

Ec. Anibal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 10-44 y 24 de Mayo. Telf.: 2579279. Celular 0992587881

---

## **COMPañÍA DISTRIBUIDORA LOYOLA DISTAL S. A.**

*Al 31 de Diciembre de 2016*

### **INDICE**

#### **1. ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**

- DICTAMEN DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES
- ESTADOS FINANCIEROS
- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### **2. CARTA DE CONTROL INTERNO**

## **DICTAMEN DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES**

**A la Junta General de Socios y Gerente de la COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA "LOYOLA DISTAL S.A."**

### **Informe sobre los Estados Financieros**

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la Compañía DISTRIBUIDORA LOYOLA DISTAL S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de Diciembre de 2016, y los correspondientes estados del resultado integral, de evolución del patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas. Debe señalarse que a esta auditoría únicamente se entregaron los dos primeros.

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

2. La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con políticas contables establecidas por la Compañía. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no estén afectados por distorsiones significativas, sean éstas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.
3. Tal como se explica en la Nota 2, los estados financieros mencionados en el primer párrafo han sido preparados sobre la base de normas contables establecidas por la Compañía, de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera. Estas bases de preparación fueron adoptadas para atender las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

### **Responsabilidad del Auditor**

4. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no están afectados por distorsiones significativas.

5. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar una opinión de auditoría.

#### Opinión con salvedades

6. De la revisión se estableció:
- a) La compañía no genera los suficientes ingresos y los indicadores financieros de la compañía son preocupantes afectándose a su probable continuación como empresa en marcha, pues el capital de trabajo es negativo, la participación de los acreedores ha superado el 100%, los índices de liquidez son exageradamente bajos por otra parte la Compañía está incurso en el art. 198 de la Ley de Compañías.
  - b) Las notas explicativas no revelan la situación de los activos fijos.

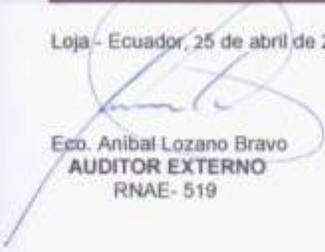
#### Opinión

7. Excepto por lo señalado en el párrafo anterior en nuestra opinión los estados financieros auditados presentan razonablemente, en todos sus aspectos de importancia, la situación financiera de la Compañía **Compañía DISTRIBUIDORA LOYOLA DISTAL S.A.**, al 31 de Diciembre del 2016 y los resultados de sus operaciones, por el periodo terminado en esa fecha, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
8. Respecto al cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de la Compañía al 31 de Diciembre del 2016, se han efectuado las declaraciones y pago de las obligaciones, los resultados se darán a conocer en informe por separado.

Ec. Anibal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 10-44 y 24 de Mayo. Telf.:  
2579279, Celular 0992567881

---

Loja - Ecuador, 25 de abril de 2017

  
Eco. Anibal Lozano Bravo  
**AUDITOR EXTERNO**  
RNAE- 519

Ec. Aníbal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 10-44 y 24 de Mayo. Telf.:  
2579279, Celular 0992587881

