

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AUTOPARTES ANDINAS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

Nota 1: Antecedentes

Autopartes Andinas S.A., fue constituida mediante escritura pública, ante el Doctor Jorge Martínez Dolbert, Notario Vigésimo Séptimo de este Cantón, bajo la especie de Sociedad Anónima y con la denominación de Autopartes Andinas S.A.

EL Capital Social de la Compañía es de USD 280.000, 00, aprobado por la Superintendencia de Compañías.

La Sociedad tendrá una duración de cincuenta años, contados desde la fecha de inscripción en el Registro Mercantil; pero se podrá ampliar o restringir dicho plazo, o disolver anticipadamente la Sociedad en los casos y con los requisitos previstos en la Ley.

La Junta General de Accionistas constituye el órgano supremo de la compañía, la Sociedad será administrada por el Directorio, Presidente y Gerente General.

Nota 2: Información General de la Compañía

Nombre: AUTOPARTES ANDINAS "AUTODIN" S.A.

RUC: 1791144619001

Dirección: Av. De los Shyris S/N Vía Amaguaña, Km 2 ½ Frente a Induvit

Forma Legal: Sociedad Anónima

La compañía tendrá como objeto social la fabricación y ensamblaje de partes, equipos, materiales e instrumentos para automotores y en general la construcción de infraestructura física, ofrecimiento de asistencia técnica y desarrollo tecnológico con el objeto de ampliar y consolidar el fortalecimiento del sector de autopartes en el país y/o en la Subregión Andina.

Nota 3: Periodo Contable

La información que se revela en los Estados Financieros, corresponde al periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2017.

Nota 4: Políticas Contables Importantes

Como políticas importantes en la Contabilidad se consideran a:

1. Políticas Generales

1.1 Declaración de Cumplimiento

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Los Estados Financieros se revelan mediante Notas Aclaratorias, las cuales amplían el origen y significación de los datos y cifras que se presentan en los Estados Financieros y proporcionan información acerca de ciertos eventos económicos que han afectado o podrían afectar a la Compañía, dando a conocer ciertas reglas particulares, políticas y procedimientos contables adoptados.

Bases de Preparación

Los Estados Financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, con excepción de ciertas partidas que son medidas a sus valores razonables.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de la valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración

Los Estados Financieros de “Autopartes Andinas” Autodin S.A. son presentados y clasificados en niveles (1,2); con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable los cuales se describen a continuación:

NIVEL 1: Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que la entidad puede acceder a la fecha de medición

NIVEL 2: Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo y pasivo (indirecta o directamente)

Los importes de las notas a los estados financieros están expresados en \$ Dólares excepto cuando se indique lo contrario.

Moneda Funcional y de Presentación

De acuerdo con las disposiciones legales todos los valores expresados en el conjunto de los Estados Financieros son en U.S.D, dólares norteamericanos.

Clasificación en saldos corrientes y no corrientes

Los saldos incluidos en el Estado de Situación Financiera se clasifican en función de sus vencimientos,

como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente los mayores a ese periodo.

Importancia Relativa

Cada clase de partidas similares, que posean la suficiente importancia relativa, deberán ser presentadas por separado en los estados financieros.

Método Contable aplicado

El método de contabilidad utilizado para los ingresos y gastos es del devengado, es decir, que los ingresos se registran cuando se genera el derecho al cobro y los gastos cuando se incurre en la obligación de pago por la recepción de bienes y servicios.

Efectivo

El efectivo incluye aquellos activos financieros, líquidos, depósitos, inversiones financieras liquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 3 meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes.

Instrumentos Financieros

La Compañía clasifica los activos financieros no derivados en la categoría de préstamos y partidas por cobrar. Adicionalmente clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros.

Inventarios

Las existencias se valorizan al costo o su valor neto realizable. El valor neto de realización es el precio estimado de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación y gastos de ventas. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darle su valor.

1.10 Propiedades y Equipo

Las vidas útiles económicas por cada grupo son las siguientes:

Grupo	Vida Útil en Años
Edificios	20
Maquinaria y Equipo	10
Muebles y Enseres	10
Equipos de Computación	3
Equipos de Oficina	10
Vehículos	5

1 Políticas Contables

Efectivo y equivalentes del efectivo: Incluyen activos financieros líquidos, depósitos, pólizas de

vencimiento con un plazo máximo de 30 días; se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo mínimo de 90 días (3 meses).

Cuentas por Cobrar Comerciales y Documentos por Cobrar: Incluyen partidas y cuentas contables pendientes de cobrar por conceptos de ventas de mercadería a crédito y préstamos entregados a empleados y funcionarios; la valoración de los mismos es realizado en base al método de la cobertura razonable la misma que es una cobertura de la exposición a los cambios en el valor razonable de los activos, pasivos o compromisos en firme que puede atribuirse a un riesgo particular o a un cambio en la instrumentación financiera; Además dentro de la cuenta de documentos por cobrar se encuentran cheques que han sido protestados de diferentes clientes como a continuación se presenta un detalle:

Cuentas por Cobrar Cheques Protestados
DWG Dist/Wilson
Lubricentro
Rubio
Dilube
Sekido

Provisión: Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita), que resulte en el desembolso o desprendimiento de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar obligaciones o deudas incobrables.

Inventarios: Los Inventarios de Autopartes Andinas S.A., se ven conformados por Materias Primas, Productos en Proceso, y Artículos Terminados; para el Precio Final de los Inventarios de Artículos Terminados la Compañía se ha manejado con el Sistema SAP, el cual entrega valores directos de Costos de Producción y son Administrados por el Área de Control de Costos.

