOS FINANCIEROS.** - Incluye otras obligaciones financieras como comisiones u otros servicios que constituyen obligaciones actuales de la Compañía por efecto de eventos pasados.

**ANTICIPOS DE CLIENTES.** - Se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

**PORCION CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.** - Incluye la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

**PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.** - Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

**OTRAS PROVISIONES.** - Se registra el importe no corriente estimado para cubrir otras obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa tenga que desprenderse de recursos que involucren recursos económicos, cuando se puede estimar fiablemente el importe.

**PASIVO DIFERIDO.** - Incluye pasivos diferidos que van a ser reconocidos en el tiempo como ingresos o como derechos de compensación tributaria.

**INGRESOS DIFERIDOS.** - Se incluye un importe específico por servicios subsiguientes que deben ser diferidos y reconocidos como ingreso de actividades ordinarias a lo largo del periodo durante el cual se ejecuta el servicio comprometido. El importe diferido es el que permite cubrir los costos esperados de los servicios a prestar según el acuerdo, junto con una porción razonable de beneficio por tales servicios.

**AUTO PARTS JAPONES S.A.***(Cuenca - Ecuador)**Notas a los Estados Financieros**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)***3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:**

Este rubro está conformado por:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO						
CUENTAS	Año 2017	%	Año 2018	%	Variación	Variación Porcentual
<b>Caja</b>						
Caja General	445,00		-		-445,00	
<b>Total Cajas</b>	<u>\$ 445,00</u>	<u>13,08%</u>	<u>\$ -</u>	<u>0,00%</u>	<u>\$ -445,00</u>	<u>-100,00%</u>
<b>Bancos Nacionales</b>						
Banco Bolivariano	1.009,76		1.592,11		582,35	
Banco del Pichincha	83,54		14.778,44		14.694,90	
Banco del Austro	348,52		124,26		-224,26	
Cooperativa Multiempresarial	1.516,02		1.516,02			
<b>Total Bancos Nacionales</b>	<u>\$ 2.957,84</u>	<u>86,92%</u>	<u>\$ 18.010,83</u>	<u>100,00%</u>	<u>\$ 15.052,99</u>	<u>508,92%</u>
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<u>\$ 3.402,84</u>	<u>100,00%</u>	<u>\$ 18.010,83</u>	<u>100,00%</u>	<u>\$ 14.607,99</u>	<u>429,29%</u>

- La caja general registra todas las transacciones de cobro del ejercicio económico, se encuentra conciliada al cierre del ejercicio contable.
- Se efectuó la revisión a las conciliaciones bancarias las mismas que se encuentran controladas y conciliadas de manera mensual.
- La variación del efectivo y sus equivalentes al 31 de diciembre de 2018 es de un incremento por \$14.607,99 que porcentualmente corresponde a un incremento neto del 429,29% con respecto al ejercicio anterior.

**4. ACTIVOS FINANCIEROS:**

El rubro está conformado por:

ACTIVOS FINANCIEROS						
CUENTAS	Año 2017	%	Año 2018	%	Variación	Variación Porcentual
Cientes por ventas	167.769,38	69,45%	140.483,87	62,17%	-27.285,51	
Credito Tributario Administracion Tributaria	67.537,66	27,96%	75.940,78	33,61%	8.403,12	
(-) Provision Cuentas Incobrables	-7.433,35	-3,08%	-7.433,35	-3,29%	-	
Otras Cuentas por cobrar	13.699,47	5,67%	16.962,68	7,51%	3.263,21	
<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<u>\$ 241.573,16</u>	<u>100,00%</u>	<u>\$ 225.953,98</u>	<u>100,00%</u>	<u>\$ -15.619,18</u>	<u>-6,47%</u>

- Clientes: La cuenta de clientes está debidamente respaldada y cuadrada con el Kardex de clientes; la compañía realiza todos los esfuerzos necesarios para recuperar los valores que se encuentran con un nivel de madurez alto. Se recomienda que ajuste la

**AUTO PARTS JAPONES S.A.**

*(Cuenca - Ecuador)*

*Notas a los Estados Financieros*

*Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018*

*(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)*

política de crédito para que la empresa tenga un mayor grado de certeza de recuperación de estos valores.