---

## ESTADOS FINANCIEROS





**DISTAL SA**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**POR PERIODO DEL '01/01/2016' AL '31/12/2016'**

Descripción	Código/RIF	Movimientos Período	Saldo
<b>.....INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>41</b>	<b>3,600,305.41</b>	<b>3,600,305.41</b>
<b>.....VENTA DE BIENES</b>	<b>4101</b>	<b>3,593,435.74</b>	<b>3,593,435.74</b>
.....4101001 - Venta de Mercadería (40%)		2,095,065.86	2,095,065.86
.....4101002 - Venta de Mercadería (40%)		1,498,369.88	1,498,369.88
<b>.....OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>4109</b>	<b>6,869.67</b>	<b>6,869.67</b>
.....4109001 - Descuentos en Compra (0%)		0.00	0.00
.....4109002 - Descuentos en Compra (12%)		0.00	0.00
.....4109003 - Otros ingresos ordinarios (0%)		4,317.86	4,317.86
.....4109004 - Otros ingresos ordinarios (12%)		2,551.81	2,551.81
<b>.....(-) BONIFICACION EN PRODUCTO</b>	<b>4112</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
.....4112001 - (Beneficio en Volumen en ventas)		0.00	0.00
.....4112002 - Descuentos Financieros (0%)		0.00	0.00
.....4112003 - Descuentos Financieros (12%)		0.00	0.00
<b>.....COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION</b>	<b>51</b>	<b>3,160,991.73</b>	<b>3,160,991.73</b>
<b>.....MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>	<b>5101</b>	<b>3,160,991.73</b>	<b>3,160,991.73</b>
.....5101001 - Costo de productos vendidos (12%)		1,731,147.47	1,731,147.47
.....5101002 - Costo de productos vendidos (0%)		1,429,844.26	1,429,844.26
<b>.....GANANCIA BRUTA</b>	<b>42</b>	<b>439,313.68</b>	<b>439,313.68</b>
<b>.....OTROS INGRESOS</b>	<b>43</b>	<b>42.30</b>	<b>42.30</b>
<b>.....INTERESES FINANCIEROS</b>	<b>4302</b>	<b>42.30</b>	<b>42.30</b>
.....4302001 - Interés Ganados		42.30	42.30
<b>.....GASTOS</b>	<b>52</b>	<b>515,463.57</b>	<b>515,463.57</b>
<b>.....GASTOS DE VENTAS</b>	<b>5201</b>	<b>55,230.04</b>	<b>55,230.04</b>
<b>.....HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES</b>	<b>520105</b>	<b>3,595.84</b>	<b>3,595.84</b>
.....5201051 - Honorarios Personas Naturales		3,595.84	3,595.84
<b>.....MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>	<b>520108</b>	<b>18,366.33</b>	<b>18,366.33</b>
.....5201081 - Mantenimiento de vehículos		8,644.00	8,644.00
.....5201082 - Suministros y Repuestos de vehículos		9,721.73	9,721.73
<b>.....PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD</b>	<b>520111</b>	<b>476.96</b>	<b>476.96</b>
.....5201111 - Promoción y publicidad		476.96	476.96
<b>.....COMBUSTIBLES</b>	<b>520112</b>	<b>13,484.32</b>	<b>13,484.32</b>
.....5201121 - Combustibles		12,442.82	12,442.82
.....5201122 - Lubricantes		1,041.50	1,041.50
<b>.....LUBRICANTES</b>	<b>520113</b>	<b>1,239.52</b>	<b>1,239.52</b>
.....5201131 - Lubricantes		1,239.52	1,239.52
<b>.....TRANSPORTE</b>	<b>520115</b>	<b>2,616.91</b>	<b>2,616.91</b>
.....5201151 - Fletes		2,576.41	2,576.41
.....5201152 - Pasajes		40.50	40.50
<b>.....GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)</b>	<b>520116</b>	<b>676.38</b>	<b>676.38</b>
.....5201161 - Gasto Hospedaje		676.38	676.38
<b>.....GASTOS DE VIAJE</b>	<b>520117</b>	<b>14,773.78</b>	<b>14,773.78</b>
.....5201171 - Gastos de Viaje		49.50	49.50
.....5201172 - Gasto Alimentación		11,571.15	11,571.15
.....5201173 - GASTO DE HOSPEDAJE		3,153.13	3,153.13
<b>.....GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>5202</b>	<b>434,710.61</b>	<b>434,710.61</b>
<b>.....SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES</b>	<b>520201</b>	<b>170,382.71</b>	<b>170,382.71</b>
.....5202011 - Sueldos de Administración		170,382.71	170,382.71
<b>.....APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (Incluido fondo de reserva)</b>	<b>520202</b>	<b>34,390.62</b>	<b>34,390.62</b>
.....5202021 - Aportes a SSOS		21,009.07	21,009.07
.....5202022 - Fondo de Reserva		13,381.55	13,381.55
<b>.....BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES</b>	<b>520203</b>	<b>41,203.06</b>	<b>41,203.06</b>
.....5202031 - (Salario) Fondo Social		14,450.65	14,450.65
.....5202032 - (Salario) Cuota Salud		6,858.96	6,858.96
.....5202033 - Provisión de Jubilación		606.80	606.80
.....5202034 - Reservas de Calafateo		1,303.48	1,303.48