Impuestos: En esta cuenta se consideran todos los valores pagados por anticipado por conceptualización de Retenciones en la Fuente, Retenciones a Empleados y a los Impuestos por Salida de Divisas

Otros Activos Corrientes: En esta cuenta se contabilizan cuentas pendientes de liquidación por adelantos, préstamos y entrega de transferencias a socios estratégicos y accionistas, para lo cual se ha utilizado la metodología de la NIC 39: Instrumentos Financieros; que nos indica el uso del método de valor razonable.

Propiedad Planta y Equipo: En esta cuenta se registran todos los valores que comprenden los

bienes tangibles de la Compañía, el reconocimiento es realizado en base a la NIC 16 bajo uno de los siguientes métodos dependiendo de la situación del activo:

Medición en el momento de reconocimiento: Las partidas de propiedad planta y equipo se miden inicialmente por su costo; comprende sus precios de adquisición más todos los costos directamente relacionados.

Medición posterior al reconocimiento: Después del reconocimiento inicial, las propiedades son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado a las pérdidas del deterioro del valor.

Método de depreciación y vidas útiles: El costo de propiedades planta y equipo se deprecia de acuerdo al método de línea recta. La vida útil, estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año.

Impuestos: El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido

Impuestos Corrientes: Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables ni deducibles

Impuestos Diferidos: Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los Estados Financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles (diferencias entre el valor en libros, con el reconocimiento inicial)

Beneficios a Empleados: Jubilación Patronal y bonificación por desahucio. El costo de los beneficios definidos es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo por una Actuarial Constituida como Compañía, al 31 de diciembre del 2017 la Compañía fue analizada en base a estos análisis estadísticos y matemáticos

Participación a Trabajadores: la Compañía reconoce como pasivo y gasto la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía, Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con las disposiciones legales.

Reconocimiento de Ingresos: Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía puede otorgar

Costos y gastos: Se registran al Costo Histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que van ocurriendo, independientemente de la fecha en la que se haya realizado el pago y se registran en el periodo en el que se conocen.

NIIF 15._ Ingresos procedentes de contratos con clientes:

En mayo del 2014 se emitió la NIIF 15, que establece un modelo extenso y detallado que deben utilizar las entidades en el registro y reconocimiento procedentes de contratos con clientes. La NIIF 15 reemplazara el actual lineamiento de la NIC 18: Ingresos procedentes de actividades operativas y de la NIC 11: Contratos de construcción y las respectivas interpretaciones.

El principio fundamental de la NIIF 15 es que una entidad debería reconocer el ingreso que representa la transferencia de bienes o servicios establecidos contractualmente a los clientes, La norma de manera específica añade un modelo de 5 pasos para contabilizar el ingreso:

Paso 1: Identificar el contrato con los clientes

Paso 2: Identificar las obligaciones de ejecución en el contrato

Paso 3: Determinar el precio de la transacción

Paso 4: Distribuir el precio de la transacción a las obligaciones de ejecución del contrato Paso

5: Reconocer el ingreso cuando la entidad satisfaga la obligación

2.12. Sistema Contable de la Compañía

El Software utilizado por Autopartes Andinas, es el Sistema SAP BUSINESS ONE el mismo que funciona a partir del 01 de enero del 2016 y que consta de los siguientes módulos:

	Nombre del Modulo	Descripción
	Gestión	Consiste en los Datos de la Entidad, incluyendo las Definiciones de la Organización, Licencias de Programa y posible aumento de actividades en cada aplicación o módulo.
	Finanzas	Se compone de un Plan de Cuentas, Asientos, Documentos Preliminares, Plantillas de Contabilización, Anulación de Transacciones, Reconciliación Interna, Definición de Presupuesto, Contabilidad de Costos, Revaloración e Informes Financieros.
	Oportunidades de Ventas	Consiste en la ejecución de Informes de Oportunidades e Informes de Oportunidad de Ventas; A criterio de auditor puedo indicar que el presente módulo no ha entrado en utilización al momento.

	Ventas- Clientes	Se compone de formularios y documentación donde se emite Orden de Venta, Entrega, Factura de Venta, Notas de débito y Notas de Crédito así como Informes de Ventas actualizados dependiendo de las características y la información requerida.
		Cada uno de estos módulos requiere de características especiales para consulta de información y posteriormente para su uso.
	Compras- Proveedores	Se compone de formularios y documentación donde se emite Orden de Compra, Entrada de Mercaderías, Factura de Proveedores, Notas de débito y Notas de Crédito así como Informes de Compras actualizados dependiendo de las características y la información requerida.
		Cada uno de estos módulos requiere de características especiales para consulta de información y posteriormente para su uso.
	Socios de Negocios	Este módulo tiene características e información relativa a Clientes y Proveedores donde se mantienen Datos Maestros de los mismos y otras actividades como Acuerdos, Asistentes de Compras, etc.
	Gestión de Bancos	Se compone de características como: Pagos Recibidos, Depósitos, Pagos Efectuados, Letras de Cambio, Extractos Bancarios.
		De acuerdo a las pruebas efectuadas de auditoria se comprobó que este módulo únicamente refleja un reporte similar a una mayorización y no se ejecutan características como "Extractos Bancarios".
	Inventario	Este módulo tiene características como son: Datos Maestros de Artículos, Manejo de Artículos, Operaciones de Stock, Lista de Precios, Informes de Inventario que únicamente puede ser manejado por el Departamento de Ventas y Distribución.
	Producción	Este módulo se compone de: Listado de Materiales, Órdenes de Fabricación, Asistentes de Confirmaciones, Recibos de Producción y Emisiones.
		El 70% de los módulos que maneja el Sistema no han podido ser probados e incluso no han sido manejados por funcionarios de la Compañía.
	M.R.P.	Este módulo posee características como: Previsiones, Asistentes, Recomendaciones de Pedido
		Se entiende como MRP a un Sistema que ayuda a la atención personalizada del cliente entregando promociones, publicidades y recomendaciones de compra; Dependiendo del tipo de cliente y la frecuencia de compras.
		Se compone de características más básicas que se refieren a: Llamada de Servicio, Tarjeta de Equipo por Cliente, Contrato de Servicios e Informes de Servicios.