- (-) Provisión cuentas incobrables: corresponde a la reserva de acuerdo con lo que establece la Ley de Régimen Tributario Interno.
- La cuenta de Anticipos a Proveedores se encuentra controlada mediante un módulo en el sistema contable que permite llevar un adecuado control de estos derechos de cobro.
- El grupo de activos financieros a sufrido un decremento de \$ 15.619,18 que en porcentaje corresponde a un 6,47% con respecto al ejercicio anterior.

**5. INVENTARIOS:**

El rubro está conformado por:

INVENTARIOS						
CUENTAS	Año 2017	%	Año 2018	%	Variación	Variación Porcentual
Materiales y Suministros	4.267,87	1,85%	4.047,87	1,39%	-220,00	
Baterías	91.636,99	39,63%	145.579,89	50,13%	53.942,90	
Importaciones en tránsito	135.318,21	58,52%	140.760,63	48,47%	5.442,42	
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>\$ 231.223,07</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ 290.388,39</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ 59.165,32</b>	<b>25,59%</b>

- Los inventarios son controlados mediante modulo, su método de costeo es el promedio ponderado. Se encuentra debidamente cuadrada con el Kardex de inventario.
- La empresa comercializa productos importados en su totalidad, no están sujetas a deterioro u obsolescencia, se abastece según sus necesidades de comercialización.
- No asistió a la toma física de inventarios al cierre del periodo
- Los inventarios al cierre del periodo muestran un incremento de \$ 59.165,32 y porcentualmente corresponde a un 25,59% con respecto al ejercicio anterior.

**AUTO PARTS JAPONES S.A.***(Cuenca - Ecuador)**Notas a los Estados Financieros**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)***6. ACTIVOS POR SERVICIOS Y GASTOS ANTICIPADOS:**

Este rubro se conforma por:

**ACTIVOS POR SERVICIOS Y GASTOS ANTICIPADOS**

CUENTAS	Año 2017	%	Año 2018	%	Variación	Variación Porcentual
Anticipos a Proveedores	556,66	10,00%	556,46	9,53%	-0,20	
Seguros Anticipados	5.010,54	90,00%	5.285,48	90,47%	274,94	
<b>TOTAL ACTIVOS POR SERVICIOS Y GASTOS ANTICIPADOS</b>	<b>\$ 5.567,20</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ 5.841,94</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ 274,74</b>	<b>4,93%</b>

- Los saldos correspondientes a seguros pagados por anticipados se encuentran registrados cumpliendo con el principio contable del devengo, y que se reconocerán como gasto en el siguiente ejercicio económico.

**7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:**

Este rubro está conformado por:

**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

CUENTAS	Año 2017	%	Año 2018	%	Variación	Variación Porcentual
Vehículos	50.888,50	111,86%	52.654,90	98,80%	1.766,40	
Muebles y Enseres	26.159,72	57,50%	26.159,72	49,08%	-	
Maquinaria y Equipo	15.299,42	33,63%	15.299,42	28,71%	-	
Equipo de Computación	30.391,98	66,80%	30.391,98	57,03%	-	
Equipo de Oficina	18.938,86	41,63%	18.938,86	35,54%	-	
(-) Depreciación Acumulada	-96.183,74	-211,42%	-90.150,14	-169,15%	6.033,60	
<b>TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (neto)</b>	<b>\$ 45.494,74</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ 53.294,74</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ 7.800,00</b>	<b>17,14%</b>

- Propiedad Planta y Equipo: Para el 31 de diciembre de 2018 la propiedad planta y equipo se revela un incremento de US\$ 7.800,00, que corresponde al 17,14% con respecto al ejercicio anterior.
- Depreciaciones: Se encuentran en concordancia con las normas contables, la compañía aplicó de manera correcta de acuerdo con las políticas de la empresa y en estricto cumplimiento a la normativa tributaria.