Descripcion	Codigo/NT	Movimientos Periodo	Saldo
5202001 - Locaciones		6,618.96	6,618.96
5202007 - Otros servicios e instalaciones		11,369.63	11,369.63
<b>MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>			
5202001 - Mantenimiento de Equipo de Oficina	520208	<b>2,623.94</b>	<b>2,623.94</b>
5202002 - Mantenimiento de Oficinas		861.36	861.36
5202003 - Mantenimiento otros edificios		833.71	833.71
5202004 - MAINT. EQUIPOS DE COMPUTACION		564.46	564.46
5202004 - MAINT. EQUIPOS DE COMPUTACION		362.41	362.41
<b>ARRENDAMIENTO OPERATIVO</b>			
5202001 - Arrendo de Oficina	520209	<b>43,320.31</b>	<b>43,320.31</b>
5202002 - Arrendo vehiculos		24,840.31	24,840.31
5202003 - Arrendo de locales		18,480.00	18,480.00
<b>SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)</b>			
5202001 - Seguros de Seguros	520214	<b>5,446.24</b>	<b>5,446.24</b>
5202002 - Seguros de Seguros		5,446.24	5,446.24
<b>GASTOS DE GESTIÓN (agésajos a accionistas, trabajadores y clientes)</b>			
5202001 - Fletes y pasajes	520216	<b>9,067.20</b>	<b>9,067.20</b>
5202002 - Telefonos, radiotelefonos		4,068.30	4,068.30
5202003 - Telefonos Celulares		874.55	874.55
5202004 - Guardería, Montajes y Viajes		3,309.93	3,309.93
5202005 - Venta de Mercaderia		522.76	522.76
5202006 - AGUA, ENERGIA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES		265.16	265.16
5202007 - Otros		6.50	6.50
<b>AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES</b>			
5202001 - Agua y luz	520218	<b>670.00</b>	<b>670.00</b>
5202002 - Agua y luz		670.00	670.00
<b>NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES</b>			
5202001 - Pagos e honorarios	520219	<b>202.27</b>	<b>202.27</b>
5202002 - Pagos e honorarios		202.27	202.27
<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</b>			
5202001 - Impuestos Municipales	520220	<b>25,936.60</b>	<b>25,936.60</b>
5202002 - Impuestos Municipales		880.57	880.57
5202003 - Impuesto y Contribuciones		17,363.15	17,363.15
5202004 - Otros Impuestos		2,412.74	2,412.74
5202005 - Otros Impuestos		1,168.86	1,168.86
5202006 - Impuesto a la Renta		4,135.11	4,135.11
<b>DEPRECIACIONES</b>			
5202001 - Depreciación de Bienes	520221	<b>47,934.72</b>	<b>47,934.72</b>
5202002 - Depreciación de Bienes		600.16	600.16
5202003 - Depreciación de Bienes		5,259.69	5,259.69
<b>OTROS GASTOS</b>			
5202001 - Mantenimiento informatica sistema	520228	<b>53,532.94</b>	<b>53,532.94</b>
5202002 - Otros Asesorios		7,389.91	7,389.91
5202003 - Papeleria, suministros y útiles de oficina		187.96	187.96
5202004 - Servicio (prestado) ocasional		7,670.57	7,670.57
5202005 - Gastos Administrativos Representaciones e Instalaciones		10,044.40	10,044.40
5202006 - Otros		11,867.78	11,867.78
5202007 - Otros Gastos diversos		195.40	195.40
5202008 - Otros		10,030.18	10,030.18
5202009 - Otros		6,146.74	6,146.74
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>			
<b>INTERESES</b>			
5203001 - Intereses	520301	<b>23,379.03</b>	<b>23,379.03</b>
5203002 - Intereses		23,379.03	23,379.03
<b>COMISIONES</b>			
5203001 - Comisiones Bancarias	520302	<b>391.63</b>	<b>391.63</b>
5203002 - Comisiones Bancarias		0.00	0.00
5203003 - Comisiones Bancarias		391.63	391.63
<b>OTROS</b>			
<b>OTROS GASTOS</b>			
5204001 - Otros gastos no de deudas	520402	<b>1,752.26</b>	<b>1,752.26</b>
5204002 - Otros gastos no de deudas	5204	<b>1,752.26</b>	<b>1,752.26</b>
5204003 - Otros gastos no de deudas		1,720.36	1,720.36
5204004 - DIFERENCIA POR EJERCICIOS		24.04	24.04
5204005 - DIFERENCIA POR EJERCICIOS		7.86	7.86
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15%</b>	60	<b>-76,107.59</b>	<b>-76,107.59</b>

