



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

AUTOPARTES ANDINAS “AUTODIN” S.A. E.M.A

PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A LOS SEÑORES SOCIOS ACCIONISTAS DE “AUTOPARTES ANDINAS” S.A.

INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de “AUTOPARTES ANDINAS” S.A., que comprenden el estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2017 y los correspondientes Estados de Resultados, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2. La Administración de la Compañía de acuerdo con la normativa dispuesta por la Superintendencia de Compañías, es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros y del control interno determinado como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales debido a fraude o error.

RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestro examen. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, realicemos análisis e indagación para obtener certeza razonable de si los estados financieros están libres de errores materiales.

4. Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgos, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía a fin de diseñar los procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno aplicado.

BASE PARA CALIFICAR LA OPINIÓN

5. Autopartes Andinas S.A., es una fábrica encargada de producción y comercialización por lo que se ve obligada a dar cumplimiento a la Ley referente a “Seguridad Industrial y Salud Ocupacional”, promulgada por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, misma que se mantiene en ejecución y cumplimiento constante, este párrafo se considera únicamente como informativo.



6. En cumplimiento a la actualización de las Normas de Auditoria cabe señalar que esta auditoria se efectuó con los propósitos y objetivos de determinar si se encuentran aplicadas correctamente las Normas Financieras, mas no para identificar posibles fraudes o errores para ello se necesitara de Exámenes Especiales.

OPINIÓN

7. En nuestra opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la posición financiera "AUTOPARTES ANDINAS" S.A., Al 31 de diciembre del 2017, El resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, están de acuerdo con la normatividad dispuesta por el ente de control.

Quito, 26 de Abril del
2018. Atentamente,

CPA. Dr. Hernán Góngora E., Msc.
SC- RNAE-671



Contenido

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE	2
AUTOPARTES ANDINAS S.A.....	6
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	6
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES	7
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN.....	8
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (MÉTODO DIRECTO).....	10
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	11
Nota 1: Antecedentes	12
Nota 2: Información General de la Compañía	12
Nota 3: Periodo Contable.....	12
Nota 4: Políticas Contables Importantes	13
Nota 5: Estimaciones y Juicios Contables	19
Nota 6: Efectivo y Equivalentes del Efectivo	20
Nota 7: Cuentas y Documentos por Cobrar	20
Nota 8: Inventarios.....	21
Nota 9: Otros Inventarios.....	22
Nota 10: Impuestos Corrientes	22
Nota 11: Anticipo Impuesto a la Renta.....	23
Nota 12: Otros Activos Corrientes	23
Nota 13: Propiedad Planta y Equipo	24
Nota 14: Cuentas y Documentos por Pagar Locales	26
Nota 15: Cuentas y Documentos por Pagar Exterior.....	26
Nota 16: Obligaciones con Instituciones Financieras	27
Nota 17: Otras Obligaciones Corrientes	28
Nota 18: Porción Corriente Jubilación Patronal	30
Nota 19: Provisión Beneficios Empleados-Pasivo No Corriente.....	30
Nota 20: Patrimonio	30
Nota 21: Ingresos Ordinarios	31
Nota 22: Costos de Ventas	31
Nota 23: Costos de Producción	32
Nota 24: Gastos de Ventas	33
Nota 25: Gastos de Administración.....	33
Nota 26: Personas con Discapacidad.....	35
Nota 27: Seguridad Industrial y Salud Ocupacional	35



Abreviaturas

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
CINIIF	Interpretación del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
SRI	Servicio de Rentas Internas
PCGA	Principios Generalmente Aceptados
SC	Superintendencia de Compañías
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
MRL	Ministerio de Relaciones Laborales