**AUTO PARTS JAPONES S.A.**

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

**8. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR:**

Este rubro está conformado por:

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR						
CUENTAS	Año 2017	%	Año 2018	%	Variación	Variación Porcentual
Proveedores nacionales	9.337,61	100,00%	11.163,32	100,00%	1.825,71	
<b>TOTAL DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>\$ 9.337,61</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ 11.163,32</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ 1.825,71</b>	<b>19,55%</b>

- Las cuentas de proveedores no relacionados se encuentran cuadradas con el Kardex respectivo. El control de conciliación es mensual documentando con reportes digitales la revisión realizada.
- Las obligaciones son con proveedores nacionales por la adquisición de servicios o bienes complementarios, no existe obligaciones con proveedores del exterior, pues estas transacciones se realiza un pago contra entrega en puerto.
- En este rubro observamos un incremento de \$ 1.825,71 y porcentualmente corresponde a un incremento del 19,55% con respecto al ejercicio anterior.

**9. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS:**

Este rubro está conformado por:

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS						
CUENTAS	Año 2017	%	Año 2018	%	Variación	Variación Porcentual
Cooperativa Multiempresarial	17.846,33	100,00%	7.846,33	29,81%	-10.000,00	
Banco Del Pichincha	-	0,00%	18.470,59	70,19%	18.470,59	
<b>TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>\$ 17.846,33</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ 26.316,92</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ 8.470,59</b>	<b>47,46%</b>

- Obligaciones financieras con saldos pendientes de pago según tablas de amortización al 31-12-2018.
- No disponen de tarjetas de crédito corporativas.

**AUTO PARTS JAPONES S.A.***(Cuenca - Ecuador)**Notas a los Estados Financieros**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)***10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:**

Este rubro está conformado por:

<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>						
<b>CUENTAS</b>	<b>Año 2017</b>	<b>%</b>	<b>Año 2018</b>	<b>%</b>	<b>Variación</b>	<b>Variación Porcentual</b>
Obligaciones con el IESS	9.814,66	41,92%	5.666,80	34,61%	-4.147,86	
Obligaciones con la Administración Tributaria	1.619,78	6,92%	832,50	5,08%	-787,28	
Obligaciones corrientes por beneficios a empleados	10.306,19	44,02%	9.318,21	56,91%	-987,98	
Otras obligaciones corrientes	1.674,06	7,15%	557,17	3,40%	-1.116,89	
<b>TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>\$ 23.414,69</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ 16.374,68</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ -7.040,01</b>	<b>-30,07%</b>

- Las obligaciones con la administración tributaria e Instituto de Seguridad Social son canceladas en el mes de enero de 2019, estas obligaciones se encuentran en concordancia nuestra legislación vigente.
- Las obligaciones corrientes por beneficios con empleados corresponden a provisión de beneficios sociales por concepto de décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, y sueldos por pagar del mes de diciembre de 2018.
- Se observa un decremento de \$ 7.040,01 que porcentualmente corresponde a un 30,07% con respecto al ejercicio anterior.

**11. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS NO RELACIONADAS:**

Este rubro está conformado por:

<b>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS NO RELACIONADAS</b>						
<b>CUENTAS</b>	<b>Año 2017</b>	<b>%</b>	<b>Año 2018</b>	<b>%</b>	<b>Variación</b>	<b>Variación Porcentual</b>
Ing. Pedro Malo	101.815,00	37,73%	101.815,00	36%	-	
Ctas x Pagar Varios Acreedores	71,84	0,03%	71,84	0%	-	
Vintimilla Moscoso Maria Lorena	168.000,00	62,25%	152.000,00	54%	-16.000,00	
Cordero Juan Miguel	-	0,00%	30.000,00	11%	30.000,00	
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS NO RELACIONADAS</b>	<b>\$ 269.886,84</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ 283.886,84</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ 14.000,00</b>	<b>5,19%</b>

-Corresponde a cuentas por pagar corrientes no relacionadas, no se tiene una fecha definida de pago. Estos saldos se originan en periodos anteriores; se recomienda la reclasificación a pasivos no corrientes, debido ha que no serán canceladas en el periodo siguiente.