**DISTAL S.A.**  
**GERENCIA GENERAL**  
 RUC: 1191751139001

**DISTAL S.A.**  
**CONTABILIDAD**  
 RUC: 1191751139001



**RAZÓN SOCIAL:** Distribuidora Leyda Digital S.A.  
**Dirección Comercial:** Av. Pablo Pastenes  
**No. Expediente:** 114252  
**NUC:** 119121129001  
**AÑO:** 2016

P POSITIVO  
 N NEGATIVO  
 D POSITIVO O NEGATIVO (DU)

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO**

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL 08 EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	<b>95</b>	<b>-12851.44</b>	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>9801</b>	<b>-41794.40</b>	
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>980101</b>	<b>4104146.2</b>	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	98010101	4104146.2	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	98010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	98010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	98010104		P
Otros cobros por actividades de operación	98010105		P
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>980102</b>	<b>-4122551.65</b>	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	98010201	-3650410	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	98010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	98010203	-170362.65	N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	98010204		N
Otros pagos por actividades de operación	98010205	-301794	N
Dividendos pagados	980103		N
Dividendos recibidos	980104		P
Intereses pagados	980105	-23379.03	N
Intereses recibidos	980106		P
Impuestos a las ganancias pagados	980107		N
Otras entradas (salidas) de efectivo	980108		D
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>9802</b>	<b>78106</b>	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	980201		P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	980202		N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	980203		N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	980204		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	980205		N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	980206		P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	980207		N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	980208	78106	P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	980209		N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	980210		P
Compras de activos intangibles	980211		N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	980212		P
Compras de otros activos a largo plazo	980213		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	980214		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	980215		N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	980216		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	980217		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	980218		P
Dividendos recibidos	980219		P
Intereses recibidos	980220		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	980221		D
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>9803</b>	<b>-48072.98</b>	
Aporte en efectivo por aumento de capital	980301		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	980302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	980303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	980304		P
Pagos de préstamos	980305	-47130	N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	980306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	980307		P
Dividendos pagados	980308		N
Intereses recibidos	980309		P

Otras entradas (salidas) de efectivo	980310	-1086.96	D
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO</b>	<b>9804</b>	<b>0</b>	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	980401		D
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>9806</b>	<b>21653.70</b>	<b>P</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>9807</b>	<b>9102.32</b>	

**CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACION**

<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>96</b>	<b>-</b>	
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>97</b>	<b>0</b>	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701		D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702		D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703		D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		N
Ajustes por gastos en provisiones	9705		D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706		D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707		D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708		D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9700		D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710		D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711		D
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>98</b>	<b>-41794.54</b>	
(Incremento) (disminución) en cuentas por cobrar clientes	9801	503798.40	D
(Incremento) (disminución) en otras cuentas por cobrar	9802		D
(Incremento) (disminución) en anticipos de proveedores	9803		D
(Incremento) (disminución) en inventarios	9804	50895.8	D
(Incremento) (disminución) en otros activos	9805		D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	-649418.77	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	26715.94	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808		D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809		D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	-42875.3	D
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>9820</b>	<b>-41794.54</b>	

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS  
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC)

**DISTAL S.A.**

PÁRRAFO 16)