	Servicio	Un módulo enfocado al Servicio de los Clientes y Proveedores para así poder tener un contacto frecuente y fundamentos en caso de que existan reclamos, devoluciones o diferentes Notas de Crédito.
	Recursos Humanos	Este módulo solo se compone de características que se refieren a los Datos Maestros de Empleados y el Informe de Recursos Humanos.
	Informes	Se compone de los Informes Financieros que de cada módulo se puede obtener, en esta sección se colocan todos los informes de manera conjunta.
	KLK Impuestos Ecuador	Se compone de características como Números Secuenciales, Comprobantes de Retención y Anexos Transaccionales.
		De acuerdo a la prueba efectuada se identificó que no entrega reportes que sean cotejados con los Saldos Finales de la Cuenta.

Nota 5: Estimaciones y Juicios Contables

Deterioro de Clientes: A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha debe hacerse un análisis de las cuentas por cobrar, para saber cuál de ellas ha sido afectada por una pérdida de deterioro, En caso de existir deterioro de las cuentas de activos se debe identificar en el Estado de Situación Financiera buscando la manera de que el valor del activo no tenga perdidas muy acumuladas; Al 31 de diciembre del 2017 la Compañía realizó el estudio y aplicación de NIIF para las Cuentas por Cobrar.

Provisiones para obligaciones de beneficios definidos: El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios a definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento.

Estimación de vidas útiles de propiedades, planta y equipo: La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 1.10.

Nota 6: Efectivo y Equivalentes del Efectivo

La partida se conformó al 31 de diciembre del 2017 como se presenta a continuación:

Detalle	Valor
Caja Chica	280,00
Banco Internacional Cuenta No 25000054-8	99.783,96
Banco de Guayaquil Cuenta No 0013720126	1.297,58
Banco Internacional Cuenta No 25061444-3	887,92

Total Efectivo y Equivalentes:	102.249,46
---------------------------------------	-------------------

Caja Chica: Es utilizada con un fondo de \$280,00, se efectúan pagos con esta cuenta cuando se trata de Gastos Menores como por ejemplo: Copias, tinta para impresoras, taxis, pasajes de bus, etc.

Banco Internacional Cta. 25000054-8: Esta cuenta bancaria es utilizada para el pago a trabajadores, funcionarios, proveedores y de la misma manera se efectúan depósitos para Autopartes provenientes de Ventas entregadas con crédito a determinado plazo.

Banco Internacional Cta. 25061444-3: Esta cuenta bancaria es utilizada para el pago de impuestos y tasas a los organismos de control como la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas.

Banco Guayaquil Cta. No 0013720126: Esta cuenta es utilizada para receptar depósitos de las ventas de mercaderías y despachos, así como también los gastos de envío de mercadería a través de transporte o estiaje.

Nota 7: Cuentas y Documentos por Cobrar

La partida se conformó al 31 de diciembre del 2017 como se presenta a continuación:

Detalle	Valor
Cuentas/Dctos por Cobrar Clientes	732.827,81
Cuentas por Cobrar Cheque Protestado	18.695,48
Provisión Cuentas Incobrables	(29.678,52)
Total Activos Financieros:	721.844,77

Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes: Esta Cuenta General se ve compuesta por Partidas que son: Clientes, Saldo Clientes y Cheques por Depositar lo cual suma un saldo al 31 de diciembre del 2017 de \$732.827,81 Cabe indicar que la Cuenta 1.1.2.2.02: "Saldo Clientes" que mantiene un valor de \$78.793,19 consiste en una deuda que mantiene el Señor Wilson García, Representante Legal de "DWG Distribuidora Wilson" que en el transcurso del año entregó Cheques sin Fondos y a la fecha no cumplió con los pagos por la mercadería entregada.

Adicionalmente contabilidad indica que la Cuenta de Cheques por Depositar durante el periodo económico 2017 va disminuyendo su saldo ya que estos saldos provenían de los Cheques que no se pudieron enviar para el Depósito el 31 de diciembre pero que fueron cobrados en el transcurso del

nuevo ejercicio económico

Cuentas por Cobrar Cheque Protestado: Dentro de esta cuenta se manifiestan los valores de Cheques que han sido Protestados y que al 31 de diciembre del 2017 se componen por los siguientes clientes:

- ☐ DWG Dis./Wilson
- ☐ Lubricentro
- ☐ Rubio
- ☐ Dilube
- ☐ Carlos Velasco
- ☐ Sekido

Otras Cuentas por Cobrar Empleados: La presente partida consta de un Saldo al 31 de diciembre del 2017 de \$1.450,00, que se debe a Anticipos de Sueldo de los Funcionarios.