**AUTO PARTS JAPONES S.A.***(Cuenca - Ecuador)**Notas a los Estados Financieros**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)***12. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS:**

Este rubro está conformado por:

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS						
CUENTAS	Año 2017	%	Año 2018	%	Variación	Variación Porcentual
Ottati Cordero Maria Soledad	79.127,77	74,05%	70.500,79	28,01%	-8.626,98	
Ottati Cordero Maria de Lourdes	27.724,99	25,95%	26.843,09	10,66%	-881,90	
Malo Vintimilla Pedro	-	0,00%	154.355,37	61,33%	154.355,37	
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS</b>	<b>\$ 106.852,76</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ 251.699,25</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ 144.846,49</b>	<b>135,56%</b>

-Los saldos presentados en este grupo de cuentas corresponden a cuentas por pagar con relacionados, estos generan intereses legales dispuestos por el Banco Central del Ecuador, no existe una fecha definida de pago.

**13. PATRIMONIO:**

Este rubro está conformado por:

PATRIMONIO						
CUENTAS	Año 2017	%	Año 2018	%	Variación	Variación Porcentual
Capital social	30.000,00	30,02%	30.000,00	740,95%	-	
Reservas	322.805,93	323,06%	322.805,93	7972,74%	-	
Resultados acumulados de ejercicios anteriores	-209.581,43	-209,74%	-252.883,15	-6245,77%	-43.301,72	
Resultados del Ejercicio	-43.301,72	-43,34%	-95.873,91	-2367,92%	-52.572,19	
	<b>\$ 99.922,78</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ 4.048,87</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ -95.873,91</b>	<b>-95,95%</b>

La cuenta patrimonial, al cierre del ejercicio fiscal representa el 0,68% frente al total de activos, constituye la fuente de financiamiento directo por parte de sus socios.

Las pérdidas en 2 periodos consecutivos han provocado que la empresa disminuya notablemente su patrimonio.

Las pérdidas acumuladas al cierre del presente ejercicio han superado el 50% de Capital Social y Reservas, por lo tanto, la empresa se encuentra en causal de disolución. Por lo que los accionistas de la compañía deberían tomar medidas respecto a la Superintendencia de Compañías y Seguros.

**AUTO PARTS JAPONES S.A.**

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

**14. INGRESOS:**

Este rubro está conformado por:

	Notas	Año 2017	%	Año 2018	%	Variación	Variación Porcentual
<b>INGRESOS</b>							
Venta de Bienes		663.036,44	99,95%	462.861,28	96,61%		
Ingresos No Operacionales		329,10	0,05%	16.242,38	3,39%		
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>Nota 14</b>	<b>\$ 663.365,54</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ 479.103,66</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ -184.261,88</b>	<b>-27,78%</b>

Los ingresos de la compañía se encuentran respaldados con los documentos tributarios exigidos en la Legislación tributaria vigente y sus declaraciones impositivas mensuales. Se revela una disminución de ingresos por \$184.261,88 siendo un 27,78%.

**15. COSTO Y GASTOS:**

Este rubro está conformado por:

	Notas	Año 2017	%	Año 2018	%	Variación	Variación Porcentual
Costo de Venta		481.661,49	68,16%	340.601,61	59,24%	-141.059,88	-29,29%
Gastos Operacionales		172.630,20	24,43%	176.862,10	30,76%	4.231,90	2,45%
Gastos Financieros		52.375,57	7,41%	57.513,86	10,00%	5.138,29	9,81%
	<b>Nota 15</b>	<b>\$ 706.667,26</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ 574.977,57</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ -131.689,69</b>	<b>-18,64%</b>

Los costos y gastos de la compañía en el ejercicio 2018 están debidamente sustentados con documentos tributarios y la nómina aportada al Instituto de Seguridad Social y pagada en los tiempos que manda la ley.

Se revela una disminución de costos y gastos por \$131.689,69 siendo un 18,64%.

La compañía no llega a cubrir su punto de equilibrio en cuanto a sus ingresos y genera pérdidas mensuales. Se recomienda realizar un análisis de optimización de recursos y establecer estrategias que permitan incrementar su curva de ingresos.

**Consulfinco Cia. Ltda., Consultores, Auditores Independientes.**