**DISTAL S.A.**

GERENCIA GENERAL

CONTABILIDAD

RUC: 11641754139001

RUC: 11641754139001

REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE: *Angel Abelardo Loyola Ochoa*  
CI / RUC: *102126458*

CONTADOR

NOMBRE: *Lidia Placando*  
CI / RUC: *102699360002*

DISTRIBUIDORA LOYOLA DISTAL S.A.  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
Al 31 de diciembre del 2016

Flujo de efectivo de Actividades de Operación

Efectivo recibido de clientes	4104146.2	4104146.20
Efectivo pagado a proveedores y gastos	3952169.00	
Efectivo pagado a Empleados	170382.65	
Pago de intereses	23379.03	
	4145930.68	4145930.68
Efectivo neto utilizados en Actividades de Operación		-41784.48

Flujo de Efectivo en Actividades de Operación

Propiedad, Planta y Equipo	78106	78106.00
Efectivo neto utilizados en Actividades de Inversión		78106.00

Flujo de Efectivo en Actividades de Financiamiento

Aumento en Obligaciones con Instituciones	-47186	
Aumento en Desahucio y Jubilación Patron	-1686.96	
	-48872.96	
Efectivo neto utilizados en Actividades de Financiamiento		-48872.96

Variación del efectivo		-12551.44
Saldo Inicial del Efectivo		21653.76
Saldo Final del Efectivo		9102.32

 **DISTAL S.A.**

GERENCIA GENERAL

RUC: 1191751139001

Gerente

 **DISTAL S.A.**

CONTABILIDAD

RUC: 1191751139001

Contadora

9

DISTRIBUIDORA LOYOLA DISTAL SA  
ESTADO PATRIMONIAL  
Al 31 de Diciembre del 2018

<b>CAPITAL SOCIAL</b>	
Capital Social	800,000
<b>RESERVA</b>	
Reserva Legal	800,000
<b>RESULTADOS</b>	
Exceso de Recaudación After Salaries	44,000.00
Resultado Neto del Periodo	79,217.50
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	1,679,217.50

**DISTAL S.A.**

GERENCIA GENERAL

RUC: 1191751130001

**DISTAL S.A.**

CONTABILIDAD

RUC: 1191751130001

9

**DISTRIBUIDORA LOYOLA DISTAL S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Del 1 de diciembre del 2016 al 31 de diciembre del 2016

Distribuidora Loyola Distal S.A. constituida en diciembre del 2013, inicia sus operaciones comerciales en marzo del 2014, al término del año 2016 ha elaborado los estados financieros bajo NIIF para pymes y bajo los parámetros exigidos por el SRI. Como tercer año de operaciones se aplicado ciertas políticas contables como:

- **Efectivo en Caja y Bancos**

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se puedan transformar rápidamente en efectivo

Todos los meses se ha realizado las conciliaciones bancarias con la finalidad de mantener la cuenta bancos con saldos reales

- **Documentos y Cuentas por cobrar**

Son activos clasificados como corrientes cuyo vencimiento no superan los 12 meses

- **Inventarios**

Los inventarios se registran al costo.

El método de valoración de los inventarios es el promedio ponderado. Al final del periodo hubo una reclasificación de las cuenta Inventario 12% por 82697.32 que por parametrizaciones del sistema se contabilizó en la cuenta Inventario 0%, esto se dio debido a que la configuración del sistema al momento de contabilizar un descuento del 100% no le contabiliza a la cuenta con impuesto o sea al Inventario 12% sino al cero%, cabe recalcar que esto se da sólo cuando el descuento es el 100%.

- **Propiedades, planta, equipo y depreciación**

Las propiedades, planta y equipo se contabilizan al costo.

La depreciación se calcula sobre el costo menos e valor residual, con base en la siguiente vida útil probable de los activos:

	Valor residual	Años de vida útil
Mueble y enseres	10%	10 años
Equipo de computación	0%	3 años
Vehículos	10%	5 años



Los gastos de mantenimiento y reparación se imputan a los resultados del periodo en que se producen.

