

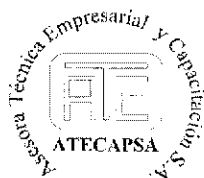


**Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA**  
**AUDITORES EXTERNOS** - Reg. Nac. SC 576  
Guayaquil y Sucre Esq. – Telefax: 2829314 - Cel: 0992 933 696 Email: [atecapsa@hotmail.com](mailto:atecapsa@hotmail.com)  
**Ambato-Ecuador**

---

## **INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**

**IMPORTADORA JARALAUTOPARTS CIA. LTDA.**  
**EJERCICIO ECONÓMICO AÑO 2017**



## **CONTENIDO DEL INFORME**

Dictamen de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera Comparativo

Estado de Resultados Comparativo

Estado de Flujo de Efectivo

Estado de Cambios en el Patrimonio

Notas a los Estados Financieros

## **ABREVIATURAS**

C.A.	Compañía Anónima
S. A.	Sociedad Anónima
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIFs	Normas Internacionales de Información Financiera
Ltda.	Limitada
USD	Dólares Americanos
SRI	Servicio de Rentas Internas
Dep.	Depreciación
Prov.	Provisión
Ctas.	Cuentas
IVA	Impuesto al Valor Agregado
Cta.	Cuenta
Cte.	Corriente
Dif.	Diferencia
Temp.	Temporaria



**Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA**

**AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576**

Guayaquil y Sucre Lsq. - Teléfax: 2829314 - Cel: 0992 933 696 Email: [atecapsa@hotmail.com](mailto:atecapsa@hotmail.com)

**Ambato-Ecuador**

---

## **Dictamen de Auditoría**

## **INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE**

A los administradores y Socios de la compañía Importadora Jaralautoparts Cía. Ltda.:

### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros de la compañía Importadora Jaralautoparts Cía. Ltda, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2017, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes la situación financiera de la compañía al 31 de diciembre de 2017, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

### **Fundamento de la opinión**

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la compañía de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

### **Responsabilidades de la administración en relación con los estados financieros.**

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores de importancia relativa, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la sociedad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento a menos que la administración tenga la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la sociedad.

## **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores de importancia relativa, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detectará un error de importancia relativa cuando éste exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran de importancia relativa si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error de importancia relativa en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error de importancia relativa debido a fraude es más elevado que en el caso de un error de importancia relativa debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre de importancia relativa relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre de importancia relativa, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados



**Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA**  
**AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576**  
Guayaquil y Sucre Esq. – Telefax: 2829314 Cel: 0992 933 691 Email: [atecapsa@hotmail.com](mailto:atecapsa@hotmail.com)  
**Ambato-Ecuador**

financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que modifiquemos nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden ser causa de que la sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.

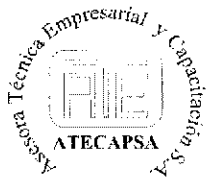
Nos comunicamos con los responsables de la administración de la compañía en relación con, entre otros aspectos, el alcance y la oportunidad de ejecución debidamente planificados de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

El Informe de Cumplimiento Tributario se emite por separado y se entregará en lo posterior en las fechas y condiciones establecidas por el Servicio de Rentas Internas.



Dr. Mg. Fernando Campaña I.  
**GERENTE ATECAPSA**  
**Reg. SC - 576**

Ambato, 20 de abril de 2018



**Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA**

**AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576**

Guayaquil y Sucre Esq. - Telefax: 2829314 - Cel: 0992 933 696 *Email: [atecapsa@hotmail.com](mailto:atecapsa@hotmail.com)*

**Ambato-Ecuador**

---

## **ESTADOS FINANCIEROS**

**IMPORTADORA JARALAUTOPARTS CIA. LTDA.**  
**ESTADO FINANCIERO COMPARATIVO**  
**Al 31 de diciembre del 2017**

<b>ACTIVOS</b>	<b>Año 2016</b>	<b>Año 2017</b>	<b>Notas</b>
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	142,887.47	274,401.03	1
Clientes	225,244.41	237,513.89	2
Pagos Anticipados	16,984.91	23,426.26	3
Inventarios	426,053.99	334,009.47	4
Propiedad, Planta y Equipo	90,431.35	66,000.02	5
<b>Total de Activos</b>	<b>901,602.13</b>	<b>935,350.67</b>	
<b>PASIVOS</b>			
Proveedores	106,269.82	89,072.44	6
Obligaciones Fiscales	8,094.09	27,057.17	7
Obligaciones Sociales	42,552.50	70,084.13	8
Pasivo a Largo Plazo	266,089.17	240,072.42	9
<b>Total de Pasivos</b>	<b>423,005.58</b>	<b>426,286.16</b>	
<b>PATRIMONIO</b>			10
Capital Social	290,524.00	290,524.00	
Reserva Legal	20,186.75	24,975.08	
Resultados Acumulados	121,488.96	102,587.11	
Resultados del Ejercicio	46,396.84	90,978.32	
<b>Total Patrimonio</b>	<b>478,596.55</b>	<b>509,064.51</b>	
<b>Total de Pasivos y Patrimonio</b>	<b>901,602.13</b>	<b>935,350.67</b>	