AUTOPARTES ANDINAS S.A.
ESTADODESITUACIÓNFINANCIERA
ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2017

CUENTA CONTABLE	SALDO 2016	SALDO 2017	VARIACIÓN
ACTIVO	<u>2.970.462,57</u>	<u>3.182.680,39</u>	<u>212.217,82</u>
ACTIVO CORRIENTE	1.967.642,83	2.228.094,22	260.451,39
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES EFFECTIVO	65.402,96	102.249,46	36.846,50
CUENTAS POR COBRAR CH	61.301,43	151.204,60	89.903,17
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	601.294,55	581.623,21	(19.671,34)
DOCUMENTOS POR COBRAR	18.695,49	18.695,48	(0,01)
(-)PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	(25.321,44)	(29.678,52)	(4.357,08)
INVENTARIOS	574.287,45	723.834,49	149.547,04
IMPORTACIONES EN TRANSITO	1.073,88	-	(1.073,88)
ANTICIPO IMPUESTOS	171.610,51	185.785,93	14.175,42
OTROS ACTIVOS	499.298,00	494.379,57	(4.918,43)
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1.002.819,74	954.586,17	(48.233,57)
TERRENOS	544.198,82	544.198,82	-
EDIFICIOS	466.899,51	466.899,51	-
MAQUINARIA	1.161.926,16	1.161.926,16	-
INSTALACIONES	8.878,43	8.878,43	-
MUEBLES Y ENSERES	15.112,73	15.112,73	-
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN/OFICINA	31.195,19	31.195,19	-
VEHÍCULOS	47.538,39	47.538,39	-
TROQUELES	23.000,24	23.000,24	-
HERRAMIENTAS	1.350,00	1.350,00	-
RADIO FRECUENCIA	4.334,06	4.334,06	-
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(1.301.613,79)	(1.349.847,36)	(48.233,57)
PASIVOS	<u>1.490.117,12</u>	<u>1.707.361,48</u>	<u>217.244,36</u>
PASIVO CORRIENTE	1.132.794,75	1.315.731,07	182.936,32
PROVEEDORES NACIONALES	71.680,04	122.320,43	50.640,39
PROVEEDORES MATERIA PRIMA EXTERIOR	235.424,20	246.843,74	11.419,54
OBLIGACIONES BANCARIAS	557.564,89	747.569,16	190.004,27
IMPUESTOS POR PAGAR	22.142,33	20.560,27	(1.582,06)
BENEFICIOS POR PAGAR	67.473,66	73.003,32	5.529,66
OTROS POR PAGAR	178.509,63	105.434,15	(73.075,48)
PASIVO LARGO PLAZO	357.322,37	391.630,41	34.308,04
PROVISIONES EMPLEADOS L/PLAZO	357.322,37	391.630,41	34.308,04
PATRIMONIO	1.480.345,45	1.475.318,91	(5.026,54)
CAPITAL SOCIAL	280.000,00	280.000,00	-
RESERVAS	1.201.819,64	1.202.595,73	776,09
RESULTADOS	(1.474,19)	(7.276,82)	(5.802,63)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2.970.462,57	3.182.680,39	212.217,82



AUTOPARTES ANDINAS S.A. ESTADO
DE RESULTADOS INTEGRALES
ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2017

CUENTA CONTABLE	2016	2017	VARIACIÓN
VENTAS	1.998.639,63	1.878.096,09	(120.543,54)
COSTO DE VENTAS	(1.520.385,31)	(1.434.001,22)	86.384,09
GANANCIA BRUTA EN VENTAS	478.254,32	444.094,87	(34.159,45)
OTROS INGRESOS	8.979,21	6.096,00	(2.883,21)
TOTAL INGRESOS NETOS	487.233,53	450.190,87	(37.042,66)
GASTOS OPERACIONALES:	468.446,34	415.930,89	(52.515,45)
GASTOS DE VENTAS	133.712,03	93.378,10	(40.333,93)
SUELDOS	50.404,87	22.107,45	(28.297,42)
SUMINISTROS	581,64	183,04	(398,60)
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1.280,39	100,00	(1.180,39)
PUBLICIDAD	2.337,50	1.650,00	(687,50)
SEGUROS	4.652,86	4.033,30	(619,56)
DEPRECIACIONES	3.671,76	3.671,76	-
GASTOS GENERALES DE VENTAS	70.783,01	61.632,55	(9.150,46)
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN:	266.895,08	253.157,98	(13.737,10)
SUELDOS	206.833,33	212.055,28	5.221,95
SUMINISTROS	926,28	64,00	(862,28)
MANTENIMIENTO	1.074,67	-	(1.074,67)
SEGUROS	2.590,36	3.159,02	568,66
DEPRECIACIONES	1.644,12	919,25	(724,87)
GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN	53.826,32	36.960,43	(16.865,89)
OTROS INGRESOS Y EGRESOS FINANCIEROS	67.839,23	69.394,81	1.555,58
INTERESES BANCARIOS	57.659,32	59.237,38	1.578,06
GASTOS BANCARIOS	5.667,37	4.360,22	(1.307,15)
IMPUESTOS EN PRESTAMOS	4.512,54	5.797,21	1.284,67
UTILIDAD ANTES PARTICIPACIÓN	18.787,19	34.259,98	15.472,79
15% PARTICIPACIÓN EMPLEADOS	2.818,08	5.139,00	2.320,92
UTILIDAD DEL EJERCICIO	15.969,11	29.120,98	13.151,87
IMPUESTO A LA RENTA (22%)/ IMPUESTO MÍNIMO	8.208,18	16.316,27	8.108,09
UTILIDAD DEL EJERCICIO	7.760,93	12.804,71	5.043,78