La utilidad o pérdida que surja de la venta o retiro de un rubro de Propiedad, planta y Equipo, es calculada entre la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y es reconocida en los resultados del año.

#### **Jubilación Patronal y bonificación por desahucio**

El costo de los beneficios definidos por Jubilación Patronal y bonificación por desahucio son determinados en base al correspondiente cálculo matemático actuarial, realizado por un profesional independiente, utilizando el Método de unidad de Crédito proyectada con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo. Los resultados provenientes del cálculo se reconocen en el periodo.

Los trabajadores que por veinte años y más hubieran prestado sus servicios en forma continuada tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores.

De acuerdo con las disposiciones del Código de Trabajo, en caso de terminar la relación laboral de un empleado, este tiene derecho a una bonificación por desahucio que corresponde al 25% de su última remuneración por cada año de servicio.

#### **- Ingresos por Ventas**

Los ingresos se calculan al valor razonable tomando en cuenta cualquier descuento que la empresa otorgue. Son reconocidos cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo. En lo que respecta a este año 2016, se negocia de manera verbal con los representantes de la marca fleischmann y se llega a un acuerdo de entregar ciertos descuentos a clientes previo un análisis, la problemática surge cuando los descuentos entregados por la empresa que supuestamente iban a ser reconocidos al 100% por el Proveedor, no fueron reconocidos en su totalidad y esto es una causa para que se dé la pérdida del periodo.

#### **- Ingresos por intereses**

Los ingresos por interés son registrados una vez que está reconocido y acreditado el derecho en la cuenta bancaria.

#### **- Costos y gastos.**

Se registran al costo en la medida que son incurridos y en la fecha correspondiente al documento.

Dra. Lidia Antonieta Alvarado Poma

COMPAÑIA DE DISTAL S.A.  
**DISTAL S.A.**  
**CONTABILIDAD**  
RUC: 1191751120001

Cuenta	Saldo
Caja general	3.278,56
Caja chica	1000,00
Banco del Pichincha cta. ahorros	4.823,84
<b>Total</b>	<b>9.102,40</b>

**Comentario:**

Se continúa evidenciando la inexistencia de manuales de procedimientos que fortalezcan el sistema de control interno. Es común el uso del efectivo de las recaudaciones para efectuar los pagos; así mismo, no reposan actas de verificación del efectivo, puesto que no se han aplicado arqueos de caja, por ningún funcionario que integran el sistema de control. Respecto a las conciliaciones bancarias recién empiezan a elaborarse desde septiembre.

**Comentario de la Administración:**

*"En lo que se refiere al manual de procedimientos, se lo presentamos cuando nos lo pidió."*

**Recomendación:**

Es necesario que se realicen constataciones físicas del efectivo dejando evidencia de la actividad.

**NOTA 4: ACTIVOS FINANCIEROS**

CONCEPTO	SALDO
Cheques postfechados	32.187,31
Cientes nacionales	254.710,87
Otras cuentas por cobrar	6.175,15
Provisión cuentas incobrables	-6.178,15
<b>TOTAL</b>	<b>286.874,98</b>

**Comentario:**

Se encontró que de la cartera que se mantienen pendiente a la fecha de análisis \$ 72.169,65 el valor de \$ 42.924,87 supera los 100 días de mora, encontrándose valores que superan hasta los 800 días de mora.

**Recomendación:**

Desplegar gestiones de cobro especialmente en la cartera más antigua. En la medida de lo posible analizar y tratar de diversificar el riesgo.

**NOTA 5: INVENTARIOS**

CONCEPTO	SALDO
Inventario de producto 12%	141.958,43
Inventario de producto 0%	6.090,40

<b>TOTAL</b>	<b>148.048,83</b>
--------------	-------------------

**Comentario:**

Se continúa evidenciando que Contabilidad o Gerencia no han efectuado arqueo o revisiones de las existencias. No se ha establecido un procedimiento documentado y reconocido por los involucrados en las acciones de compra, recepción, mantenimiento, venta, despacho de las mercancías. De junio a noviembre el inventario de producto 0% muestra saldo acreedor, situación que se regula en diciembre al reclasificar \$ 82.697,32 desde inventario de producto 12% a la cuenta citada debido a errores en el sistema informático.