Provisión Cuentas Incobrables: La partida consta de un saldo al 31 de diciembre del 2017 de un valor de \$29.678,52 que se compone de saldos acumulados del cálculo del 1% de las Cuentas por Cobrar.

Nota 8: Inventarios

La partida se conformó al 31 de diciembre del 2017 como se presenta a continuación:

Detalle	Valor
Materia Prima	442.745,33
Producción en Proceso	53.441,56
Productos Terminados	208.617,30
Total Inventarios:	704.804,19

Materia Prima: La partida se ve conformada por los Saldos y el monetario en el que se encuentran evaluados los materiales que se utilizan para el proceso de producción entre los que se encuentra: Cajas y Cartones, Empacadoras, Fundas, Plásticos, Laminas, Chapas, Papel, Pegamentos, Resortes, Insumos Varios, etc.

Producción en Proceso: La partida se ve conformada por los Saldos y valores monetarios de los productos que se encuentran en proceso o que se mantienen en una segunda o tercera fase del proceso de producción y que toman el nombre de: Chapa Soldada, Bote, Tapas Internas.

Productos Terminados: La partida se ve conformada por los Saldos y Valores Monetarios de los productos terminados que han cumplido con todas las fases del Respectivo Proceso de Producción y que se componen de Productos Terminados que toman el nombre de: Sellado, Elemento, Aire Pesado, Aire Liviano.

Nota 9: Otros Inventarios

La partida se conformó al 31 de diciembre del 2017 como se presenta a continuación:

Detalle	Valor
Vehículos	19.030,30

Otros Inventarios en Proceso: Esta cuenta se conforma de productos elaborados o que se encuentran en fases de producción pero los mismos constan como una posible implementación en la cadena de distribución, es decir no se encuentra determinado en un centro específico o son productos importados que requieren de una mejora y que al 31 de diciembre del 2017 se mantenían sujetos.

Vehículos: Esta cuenta se conforma de Autos Buggies que fueron sujetos a importación en el periodo económico 2015-2016 de los cuales el 95% fue vendido y entregado a socios y accionistas y lo restante se mantiene en las Instalaciones de la Compañía.

Nota 10: Impuestos Corrientes

La partida se conformó al 31 de diciembre del 2017 como se presenta a continuación:

Detalle	Valor
Retención en la Fuente	38.791,48
Anticipo Renta Impuesto Salida Divisas	74.039,70
I/Rta Crédito Años Anteriores	68.667,35
Anticipo Impuesto a la Renta	4.287,40
Total Crédito Tributario (IR):	185.785,93

Retención en la Fuente: Esta partida se conforma de los valores que han sido retenidos como objeto de Impuesto Retención en la Fuente que como indica la ley deberá ser efectuada por Sociedades, Personas Obligadas a Llevar Contabilidad y Contribuyentes Especiales de acuerdo a los porcentajes que sean establecidos. De acuerdo a conversaciones mantenidas con el Contador se indica que los mismos serán descontados en el Formulario que se presentara en el año 2018.

Anticipo Impuesto a la Salida de Divisas: Esta partida se conforma de valores que representan un anticipo a la Salida de Divisas y que generan una deducción en la declaración para Autopartes.

I/Rta Crédito Años Anteriores: Esta partida se conforma por los saldos de Impuesto a la Renta de

Créditos de años anteriores que hasta la presentación de este informe aún no han sido utilizados y se mantienen en las Cuentas de Activo ya sea para la utilización o devolución.

Nota 11: Anticipo Impuesto a la Renta

La partida 1.1.5.03.01 Anticipo Impuesto a la Renta mantiene un saldo al 31 de diciembre del 2017 de \$4.287,40, el mismo que será cerrado en el mes de abril del 2018 con la presentación de la declaración del Impuesto a la Renta sobre las Ganancias equiparando así los pagos por impuestos con la retención y el porcentaje del 22%.

Nota 12: Otros Activos Corrientes

La partida se conformó al 31 de diciembre del 2017 como se presenta a continuación:

Detalle	Valor
Juan Espinosa	372.295,46
Cuentas /Otros	2.922,78
Anita Villavicencio	68.428,52
Xavier Espinosa	50.732,81
Total Otros Activos Corrientes:	494.379,57

Juan Espinosa: Esta cuenta se conforma de Valores que se encontraban pendientes de cobro al ExGerente de la Cooperativa Sr. Juan Espinosa por el fallecimiento del mismo esta cuenta se considerara como incobrable y de acuerdo a conversaciones mantenidas con el Contador se indicó que se darán de baja al final del año 2018 y no afectar a las Utilidades o se amortizara dependiendo del criterio de la Administración.

Anita Villavicencio: Esta cuenta se conforma de Valores que se cobraran a la Gerente de la Compañía, esto como resultado de anticipos, préstamos, uso de operaciones bancarias, etc. Cabe indicar como Auditor Externo que esta cuenta podrá cotejarse con la Cuenta Visa Banco Internacional del Pasivo Corriente.

Xavier Espinosa: Esta cuenta se conforma de Valores que se cobraran a Socios y Accionistas de la Compañía, esto como resultado de solicitud de: anticipos, adelantos, préstamos, etc.

Para efectos informativos el Contador indica que estas cuentas serán descontadas a través del Cuadro de Participación de Dividendos por Accionista, mismo que es presentado como Anexo ante la Superintendencia de Compañías.

