

AUTOPARTES ANDINAS AUTODIN S.A.

AUDITORIA FINANCIERA

AÑO 2009

AUTOPARTES ANDINAS AUTODIN S.A.

DICTAMEN DEL AUDITOR

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

A los señores socios de AUTOPARTES ANDINAS S.A AUTODIN

1. He auditado el Balance General adjunto de AUTOPARTES ANDINAS AUTODIN S.A., al 31 de diciembre de 2009, y el correspondiente Estado de Resultados, Estado de Flujo de Efectivo y Estado de Cambios en el Patrimonio a esa fecha. Dichos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la compañía. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en la auditoria.

2. Mi auditoria se efectuó de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAAs. Dichas normas requieren que una auditoria sea diseñada para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno, suficiente para planear la auditoria y desarrollar un enfoque efectivo, usando el juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoria y diseñar los procedimientos necesarios para reducir el riesgo a un nivel aceptablemente bajo, y obtener certeza razonable que los estados financieros no contienen errores importantes. Una auditoria incluye el examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y Principios de Contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la gerencia, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que mi auditoria provee una base razonable para mi opinión.

3.- En mi opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Compañía AUTOPARTES ANDINAS AUTODIN S.A., al 31 de diciembre de 2009 el resultado de sus operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y de las disposiciones legales vigentes.


CPA, Dr. Hernán Góngora E.
SC/RNAE-671
Quito, 26 de Abril de 2010.



AUTOPARTES ANDINAS AUTODIN S.A.

ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

AUTOPARTES ANDINAS AUTODIN S.A.
BALANCE GENERAL
31 DE DICIEMBRE DE 2009

ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
CAJA	80,00
BANCOS	51.414,03
CHEQUES POR DEPOSITAR	179.762,56
CLIENTES	321.360,52
CHEQUES PROTESTADOS POR COBRAR	8.661,79
EMPLEADOS Y SOCIOS	600,00
INVENTARIOS	406.696,58
ANTICIPO IMPORTACIONES	159.328,35
ANTICIPO IMPUESTOS	45.731,59
VARIOS POR LIQUIDAR	29.787,38
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	<u>(5.826,63)</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1.197.596,17
ACTIVOS FIJOS	
TERRENOS	2.477,73
EDIFICIOS	115.003,81
DEP.ACUM.EDIF.	<u>(78.577,56)</u>
MAQUINARIA	887.056,43
DEP.ACUM.MAQUINARIA	<u>(745.921,34)</u>
INSTALACIONES	1.634,75
DEP.ACUM INSTALACIONES	<u>(110,00)</u>
MUEBLES Y ENSERES	13.713,23
DEP.ACUM.MUEBLES Y ENS.	<u>(6.659,42)</u>
EQUIPOS DE COMPU/OFICINA	24.791,89
DEP. ACUM.EQUIPOS COMP.	<u>(23.179,35)</u>
VEHICULOS	102.061,93
DEP. ACUM.VEHICULOS	<u>(65.218,34)</u>
TROQUELES	23.000,24
DEP.ACUM.TROQUELES	<u>(21.830,24)</u>
HERRAMIENTAS	1.350,00
DEP.ACUM.HERRAMIENTAS	<u>(192,38)</u>
RADIO FRECUENCIA	4.334,06
DEP. ACUM. RADIO F.	<u>(4.062,73)</u>
TOTAL ACTIVOS FIJOS	229.672,71
TOTAL DEL ACTIVO	<u>1.427.268,88</u>
PASIVOS	
PASIVO CORRIENTE	
SUELDOS Y BENEFICIOS	117.257,71