**AUTOPARTES ANDINAS S.A. ESTADO
DE COSTOS DE PRODUCCIÓN
ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2017**

CUENTA CONTABLE	2016	2017	VARIACIÓN
INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	452.795,71	401.705,98	(51.089,73)
COMPRAS DE MATERIA PRIMA	767.648,18	888.171,26	120.523,08
DISPONIBLE PARA PRODUCIR	1.220.443,89	1.289.877,24	69.433,35
(-)INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	(401.705,98)	(442.745,33)	(41.039,35)
MATERIA PRIMA CONSUMIDA	818.737,91	847.131,91	28.394,00
MANO DE OBRA DIRECTA	378.210,08	392.170,00	13.959,92
GASTOS DE FABRICACIÓN	343.674,21	303.207,00	(40.467,21)
MATERIALES INDIRECTOS	56.686,98	8.043,55	(48.643,43)
MANO DE OBRA INDIRECTA	114.007,35	124.331,25	10.323,90
SERVICIOS	70.885,45	78.186,49	7.301,04
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	40.634,33	26.963,85	(13.670,48)
SEGUROS	6.351,68	6.395,63	43,95
VARIOS	6.789,10	15.643,67	8.854,57
DEPRECIACIONES	48.319,32	43.642,56	(4.676,76)
COSTOS INCURRIDOS PRODUCCIÓN	1.540.622,20	1.542.508,91	1.886,71
(+)INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS PROCESO	54.963,00	49.775,58	(5.187,42)
(-)INVENTARIO FINAL PRODUCTO EN PROCESO	49.775,58	53.441,56	3.665,98
COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS	1.545.809,62	1.538.842,93	(6.966,69)
(+) INV. INICIAL PRODUCTO TERMINADO	78.351,28	103.775,59	25.424,31
COSTO DISPONIBLE PRODUCTOS TERMINADOS	1.624.160,90	1.642.618,52	18.457,62
(-) INV. FINAL PRODUCTOS TERMINADOS	103.775,59	208.617,30	104.841,71
COSTO PRODUCCIÓN Y VENTAS	1.520.385,31	1.434.001,22	(86.384,09)
INVENTARIOS MERCADERÍAS	19.030,30	19.030,30	-
INVENTARIO FINAL	19.030,30	19.030,30	-
VEHÍCULOS GO CARTS	12.936,00	12.936,00	-
REPUESTOS CAMIONES	6.094,30	6.094,30	-
COSTO DE VENTAS	1.520.385,31	1.434.001,22	(86.384,09)



AUTOPARTES ANDINAS S.A.
ESTADODEFLUJODEEFECTIVO(MÉTODODIRECTO)
ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2017

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	
Recibido de clientes	1.807.864,27
Pagado a proveedores y empleados	(1.803.809,91)
Intereses pagados	(69.394,81)
15% participación trabajadores	(2.818,08)
Efectivo neto proveniente de actividades operativas	(68.158,53)
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:	
Compra de propiedades planta y equipo	4.918,43
Efectivo neto usado en actividades de inversión	4.918,43
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:	
Obligaciones bancarias	190.004,27
Porción corriente deuda largo plazo	3.208,74
Préstamos a largo plazo	(80.060,32)
Dividendos pagados	6.984,84
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento	120.137,53
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	36.846,50
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año	65.402,96
Efectivo y sus equivalentes al final del año	102.249,46



AUTOPARTES ANDINAS S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2017

CUENTA CONTABLE	2016	2017
CAPITAL SOCIAL		
SALDO AL COMIENZO	280.000,00	280.000,00
CAPITALIZACIÓN		
SALDO AL FIN DEL AÑO	280.000,00	280.000,00
RESERVA LEGAL		
SALDO AL COMIENZO	21.306,43	28.961,45
APROPIACIÓN DEL AÑO	7.655,02	776,09
SALDO AL FIN DEL AÑO	28.961,45	29.737,54
RESERVA DE CAPITAL		
SALDO AL COMIENZO	65.090,22	65.090,22
AJUSTES		
SALDO AL FIN DEL AÑO	65.090,22	65.090,22
UTILIDADES RETENIDAS (PERDIDAS ACUMULADAS)		
SALDO AL COMIENZO DEL AÑO	67.315,08	-1.474,19
DIVIDENDOS PAGADOS	-68.895,18	
RESERVAS	-7.655,02	-776,09
RESULTADOS ACUMULADOS		
RESULTADOS ADOPCIÓN NIIF		
UTILIDAD/ PERDIDA DIF IMPUESTOS		-10.846,41
UTILIDAD/ PERDIDA DEL EJERCICIO	7.760,93	12.804,71
SALDO AL FINAL DEL AÑO	-1.474,19	1.182,21
SALDO AL COMIENZO DEL AÑO	1.541.479,70	1.480.345,45
SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN ACTIVOS		
DIVIDENDOS PAGADOS	-68.895,18	
PERDIDAS ACUMULADAS		-17.831,25
RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCIÓN DE NIIF		
UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO	7.760,93	12.804,71
SALDO AL FIN DEL AÑO	1.480.345,45	1.475.318,91