Nota 13: Propiedad Planta y Equipo

La partida se conformó al 31 de diciembre del 2017 como se presenta a continuación:

Detalle	Valor
Terreno	544.198,82
Edificio	466.899,51
Depreciación Acumulada Edificios	(211.473,37)
Maquinaria y Equipo	1'161.926,16
Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	(1'032.917,54)
Instalaciones	8.878,43
Depreciación Acumulada Instalaciones	(2.686,84)
Muebles y Enseres	15.112,73
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	(12.185,63)
Equipo de Oficina	31.195,19
Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	(30.227,00)
Vehículos	47.538,39
Depreciación Acumulada Vehículos	(33,299,33)
Troqueles	23.000,24
Depreciación Acumulada Troqueles	(21.830,24)
Herramientas	1.350,00
Depreciación Acumulada Herramientas	(1.164,68)
Radio Frecuencia	4.334,06
Depreciación Acumulada Radio Frecuencia	(4.062,73)
Total Propiedad Planta y Equipo:	954.586,17

En el periodo económico 2011-2012 la Superintendencia de Compañías emitió resoluciones en las que se indicaba la implementación de Normas Internacionales de Información Financiera a través de tiempos y fases establecidos. Es por ello que Autopartes a la presente fecha lleva su contabilidad a través de las NIIF, En el caso de Propiedad Planta y Equipo la NIC 16: Inmovilizado Material da una definición sobre los mismos donde compone de tres características esenciales para ser tomado como Activo Tangible y son:

- ☐ Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, y
- ☐ Se esperan beneficios económicos durante uno o más periodos.

Además se incluirán los siguientes conceptos:

Perdida por Deterioro: Cantidad en la que excede el importe en libros de un activo a su importe recuperable.

Valor Específico por la Entidad: Es el valor actual de los flujos que la Entidad por el uso continuo de un activo y por la enajenación o disposición por otra vía del mismo al término de su vida útil.

Valor Razonable: Es el importe por el cual podría ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.

Valor Residual: Es el importe estimado que la Entidad podría obtener actualmente por la enajenación o disposición por otra vía el activo, después de deducir los costes estimados por tal enajenación o disposición, si el activo ya hubiese alcanzado, la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Vida Útil: Es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo amortizable por parte de la Entidad; o bien el número de unidades de producción o similares que se espera obtener por parte de la Entidad.

Esta información es tomada a través de la Norma Internacional de Contabilidad No 16. G Depreciación Acumulada: Todos los Bienes Muebles sufren de un desgaste que se denomina Deterioro o Amortización del Coste como resultado de la aplicación a las Normas Internacionales de Información Financiera y en el cual se reflejan los porcentajes a utilizar para aplicación del Método Residual. Autopartes deprecia sus Activos en base a la Nota 1.10 del Presente Informe, todos los Activos de la misma son sometidos a depreciación exceptuando el Valor del Terreno.

Nota 14: Cuentas y Documentos por Pagar Locales

La partida se conformó al 31 de diciembre del 2017 como se presenta a continuación:

Detalle	Valor
Proveedores M/P	118.499,36
Facturas por Recibir	3.821,07
Total Cuentas y Documentos por Pagar:	122.320,43

Proveedores M/P: Esta partida se conforma de los valores pendientes de pago al 31 de diciembre del 2017 a los Proveedores que trabajan con Autopartes, todos ellos Nacionales y que facilitan de la

Materia Prima para la producción y elaboración de la gama de productos que ofrece la compañía.

Facturas por Recibir: Esta partida se conforma de Facturas pendientes por Recibir de Proveedores de Materia Prima, Servicios, Honorarios, y cualquier otro Servicio contratado que requiera desembolsos de efectivo. De acuerdo a conversaciones mantenidas con el Contador se indica que esta partida se cierra mensualmente pero que al 31 de diciembre del 2017 quedo un Saldo Negativo debe ser por algún movimiento el Sistema SAP que es realizado por el Departamento de Ventas y Distribución.

Nota 15: Cuentas y Documentos por Pagar Exterior

La partida se conformó al 31 de diciembre del 2017 como se presenta a continuación:

Detalle	Valor
Proveedores del Exterior	229.029,11
Steel Force	5.276,52
BrassMetal	215,40
Ahlstrom Louveira	7.246,31
Tecnifil S.A.	4.250,00
Saldos	826,40
Total Del Exterior:	246.843,74

Proveedores del Exterior: Esta partida se ve conformada por los Saldos pendientes de pago de las Facturas de Proveedores entre los que se encuentran:

- ☐ Jusheng International
- ☐ C and M Industrial Supply.Co.
- ☐ Alcoplast
- ☐ RJJ International Inc.
- ☐ Industrias Cadi S.A.
- ☐ ColMallas S.A.
- ☐ Lumos Ltda.
- ☐ JetFilter C.A.
- ☐ National Molds and Components Corp.

Steel Force, BrassMetal, Ahlstrom Louveira, Tecnifil S.A.: Esta cuenta agrupa los Saldos que se mantiene pendientes de ejercicios anteriores, De acuerdo a verificaciones en el Sistema SAP se demuestra que la Cuenta de Steel Force, BrassMetal, Ahlstrom Louveira, Tecnifil S.A. fue abierta con un Saldo inicial cargada a la Cuenta del Débito por un Valor de \$16.988,23 sin embargo el mismo día se realizaron ajustes por un valor de \$34.802,86 dejando así a las Cuentas con sus Saldos Pendientes

reales.

Saldos: Esta partida está compuesta por un Saldo de Ajuste como consecuencia del cierre de una Cuenta del Pasivo 2.1.01.01 Inactiva contra las Partidas Iniciales por Cobrar generando una diferencia.