DR. CPA. HERNÁN GÓNGORA E.
AUDITOR EXTERNO

PROVEEDORES MATERIA PRIMA EXTERIOR	101.187,20	
PROVEEDORES NACIONALES	142.517,45	
RETENCION EN LA FUENTE	2.732,32	
IMPUESTOS POR PAGAR	47.781,14	
PRESTAMOS BANCARIOS CORTO PLAZO	576.055,33	
OTROS POR PAGAR	<u>2.090,84</u>	
TOTAL PASIVOS		989.621,99
PATRIMONIO		
CAPITAL SOCIAL		36.000,00
RESERVAS		
RESERVA LEGAL	18.000,00	
RESERVA DE CAPITAL	<u>309.090,22</u>	
TOTAL RESERVAS		327.090,22
RESULTADOS		
UTILIDADES ACUM.EJERCICIOS ANTERIORES		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>74.556,67</u>	
TOTAL RESULTADOS		<u>74.556,67</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>1.427.268,88</u>

AUTOPARTES ANDINAS AUTODIN S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2009

VENTAS		2.231.276,32
- COSTO DE VENTAS		<u>-1.859.081,56</u>
GANANCIA BRUTA EN VENTAS		372.194,76
GASTOS OPERACIONALES:		236.814,43
GASTOS DE VENTAS	101.626,62	
SUELDOS	59.429,48	
SUMINISTROS DIVERSOS	1.273,67	
MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	3.663,56	
PUBLICIDAD	5.883,94	
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	10.147,41	
GASTOS GENERALES DE VENTAS	<u>21.228,56</u>	
GASTOS DE ADMINISTRACION:	75.373,25	
SUELDOS	44.078,39	
SUMINISTROS DIVERSOS	3.568,79	
MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	504,70	
DEPRECIACIONES	1.081,14	
GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION	<u>26.140,23</u>	
OTROS INGRESOS Y EGRESOS FINANCIEROS	59.814,56	
INTERESES EN CTAS	876,30	
GASTOS BANCARIOS	3.360,77	
INTERESES BANCARIOS	42.667,85	
SALIDA DE DIVISAS	8.487,69	
OTROS INTERESES	<u>6.174,55</u>	
UTILIDAD OPERACIONAL		135.380,33
PARTICIPACION EMPLEADOS		20.307,05
+ JUBILACION NO DEDUCIBLE		49.448,72
+ INTERESES NO DEDUCIBLES		6.174,55
- DEDUCCION INCREMENTO NETO DE EMPLEADOS		-3.607,62
- DEDUCCION POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD		<u>-5.022,48</u>
UTILIDAD ANTES IMPTO RENTA		162.066,45
IMPUESTO A LA RENTA		<u>-40.516,61</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u>74.556,67</u>

AUTOPARTES ANDINAS AUTODIN S.A.
ESTADO DE PRODUCCION
31 DE DICIEMBRE DE 2009

INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA		245.033,54
COMPRAS MATERIA PRIMA:		1.064.363,04
DISPONIBLE PARA PRODUCIR		1.309.396,58
- INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA		-244.708,00
MATERIA PRIMA CONSUMIDA		1.064.688,58
MANO DE OBRA DIRECTA		348.159,37
GASTOS DE FABRICACION		364.122,86
MATERIALES INDIRECTOS	42.886,02	
OTROS INDIRECTOS	6.090,14	
MANO DE OBRA INDIRECTA	80.388,21	
SERVICIOS	35.503,51	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	63.202,38	
SUMINISTROS	32.622,62	
DEPRECIACIONES	57.713,86	
SEGUROS	5.428,70	
VARIOS	40.287,42	
COSTOS INCURRIDOS PRODUCCION		1.776.970,81
+ INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS PROCESO		41.836,47
- INVENTARIO FINAL PRODUCTO EN PROCESO		-38.587,54
COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS		1.780.219,74
+ INV.INICIAL PRODUCTO TERMINADO		48.630,95
COSTO DISPONIBLE PRODUCTOS TERMINADOS		1.828.850,69
- INV.FINAL PRODUCTOS TERMINADOS		-52.347,71
COSTO VENTAS PRODUCCION		1.776.502,98
COMPRA MERCADERIAS		
INVENTARIO INICIAL		103.243,91
+ IMPORTACIONES	8.557,84	
+ MERCADERIA NACIONAL	1.830,16	
DISPONIBLE PARA VENDER		153.631,91
- INVENTARIOS FINAL		-71.053,33
VEHICULOS GO CARTS	16.170,00	
VEHICULOS CAMIONES	8.270,96	
REPUESTOS CAMIONES	6.612,37	
COSTOS DE VENTAS MERCADERIAS		82.578,58
COSTO DE VENTAS		1.859.081,56