## IMPORTADORA JARALAUTOPARTS CIA. LTDA.

### ESTADO DE RESULTADOS

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2017

INGRESOS	Año 2016	Año 2017
Ventas	1,519,638.16	1,757,394.78
Devolución en Ventas	-58,449.01	-49,334.11
Otros Ingresos	<u>1,759.86</u>	<u>1,957.89</u>
<b>Total de Ingresos Operacionales</b>	<b>1,462,949.01</b>	<b>1,710,018.56</b>
<b>COSTOS</b>		
Costo de Ventas Directos	<u>882,879.77</u>	<u>1,035,425.03</u>
<b>Total de Costos</b>	<b>882,879.77</b>	<b>1,035,425.03</b>
<b>Utilidad Total en Ventas</b>	<b>580,069.24</b>	<b>674,593.53</b>
<b>GASTOS</b>		
Gastos Adm. Y Ventas	479,321.81	499,322.81
Gastos Financieros	<u>26,368.96</u>	<u>23,358.98</u>
<b>Total de Gastos</b>	<b>505,690.77</b>	<b>522,681.79</b>
<b>Resultado antes Trabaj. e Impuestos</b>	<b>74,378.47</b>	<b>151,911.74</b>
Ingresos no Operacionales	0.00	0.00
Egresos no Operacionales	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
<b>Resultado antes Trabaj. e Impuestos</b>	<b>74,378.47</b>	<b>151,911.74</b>
15% Utilidad Empleados	11,156.77	22,786.76
Impuesto a la Renta	14,382.92	33,358.32
Reserva Legal	<u>2,441.94</u>	<u>4,788.33</u>
<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b><u>46,396.84</u></b>	<b><u>90,978.32</u></b>



**IMPORTADORA JARALAUTOPARTS CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**Al 31 de diciembre del 2017**

**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:**

Recibido de Clientes	1,697,749.08
Pagado a Proveedores y Empleados	1,442,841.08
Movimiento de Intereses	-23,358.98
<b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación</b>	<b>231,549.02</b>

**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION:**

Incremento de Inversiones	0.00
Adquisición de Propiedades	-8,720.02
<b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión</b>	<b>-8,720.02</b>

**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:**

Obligaciones con Terceros	-26,016.75
Disminución/Aumento de Efectivo en el Patrimonio	-65,298.69
<b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento:</b>	<b>-91,315.44</b>

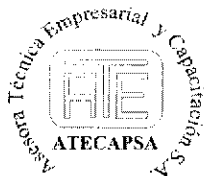
**CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:**

Incremento del presente año	131,513.56
Saldo Inicial	142,887.47
<b>Saldo Final de Caja</b>	<b>274,401.03</b>



## CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACION

Utilidad del Ejercicio	90,978.32
<b>Ajustes a la Utilidad Neta</b>	
Provisión Cuentas Incobrables y Otras	15,937.79
Depreciación y Amortización	33,151.35
<b>Cambios en los Activos y Pasivos</b>	
Aumento y disminución Obligaciones por Cobrar	-18,710.83
Aumento/Disminución de Inventarios	92,044.52
Aumento y Disminución Obligaciones por Pagar	<u>18,147.87</u>
<b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación</b>	<b>231,549.02</b>



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA  
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576  
Guayaquil y Sucre Lsq. - Telefax: 2829314 - Cel: 0992 933 696 Email: [atecapsa@hotmail.com](mailto:atecapsa@hotmail.com)  
Ambato-Ecuador

**IMPORTADORA JARALAUTOPARTS CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2017**

CUENTAS	Capital Social	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Resultados del Ejercicio	Total
Saldo al 31/12/2016	290,524.00	20,186.75	121,488.96	46,396.84	478,596.55
Capital Social					0.00
Reserva Legal					0.00
Resultados Acumulados					0.00
Resultados del Ejercicio				90,978.32	90,978.32
Distribución/ Apropiación		4,788.33	-18,901.85	-46,396.84	-60,510.36
Saldo al 31/12/2017	290,524.00	24,975.08	102,587.11	90,978.32	509,064.51