Nota 16: Obligaciones con Instituciones Financieras

La partida se conformó al 31 de diciembre del 2017 como se presenta a continuación:

Detalle	Valor
Visa Banco Internacional	18.169,52
OPER # 025302227	24.399,64
OPER # 025302261	30.000,00
OPER # 025302262	130.000,00
OPER # 025302275	40.000,00
OPER # 025302276	60.000,00
OPER # 025302277	100.000,00
OPER # 025302292	60.000,00
OPER # 025302294	155.000,00
OPER # 025302297	130.000,00
Total Obligaciones Instituciones Financieras:	747.569,16

Visa Banco Internacional: En esta cuenta se registran todos los valores que han sido cargados a la Tarjeta de Crédito, sin embargo estos valores se tratan de Gastos Personales de la Gerente de la Compañía que son cargados para el cobro a través de las ganancias, utilidades y reparticiones que consta en la Nota No 13 y se mantiene en el Activo como Cuentas por Cobrar.

Operaciones Bancarias: Esta cuenta se registra como una Obligación Pendiente de Pago, consiste en Transacciones bancarias del periodo económico 2016-2017 que son entregadas a través del Banco Internacional los mismos que tienen como garantía la firma de Pagares del Representante Legal.

Nota 17: Otras Obligaciones Corrientes

La partida se conformó al 31 de diciembre del 2017 como se presenta a continuación:

Detalle	Valor
Con Administración Tributaria	991,90

Retenciones IVA por Pagar	312,14
Impuesto a Liquidar	2.939,96
Con el IESS	16.462,03
Beneficio de Ley Empleados	48.136,77
Dividendos por Pagar	8.010,03
Otras Cuentas por Pagar	97.424,12
Total Otras Obligaciones	174.276,95
Corrientes:	

Con Administración Tributaria: La presente partida registra los valores pendientes de pago por retención de impuesto a la renta por: relación de dependencia, honorarios, predomina intelecto, predomina mano de obra, publicidad y promoción, transporte de pasajeros, transferencia de bienes muebles, seguros y reaseguros. La misma que será pagada en la siguiente declaración gravando el Impuesto a Pagar o generando un Crédito a Favor de la Compañía, más impuestos del año:

Retenciones IVA por Pagar: Dentro de esta partida se registra las retenciones que la Compañía ha efectuado a Personas Naturales como efecto de compra de servicios o de bienes y que se graban de acuerdo a los porcentajes establecidos que son: 10%, 20%, 30%, 70%, 100% y que será liquidado en la siguiente declaración de IVA mensual.

Impuesto a Liquidar: Dentro de la partida se registra el Valor pendiente de Iva Ventas al 31 de diciembre del 2017 por \$2.939,96 el mismo que será cerrado en la siguiente declaración mensual de Impuesto al Valor Agregado.

Con el IESS: Esta partida graba los Saldos que se reflejan los Aportes Personales, Patronales, Fondos de Reserva y Préstamos con el IESS que al 31 de diciembre del 2017 aún no se enviaban para el pago pero en el ejercicio económico 2018 las mismas serán cerradas y comprenden las Obligaciones de Seguridad Social que son: Aporte IESS Patronal y Personal, Fondos de Reserva por Pagar, Préstamos Hipotecarios, Quirografarios por Pagar.

Beneficio de Ley Empleados: Son todos los pagos que deben efectuarse como Beneficios Sociales para los empleados de la Compañía estos valores serán desembolsados y pagados en el transcurso del año 2018 y comprenden lo mencionado por el Ministerio de Relaciones Laborales y son: Sueldos por Pagar, Décimo Tercer Sueldo, Décimo Cuarto Sueldo, Vacaciones y Pensiones Judiciales (en el caso que aplique a determinados empleados).

Dividendos por Pagar: Es una partida que registra el valor monetario a recibir por dividendos de

acuerdo a la cantidad y porcentaje de aportes de los socios en el Capital Suscrito y Asignado. Dicho de otra manera son las Ganancias y Utilidades de los Socios por realizar la inversión en la Compañía. Esta cuenta se ve conformada por subpartidas que se encuentran a nombre de: Karen Espinosa, y Baltazar Díaz.

Adicionalmente cabe indicar que Contabilidad a la presente fecha ya efectuó los pagos de los dividendos a través de transferencias.

Otras Cuentas por Pagar: Esta partida se conforma de varias Cuentas en las que se encuentra: Empleados, Cooperativa, Baltazar Díaz y Berni Ortega, además de varias cuentas de parte de los Administradores de la Compañía

Contabilidad informo que de la Cuenta que funciona como Cooperativa Autopartes no percibe ingresos pero se mantiene un Valor Pendiente de Pago a la misma registrado al 31 de diciembre del 2017.

Nota 18: Porción Corriente Jubilación Patronal

De acuerdo a las conversaciones mantenidas con el contador en el periodo económico 2017 dos funcionarios-empleados de la Compañía se retiraron por lo que se vio la necesidad de colocar una porción corriente de la Jubilación Patronal para poder efectuar los pagos necesarios.

Nota 19: Provisión Beneficios Empleados-Pasivo No Corriente

La partida se conformó al 31 de diciembre del 2017 como se presenta a continuación:

Detalle	Valor
Jubilación Patronal	308.762,52
Total Provisión Beneficio Empleados:	308.762,52

Jubilación Patronal: Esta partida se conforma del Saldo registrado para el efecto del Cálculo Actuarial de la Jubilación Patronal, dando cumplimiento al Ministerio de Relaciones Laborales.