AUTOPARTES ANDINAS AUTODIN S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
31 DE DICIEMBRE DE 2009

FLUJOS DE CAJA EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Recibido de clientes	2.334.270,00
Pagado a proveedores y empleados	-2.334.118,92
Intereses y comisiones pagadas	-60.690,86
Participación a trabajadores	-2.900,52
Otros ingresos netos	876,30
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	-62.564,00
FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION	
Incremento de otros activos	
Incremento en activos fijos	
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	-
FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Aumento (disminución) en obligaciones bancarias	198.030,00
Dividendos pagados	-12.327,00
Aumento (disminución) de obligaciones largo plazo	-123.289,00
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	62.414,00
CAJA Y BANCOS	
Aumento (disminución) del año	-150,00
Saldo al comienzo del año	51.644,00
SALDO AL FIN DEL AÑO	51.494,00
CONCILIACION DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO	
CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	
Utilidad del ejercicio	74.557,00
Ajustes para conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo proveniente de actividades de operación:	
Depreciación de activo fijo	68.942,00
Amortización otros activos	71.010,00
Cambio en Activos y Pasivos:	
Cuentas por cobrar - comerciales	100.573,00
Inventarios	-126.563,00
Cuentas por cobrar - otras	-8.810,00
Cuentas por pagar proveedores	-282.226,00
Participación a trabajadores	17.406,00
Impuestos por pagar	37.504,00
Gastos acumulados y otras cuentas por pagar	-14.957,00
EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACT OPER	-62.564,00

AUTOPARTES ANDINAS AUTODIN S.A.

**CUADRO COMPARATIVO DE LOS
ESTADOS FINANCIEROS ENTRE EL
PERÍODO 2009 Y 2008**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

AUTOPARTES ANDINAS AUTODIN S.A.
BALANCE GENERAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009 Y 2008

ACTIVOS	NOTAS	2009	2008
ACTIVOS CORRIENTES			
Caja y Bancos	6	51.494,00	51.644,00
Cuentas por cobrar comerciales	7	503.958,00	606.952,00
Inventarios	8	566.025,00	439.462,00
Pagos anticipados y otras cuentas por cobrar	9	76.119,00	67.309,00
Total Activos Corrientes		1.197.596,00	1.165.367,00
ACTIVO FIJO			
	10		
Terrenos y edificios		119.117,00	119.117,00
Muebles y enseres		13.713,00	13.713,00
Maquinaria y equipo		911.406,00	911.406,00
Equipos de oficina		24.792,00	24.792,00
Vehículos		102.062,00	102.062,00
Otros		4.334,00	4.334,00
Subtotal		1.175.424,00	1.175.424,00
Menos depreciación acumulada		945.751,00	876.809,00
Total activo fijo, neto		229.673,00	298.615,00
TOTAL ACTIVOS		1.427.269,00	1.463.982,00
PASIVOS CORTO PLAZO			
Obligaciones bancarias corto plazo	11	576.055,00	378.025,00
Cuentas por pagar	12	245.796,00	528.022,00
Gastos acumulados y otras cuentas	13	117.258,00	46.220,00
Impuestos por pagar	14	50.513,00	13.009,00
Total Pasivo Corriente		989.622,00	965.276,00
PASIVOS LARGO PLAZO			
Obligaciones bancarias largo plazo			
Obligaciones con accionistas			123.289,00
Total Pasivo largo plazo			123.289,00
PATRIMONIO			
Capital social	15	36.000,00	36.000,00
Reserva legal	16	18.000,00	18.000,00
Reserva de capital	17	309.090,00	309.090,00
Utilidades retenidas		74.557,00	12.327,00
Total Patrimonio		437.647,00	375.417,00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.427.269,00	1.463.982,00

AUTOPARTES ANDINAS AUTODIN S.A.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009 Y 2008