Nota 20: Patrimonio

La partida se conformó al 31 de diciembre del 2017 como se presenta a continuación:

Detalle	Valor
Capital Suscrito Asignado	280.000,00
Reservas	94.827,76

Otros Resultados Integrales	1.107.767,97
Resultados Acumulados	(20.081,53)
Otras Cuentas Inactivas	34.259,98
Total Patrimonio:	1.496.774,18

Capital Suscrito Asignado: De acuerdo a la Superintendencia de Compañías el Capital Suscrito son todos los valores en efectivo y valores monetarios que los accionistas han aportado con el objetivo de efectuar una compra de acciones estas hayan sido pagadas o no.

Reservas: Esta partida se conforma de porcentajes que se han tomada a través de las Utilidades registradas y que forman parte para un Aporte Futuro en caso de que las pérdidas excedieran en un pequeño monto a los Saldos del Capital. Y evitar un posible causal de liquidación.

Otros Resultados Integrales: Estos valores fueron generados a través de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera y como causa de la aplicación de la Norma No 16 fueron revalorizados los bienes muebles de la Compañía, causado un Superávit por Revaluación.

Resultados Acumulados: Esta partida se utiliza para el registro de Ganancias, Utilidades y Pérdidas que han sido acumuladas y que se mantienen aún registradas en las cuentas de patrimonio, adicionalmente se incluyen valores que correspondan al Resultado de Aplicación de NIIF.

Nota 21: Ingresos Ordinarios

La partida se conformó al 31 de diciembre del 2017 como se presenta a continuación:

Detalle	Valor
Ingreso por Ventas	1.878.423,95
(-) Descuento en Ventas	(327,86)
Total Ingresos por Actividades Ordinarias:	1.878.096,09

Ingreso por Ventas: Esta partida registra todos los Valores que han ingresado a la Compañía por concepto de Ventas de Mercaderías o Productos Terminados, para el efecto se suele utilizar el facturador electrónico ya que de acuerdo al tipo de negocio el Servicio de Rentas Internas presenta exigencias en los documentos comerciales de venta. Sobre estos valores los contribuyentes y sociedades efectúan los procesos de retención por transacción. Adicionalmente sobre los mismos se puede efectuar un descuento por Ventas y una Devolución con el respectivo reclamo en caso de que el cliente no estuviese satisfecho.

Nota 22: Costos de Ventas

La partida se conformó al 31 de diciembre del 2017 como se presenta a continuación:

Detalle	Valor
COSTOS INCURRIDOS PRODUCCIÓN	1.542.508,91
(+)INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS PROCESO	49.775,58
(-)INVENTARIO FINAL PRODUCTO EN PROCESO	53.441,56
COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS	1.538.842,93
(+)INV. INICIAL PRODUCTO TERMINADO	103.775,59
COSTO DISPONIBLE PRODUCTOS TERMINADOS	1.642.618,52
(-)INV. FINAL PRODUCTOS TERMINADOS	208.617,30
COSTO PRODUCCIÓN Y VENTAS	1.434.001,22

En esta Nota se muestra un efecto de Operaciones Matemáticas donde se determina el Costo de Ventas Real, utilizando como medios a los Costos de Producción a las Compras y a los Inventarios Iniciales.

Nota 23: Costos de Producción

La partida se conformó al 31 de diciembre del 2017 como se presenta a continuación:

DETALLE	VALOR
MATERIA PRIMA CONSUMIDA	847.131,91
MANO DE OBRA DIRECTA	392.170,00
GASTOS DE FABRICACIÓN	303.207,00
MATERIALES INDIRECTOS	8.043,55
MANO DE OBRA INDIRECTA	124.331,25
SERVICIOS	78.186,49
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	26.963,85
SEGUROS	6.395,63
VARIOS	15.643,67
DEPRECIACIONES	43.642,56
COSTOS INCURRIDOS PRODUCCIÓN	1.542.508,91

Materia Prima: Esta cuenta agrupa todos los valores que comprenden los Productos de Materias Primas y los materiales que se utilizan para las fases de producción y terminación de artículos, Las Materias Primas pueden clasificarse en Nacionales e Importadas y ellas dependen de diferentes proveedores. En esta cuenta se agrupa: Cajas, Cartones, Empacaduras, Fundas, Plásticos, Papel, Pegamentos, Resortes e Insumos Necesarios para la terminación de la fabricación.

Materiales y Suministros: Esta cuenta agrupa al uso de Insumos que se necesita para culminar con el

proceso productivo y que se componen de: Bote, Chapa Soldada, Otras Partes del Panel, etc.

Mano de Obra Directa: Se refiere a los Sueldos y Salarios del personal de planta que está directamente involucrada con el proceso de producción en esta cuenta se contabiliza los pagos de dicho personal para formarlo parte del Costo adicionalmente también se encuentran cuentas como: Décimo Tercer Sueldo, Décimo Cuarto, Fondos de Reserva, Aportes IESS, y demás beneficios sociales que la ley contempla.

Esta auditoria no contempla ninguna responsabilidad sobre el análisis realizado al Riesgo que sufre la Compañía en el Control de la Seguridad y Salud Ocupacional ya que la misma consta de una fábrica con maquinaria pesada y de elementos químicos.

Mano de Obra Indirecta: Se refiere a los Sueldos y Salarios del personal de planta que si bien no está directamente involucrada con el proceso de producción se mantienen en la supervisión de calidad, inspección de obra y demás procesos en los que interviene el producto. En esta cuenta se contabiliza los pagos de dicho personal para formarlo parte del Costo adicionalmente también se encuentran cuentas como: Décimo Tercer Sueldo, Décimo Cuarto, Fondos de Reserva, Aportes IESS, y demás beneficios sociales que la ley contempla.