	2009	2008
CAPITAL SOCIAL		
Saldo al comienzo y fin del año	36.000,00	36.000,00
RESERVA LEGAL		
Saldo al comienzo	18.000,00	18.000,00
Apropiación del año	0,00	0,00
Saldo al fin del año	18.000,00	18.000,00
RESERVA DE CAPITAL		
Saldo al comienzo	309.090,00	309.090,00
Ajuste perdidas acumuladas		
Saldo al comienzo y fin del año	309.090,00	309.090,00
UTILIDADES RETENIDAS (PERDIDAS ACUMULADAS)		
Saldo al comienzo del año	12.327,00	55.353,00
Dividendos pagados	12.327,00	-55.353,00
Ajuste perdidas acumuladas		
Utilidad del ejercicio	74.557,00	12.327,00
Saldo al fin del año	74.557,00	12.327,00
TOTAL PATRIMONIO		
Saldo al comienzo del año	375.417,00	418.443,00
Dividendos pagadas	12.327,00	-55.353,00
Utilidad del ejercicio	74.557,00	12.327,00
Saldo al fin del año	437.647,00	375.417,00

AUTOPARTES ANDINAS AUTODIN S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009 Y 2008

	2009	2008
Ventas netas	2.231.276,00	2.264.624,00
(-) Costo de ventas	<u>1.859.082,00</u>	<u>1.995.946,00</u>
Margen Bruto	<u>372.194,00</u>	<u>268.678,00</u>
MENOS:		
Gastos de administración y ventas	<u>176.999,00</u>	<u>175.024,00</u>
Utilidad (pérdida) en operaciones	<u>195.195,00</u>	<u>93.654,00</u>
OTROS INGRESOS Y (EGRESOS)		
Intereses pagados	42.668,00	-66.302,00
Gastos bancarios	3.361,00	-7.714,00
Salida de divisas	8.487,00	-301,00
Otros intereses	<u>5.298,00</u>	
Total	<u>-59.814,00</u>	<u>-74.317,00</u>
Utilidad antes de participación e impuestos	<u>135.381,00</u>	<u>19.337,00</u>
MENOS:		
PARTICIPACION E IMPUESTOS		
Participación a trabajadores	20.307,00	2.901,00
Impuesto a la renta	<u>40.517,00</u>	<u>4.109,00</u>
Total participación e impuestos	60.824,00	7.010,00
Utilidad neta	<u>74.557,00</u>	<u>12.327,00</u>

AUTOPARTES ANDINAS AUTODIN S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009 Y 2008

	2009	2008
FLUJOS DE CAJA EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Recibido de clientes	2.334.270,00	2.147.538,00
Pagado a proveedores y empleados	-2.334.118,92	-1.894.157,00
Intereses y comisiones pagadas	-60.690,86	-74.317,00
Participación a trabajadores	-2.900,52	-13.102,00
Impuesto pagados		-13.317,00
Otros ingresos netos	876,30	
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>-62.564,00</u>	<u>152.645,00</u>
FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION		
Incremento de otros activos		-
Incremento en activos fijos		<u>54.492,00</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	<u>-</u>	<u>54.492,00</u>
FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Aumento (disminución) en obligaciones bancarias	198.030,00	84.897,00
Dividendos pagados	12.327,00	-55.353,00
Aumento (disminución) de obligaciones largo plazo	<u>123.289,00</u>	<u>-162.725,00</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	<u>62.414,00</u>	<u>-133.181,00</u>
CAJA Y BANCOS		
Aumento (disminución) del año	-150,00	18.031,00
Saldo al comienzo del año	<u>51.644,00</u>	<u>69.675,00</u>
SALDO AL FIN DEL AÑO	<u>51.494,00</u>	<u>51.644,00</u>
CONCILIACION DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO		
CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Utilidad del ejercicio	74.557,00	12.327,00
Ajustes para conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo proveniente de actividades de operación:		
Depreciación de activo fijo	68.942,00	83.142,00
Amortización otros activos	71.010,00	3.406,00
Cambio en Activos y Pasivos:		
Cuentas por cobrar - comerciales	100.573,00	-117.086,00
Inventarios	-126.563,00	-162.048,00
Cuentas por cobrar - otras	-8.810,00	1.091,00
Cuentas por pagar proveedores	-282.226,00	359.446,00
Participación a trabajadores	17.406,00	-10.201,00
Impuestos por pagar	37.504,00	-13.813,00
Gastos acumulados y otras cuentas por pagar	<u>-14.957,00</u>	<u>-3.619,00</u>
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>-62.564,00</u>	<u>152.645,00</u>

AUTOPARTES ANDINAS AUTODIN S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AUDITADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

AUTOPARTES ANDINAS AUTODIN S.A.

1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

AUTOPARTES ANDINAS S.A., fue constituida mediante escritura pública, celebrada en la ciudad de San Francisco de Quito, Capital de la República del Ecuador, el 30 de mayo de 1991, 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 AUTODIN S.A.

EL Capital Social de la Compañía es de S/. 36.000,00 (TREINTA Y SEIS MIL DOLARES), 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, Vicepresidente Gerente General y Subgerente General.

2. OBJETO SOCIAL

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.

3. OPERACIONES

Las operaciones se desarrollan regidas por las disposiciones señaladas en la Ley de Compañías, y demás Leyes vigentes en el país.

4. RESUMEN DE POLÍTICAS IMPORTANTES DE CONTABILIDAD.

Las políticas de contabilidad más importantes se resumen a continuación:

a. Bases de presentación

Autopartes Andinas S.A, registra las operaciones que realiza y prepara el Balance General y el Estado de Resultado de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados PCGA y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC.

Adicionalmente, debo indicar que los Estados Financieros de la compañía fueron evaluados observando lo dispuesto en las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAAs.

b. Activos Fijos

Las adiciones realizadas durante el año 2009 están registradas al costo de adquisición. Los activos fijos se deprecian utilizando el método de línea recta, en base a la vida útil estimada de los respectivos activos, según los siguientes porcentajes anuales:

- ✓ Instalaciones 10%
- ✓ Equipo de Oficina 10%
- ✓ Equipo de Computación 33.33%
- ✓ Maquinarias y Equipos 10%
- ✓ Vehículos 20%

c. Provisión para Impuesto a la Renta

De acuerdo a lo establecido en el Artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno, las Sociedades constituidas en el Ecuador que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del veinte y cinco (25%) sobre su base imponible, del periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre del 2009.

d. Sistema Computarizado de Información

El Software utilizado por la AUTOPARTES ANDINAS S.A, es el Sistema Financiero TMAX 2000 PLUS el mismo que funciona con la Base de Datos serie 1157, posee módulos de:

No.	NOMBRE DEL MODULO	DESCRIPCIÓN
1	CONTABILIDAD	Todo referente a la Contabilidad General
2	RECURSOS HUMANOS	A la Administración del personal
3	INVENTARIOS	Stocks de los productos locales
4	ADMINISTRACIÓN	Bancos, pagos a proveedores.
5	MARKETING	Manejo de la Información de Ventas
6	OPERACIONES	Manejo de la Información de los Empleados Operativos y de Ventas.

En lo que se refiere a entrega de resultados y de control, el sistema permite obtener por separado los informes de acuerdo a su necesidad.

5. RESUMEN DE APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA Y ASEGURAMIENTO NIAAs.

Según Resolución No. 06.Q.ICI.003 de 21 de agosto del 2006, el Señor Superintendente de Compañías, resolvió disponer la adopción de las normas internacionales de auditoria y aseguramiento "NIAAs", a partir del 1 de enero del 2009.

Las NIAAs son un conjunto de principios, reglas o procedimientos en labores de auditoria de estados financieros, con la finalidad de evaluar de una manera razonable y confiable la situación financiera de Autopartes Andinas Autodin S.A., y en base de aquello me permita emitir mi opinión en forma independiente con criterio y juicio profesional acertado.