Costos Indirectos de Fabricación: En esta cuenta se contabilizan todos los pagos de: agua, luz, teléfono, gas, servicios de terceros para la producción, Cortes, Temple, Servicios de Seguridad Industrial, Servicio de Sistemas ISO. Todos estos costos están relacionados de manera indirecta en la producción de los insumos, sin embargo en una parte proporcional se encuentran dentro del mismo

Esta auditoria no se responsabiliza por la definición del Sistema de Costos o el análisis y clasificación de los mismos.

Mantenimiento y Reparaciones, Seguros, Depreciaciones, Gastos Varios: Todas estas partidas vienen a ser parte de los Costos Indirectos de Fabricación que si bien no forman parte directa de los insumos, cada uno de los mismos y su fabricación dependen en partes proporcionales del Mantenimiento, Reparaciones, Depreciaciones y Deterioro de Maquinarias.

Nota 24: Gastos de Ventas

La partida se conformó al 31 de diciembre del 2017 como se presenta a continuación:

Detalle	Valor
GASTOS DE VENTAS	93.378,10
SUELDOS	22.107,45
SUMINISTROS	183,04
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	100,00

PUBLICIDAD	1.650,00
SEGUROS	4.033,30
DEPRECIACIONES	3.671,76
GASTOS GENERALES DE VENTAS	61.632,55

Nota 25: Gastos de Administración

La partida se conformó al 31 de diciembre del 2017 como se presenta a continuación:

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN:	253.157,98
SUELDOS	212.055,28
SUMINISTROS	64,00
SEGUROS	3.159,02
DEPRECIACIONES	919,25
GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN	36.960,43

Gasto Personal: En esta partida se registran los pagos que se efectúa al Personal de Ventas y Administrativo incluyendo cuentas como: Décimo Tercer Sueldo, Décimo Cuarto Sueldo, Vacaciones, Fondo de Reservas, Aportaciones al IESS, Indemnización, Liquidación, y demás beneficios sociales y compensaciones que la ley contempla.

Para efectos del presente informe se indica la participación de los Valores de: Jubilación Patronal y Desahucio en cada área. Es decir el valor de cálculo actuarial es dividido por el número de personas que trabajan como administrativos en el área de ventas y área de administración.

Suministros: En esta partida se encuentran las compras de Útiles de Oficina y Útiles de Aseo que se utilizan en las Oficinas Administrativas.

Publicidad: En esta partida se registran todos los pagos que se realizan a publicidad y promoción de los productos y servicios que presta Autopartes.

Mantenimiento Administración: En esta partida se registra los pagos que se efectúan para los mantenimientos de Vehículos de uso de Administración y del Mantenimiento de Muebles y Enseres.

Gastos Generales Varios: En esta partida se encuentran los Saldos de las Cuentas de: Honorarios, Impuestos, Tasas, Viajes, Fletes y Transportes, Contribuciones, Capacitación Personal, Agasajos Festejos, Stiker, Cafetería, Sistemas Administrativos, Artículo Aseo y Limpieza, Teléfonos y Comunicaciones, Medicinas, etc.

Gastos Generales de Ventas: En esta partida se registra los Saldos de: Viajes, Fletes, Impuestos Municipales, Impuestos Vehículos, Combustible Vehículo, Otros Gastos de Importación, Gastos Cuentas Incobrables.

Depreciaciones: En esta partida se registran las Depreciaciones que han sufrido los Vehículos que son utilizados por el Área Administrativa y los Muebles y Enseres utilizados para el desempeño de dichas funciones.

Gastos Financieros: En esta partida se registran los pagos que se efectúan por Intereses de Prestamos u Operaciones Bancarias, Además de la emisión de extractos bancarios y comisiones por transacciones, Valores que son cobradas por las diferentes Instituciones Financieras que poseen la autorización a través del Código Orgánico Monetario y Financiero.

Nota 26: Personas con Discapacidad

De acuerdo a la Ley Orgánica de Discapacidades se otorga en la Sección Quinta: Trabajo y Capacitación a las personas con capacidades especiales y se da obligatoriedad de las Organizaciones a la contratación es por eso que dando cumplimiento al Art. 45 de la Sección Quinta, “Autopartes Andinas” cuenta con funcionarios reconocidos por el CONADIS:

Apellidos y Nombres	No Cedula	Discapacidad	Porcentaje (%)
Batallas Goyes Gloria María	1709020349	Motriz	40%
Tenecela Uvillus Manuel María	1717261752	Habla	70%
Morales Topón Darwin Mauricio	1719690172	Habla	70%

Nota 27: Seguridad Industrial y Salud Ocupacional

Autopartes Andinas S.A., dando cumplimiento a la Ley de Seguridad Industrial y Salud Ocupacional ha implementado Capacitaciones constantes durante el periodo 2016 y 2017 a todos sus funcionarios y trabajadores entre los más relevantes se puede mencionar:

- ☐ Entrenamiento e implementación de conocimientos estadísticos aplicados a procesos productivos.
- ☐ Capacitación e Inducción Metrología
- ☐ Entrenamiento chapa lisas y abocardado
- ☐ Entrenamiento Anillos
- ☐ Capacitación Gestión Integral de Desechos
- ☐ Capacitación y Entrenamiento Charla de Salud
- ☐ Capacitación y Entrenamiento sobre alcohol y drogas