Las NIAAs son un conjunto de principios, reglas o procedimientos en labores de auditoria de estados financieros, con la finalidad de evaluar de una manera razonable y confiable la situación financiera de Autopartes Andinas Autodin S.A., y en base de aquello me permita emitir mi opinión en forma independiente con criterio y juicio profesional acertado.

Al haberse introducido el acápite del Aseguramiento, con el fin de proporcionar un alto nivel de seguridad evalúe adecuadamente el riesgo de auditoria, que inicie desde los aspectos previos a la contratación, siguiendo con la Planeación hasta concluir con el presente informe, proporcionado de esta manera un alto índice de confianza a los Accionistas de la compañía como también a los usuarios de los estados financieros.

6. FONDOS DISPONIBLES

Un detalle de los fondos disponibles al 31 de diciembre de 2009 es como sigue:

(Expresado en dólares)

CAJA	80,00
BANCOS	51.414,03
TOTAL	51.494,00

Son valores que corresponden a saldos conciliados al 2009, de las cuentas bancarias y el saldo de Caja Chica que maneja la compañía., se verificó la exactitud aplicando procedimientos de auditoría como son arquezos de caja, reconciliaciones bancarias, confirmaciones y el cumplimiento de la respectiva reglamentación, además se verificó que las conciliaciones sean realizadas por un empleado que no pertenezca al área de registro, emisión, contabilización y manejo del efectivo.

7. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2009 las cuentas por cobrar se integran de la siguiente manera:

(Expresado en dólares)

CHEQUES POR DEPOSITAR	179.762,56
CLIENTES	321.360,52
CHEQUES PROTESTADOS POR COBRAR	8.661,79
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	(5.826,63)
TOTAL	503.958,00

Son valores que corresponden a saldos conciliados con los mayores al 31 de diciembre de 2009, de cheques por depositar, clientes, cheques protestados por cobrar y restada la provisión cuentas incobrables, se verificó antigüedad de saldos y el riesgo de incobrabilidad.

8. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2009 la cuenta Inventarios se integra de la siguiente manera:

(Expresado en dólares)

INVENTARIOS	406.696,58
TOTAL	406.696,58

El saldo de esta cuenta es por la adquisición de la mercancía que ha efectuado la empresa durante el año 2009, verificándose índices de rotación del inventario y su adecuada administración.

9. PAGOS ANTICIPADOS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El siguiente es un resumen de los pagos anticipados y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2009:

(Expresado en dólares)

EMPLEADOS Y SOCIOS	600,00
ANTICIPO IMPORTACIONES	159.328,35
ANTICIPO IMPUESTOS	45.731,59
VARIOS POR LIQUIDAR	29.787,38
TOTAL	235.447,00

La cuenta Pagos Anticipados y Otras Cuentas por Cobrar está integrada por: Empleados y Socios, Anticipo Importaciones, Anticipo Impuestos y Varios por Liquidar.

10. ACTIVOS FIJOS

La cuenta Activos Fijos al 31 de diciembre del 2009 presenta los siguientes saldos:

(Expresado en dólares)

TERRENOS Y EDIFICIOS	119.117,00
MUEBLES Y ENSERES	13.713,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	911.406,00
EQUIPOS DE OFICINA	24.792,00
VEHÍCULOS	102.062,00
OTROS	4.334,00
MENOS DEPRECIACION ACUMULADA	(945.751,00)
TOTAL ACTIVO FIJO NETO	229.673,00

Estos rubros, se determinan al costo de adquisición, además han sido depreciados utilizando el método de línea recta, verificándose la exactitud de sus cálculos y la correcta aplicación de sus porcentajes.

11. OBLIGACIONES BANCARIAS CORTO PLAZO

Los rubros presentados a continuación, se refieren a las Obligaciones Bancarias Corto Plazo que tiene la Compañía al 31 de diciembre de 2009.

(Expresado en dólares)

PRESTAMOS BANCARIOS CORTO PLAZO	576.055,33
---------------------------------	------------

Este valor corresponde a las obligaciones bancarias que la compañía mantiene con instituciones financieras locales, recursos que fueron utilizados en el giro normal del negocio.

12. CUENTAS POR PAGAR

El siguiente es un resumen de las Cuentas por Pagar al 31 de diciembre de 2009:

(Expresado en dólares)

PROVEEDORES MATERIA PRIMA EXTERIOR	101.187,20
PROVEEDORES NACIONALES	142.517,45
OTROS POR PAGAR	2.090,84
TOTAL	245.796,00

Esta cuenta registra el pago pendiente a los proveedores de la compañía por concepto de materia prima y productos semielaborados que son requeridos en la transformación y producción de sus artículos.

13. GASTOS ACUMULADOS Y OTRAS CUENTAS

Los rubros presentados a continuación, se refieren a los Gastos Acumulados y Otras Cuentas que tiene la Compañía al 31 de diciembre de 2009.

(Expresado en dólares)

SUELDOS Y BENEFICIOS	117.257,71
TOTAL	117.257,71

Esta cuenta está compuesta por los sueldos y beneficios pendientes de pago que la compañía mantiene con sus trabajadores y deberán ser cancelados en el corto plazo.

14. IMPUESTOS POR PAGAR

Un detalle de los Impuestos Por Pagar al 31 de diciembre del 2009 es como sigue:

(Expresado en dólares)

RETENCION EN LA FUENTE	2.732,32
IMPUESTOS POR PAGAR	47.781,14
TOTAL	50.513,00

Son los impuestos por pagar que mantiene la empresa al término del año 2009.

15. CAPITAL SOCIAL

El Capital Social al 31 de diciembre del 2009 presenta los siguientes saldos:

(Expresado en dólares)

CAPITAL SOCIAL	36.000,00
TOTAL	36.000,00

Al 31 de diciembre de 2009, el valor del Capital Social de la compañía asciende a US \$ 36,000.00, manteniéndose sin ninguna variación en relación al ejercicio anterior.

16. RESERVA LEGAL

La Reserva Legal al 31 de diciembre del 2009 presenta los siguientes saldos:

(Expresado en dólares)

RESERVA LEGAL	18.000,00
TOTAL	18.000,00

Es la reserva que la compañía ha provisionado de acuerdo a lo que establece la Ley.

17. RESERVA DE CAPITAL

Al 31 de diciembre del 2009 la cuenta Reserva de Capital se presenta de la siguiente manera:

(Expresado en dólares)

RESERVA DE CAPITAL	309.090,22
TOTAL	309.090,22

18. ASPECTOS RELEVANTES

- Con fecha 4 de septiembre del 2006 mediante Registro Oficial No. 348 se publicó la Resolución No. 06.Q.ICI.003 emitida por la Superintendencia de Compañías en la cual resolvió que a partir del año 2010 entrará en vigencia las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.
- Según Resolución No. 06.Q.ICI.003 de 21 de agosto del 2006, el Señor Superintendente de Compañías, resolvió disponer la adopción de las normas internacionales de auditoría y aseguramiento "NIAA", a partir del 1 de enero del 2009.
- En febrero del 2007 resolvió el Ministerio de Trabajo y Empleo absolver en forma general y única sobre el pago y distribución del 15% en participación de utilidades a que tienen derecho los trabajadores que prestan sus servicios en las empresas denominadas usuarias, a través de las intermediarias laborales.

19. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2009 y la fecha de emisión de este informe, según criterio del representante legal, no se produjeron eventos que pudieran tener efectos significativos sobre los estados financieros adjuntos.



CPA. Dr. Hernán Góngora E.
SC- RNAE-671
Quito, 26 de Abril de 2010.

DR. CPA. HERNÁN GÓNGORA E.
AUDITOR EXTERNO

AUTOPARTES ANDINAS
AUTODIN S.A.

INFORME DE CONTROL INTERNO

AÑO 2009

AUTOPARTES ANDINAS AUTODIN S.A.
INFORME SOBRE LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

A la Junta General de Accionista de **AUTOPARTES ANDINAS AUTODIN S.A.**

El principal propósito de mi Auditoría fue el permitirme expresar una opinión sobre los estados financieros de **AUTOPARTES ANDINAS AUTODIN S.A.** a diciembre 31 de 2009. Como parte de mi auditoría realicé un estudio de la estructura de control interno contable, dentro del alcance que considero necesario para evaluar dicha estructura, tal como es requerido por las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAAs. El propósito de estas Normas es establecer criterios y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno, sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control, riesgo de detección y extensión de los procedimientos de auditoría que son necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros. Mi estudio y evaluación fue más limitado del que sería necesario para expresar una opinión sobre la estructura de control interno tomado como un todo.

La Administración de la Sociedad, es responsable de establecer y mantener una estructura de control interno de contabilidad. Para cumplir con esta responsabilidad se requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y juicios para evaluar los beneficios anticipados y costos relacionados con los procedimientos de control. Los objetivos de una estructura de control interno conlleva que la Administración obtenga una seguridad razonable, pero no absoluta, respecto a la salvaguardia de los activos contra pérdidas resultantes de uso y disposición no autorizada, que las transacciones se efectúen de acuerdo con la autorización de la Administración y que éstas se registren correctamente para permitir la preparación de los estados financieros.

El concepto de seguridad razonable reconoce que el costo de una estructura de control interno contable no debe exceder los beneficios que se deriven de él y que la evaluación de estos factores por parte de la Administración requiere la elaboración de estimados y la aplicación de su criterio.

Hay limitaciones inherentes que se deben reconocer cuando se considera la efectividad potencial de cualquier estructura de control interno. En la realización de los procedimientos de control pueden resultar errores por malentendidos de las instrucciones, errores de apreciación, falta del debido cuidado y otros factores personales. Aquellos procedimientos de control cuya efectividad depende de la segregación de funciones pueden ser inoperantes debido a complicidad. Igualmente, los procedimientos de control pueden ser intencionalmente ignorados, bien con respecto a los criterios y estimaciones que se requieren en la preparación de los estados financieros o en la ejecución y registro de las transacciones. Además la proyección de cualquier evaluación de la estructura de control interno contable a períodos subsiguientes, esta sujeta al riesgo de que los procedimientos puedan resultar inadecuados debido a cambios en las condiciones y de que el grado de cumplimiento de los procedimientos se pueda deteriorar.

DR. CPA. HERNÁN GÓNGORA E.
AUDITOR EXTERNO

Una debilidad sustancial de control interno, es aquella en que el diseño o ejecución de uno o más elementos de la estructura de control interno, no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que errores o irregularidades, en cantidades que podrían ser materiales con relación a los estados financieros, puedan ocurrir y no ser detectados dentro de un lapso oportuno por los empleados en el curso normal de ejecución de las funciones a ellos asignadas.

Mi estudio y evaluación de la estructura de control interno el cual fue hecho con el propósito limitado establecido en el primer párrafo de este informe, no necesariamente revelaría todas las condiciones que se consideran debilidades sustanciales de control interno, como se define anteriormente; consecuentemente, no expreso una opinión sobre la estructura total del control interno de AUTOPARTES ANDINAS AUTODIN S.A. tomada como un todo.

Mi estudio y evaluación, relacionados con el sistema de contabilidad, están dirigidos a verificar que las transacciones y registros sean ejecutados sólo de acuerdo con la autorización de la administración, que todas las actividades y otros eventos sean prontamente registrados en el monto correcto, en las cuentas adecuadas y en el período contable apropiado, que los activos registrados sean comparados con los activos existentes a intervalos razonables y se tome la acción apropiada respecto de cualquier diferencia.

Mi estudio y evaluación también muestra condiciones, que aunque considero no son debilidades sustanciales, son asuntos que requieren atención y que llevo a su conocimiento para que la acción correctiva sea tomada por la Gerencia.

Se entiende que este informe es únicamente para uso e información de AUTOPARTES ANDINAS AUTODIN S.A., y la Superintendencia de Compañías, no debe ser utilizada para ningún otro propósito.



CPA/ Dr. Hernán Góngora E.
SC/RNAE-671
Quito, 26 de Abril de 2010.