**Recomendación:**

Gerencia diseñe y vigile por el cumplimiento de un procedimiento documentado de la Gestión de Inventarios.

**NOTA 6: SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS, ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

CONCEPTO	SALDO
Seguros pagados por anticipado	2.403,93
Crédito tributario IR	12.484,85
Anticipo impuesto a la renta	16.831,55
<b>TOTAL</b>	<b>31.720,33</b>

En la cuenta se registran los seguros pagados por los vehículos adquiridos y valores a favor de la empresa por crédito tributario.

**NOTA 7: ACTIVO NO CORRIENTE**

CONCEPTO	SALDO
Terrenos	150.000,00
Muebles y enseres	8.890,00
Equipo de computación y software	15.779,65
Equipo de transporte, vehículos	174.058,53
Depreciación ac. muebles y enseres	-1.912,85
Depreciación ac. equipo computación	-12.876,33
Depreciación ac. Equipo de transporte/vehículos	-57.273,87
<b>TOTAL</b>	<b>276.665,13</b>

**Comentario:**

Ec. Anibal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519. Dirección: Lourdes 10-44 y 24 de Mayo. Telf: 2579279, Celular 0992587881

La mayoría de los activos fijos fueron adquiridos usados, desconociéndose la fecha real desde la cual empezaron a utilizarse, la compañía los deprecia desde su fecha de adquisición.

**NOTA 8: PASIVO CORRIENTE**

CONCEPTO	SALDO
Cuentas y documentos por pagar	565.777,82
Intereses por pagar	990,87
Con la administración tributaria	24.891,42
Con el IESS	11.461,99
Por beneficios de ley de empleados	12.567,20
Anticipo de clientes	490,00
<b>TOTAL</b>	<b>616.179,30</b>

**Comentario:**

Continúa el problema sobre el cumplimiento de las obligaciones de la empresa con los proveedores la misma se realiza en períodos relativamente cortos, mientras se concede crédito a períodos más largos por lo cual el índice de liquidez de la empresa se considera bajo lo que está provocando problemas.

**NOTA 9: PASIVO NO CORRIENTE**

CONCEPTO	SALDO
Seguros por pagar	2.276,47
Obligaciones con instituciones financieras	155.913,66
Otras provisiones	4.033,73
<b>TOTAL</b>	<b>162.223,86</b>

**Comentario:**

En la cuenta se registra las obligaciones con el sistema financiero y NOVACREDIT por adquisición de vehículos desde 4 a 7 años plazo.

**NOTA 10: PATRIMONIO NETO**

CONCEPTO	SALDO
Capital	800,00
Reserva legal	4.931,61
Utilidades acumuladas ejercicios anteriores	44.384,47
Resultados del ejercicio	-76.107,59
<b>TOTAL</b>	<b>-25.991,49</b>



Ec. Anibal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519. Dirección: Lourdes 10-44 y 24 de Mayo. Telf.: 2579279, Celular 0992587881

---

**NOTA 11: RESULTADOS**

La cuenta registra los ingresos y gastos para el funcionamiento de la empresa.

Atestamento,

  
Ec. Anibal Lozano Bravo  
**AUDITOR EXTERNO**  
RNAE-519

Ec. Anibal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 10-44 y 24 de Mayo. Telf :  
2579279, Celular 0992587881

---

**COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA LOYOLA DISTAL S.A.**

**CARTA DE CONTROL INTERNO**

***Al 31 de Diciembre de 2016***

Ec. Anibal Lozano Brevo, Auditor externo RNAE 519. Dirección: Lourdes 10-44 y 24 de Mayo. Telf.: 2579279, Celular 0992587881

---

Loja, abril 25 de 2017

A la Junta General de Accionistas y Gerencia General de **COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA LOYOLA DISTAL S.A.**

REF: Informe confidencial a la administración por la auditoría de los estados financieros al 31 de Diciembre de 2015.

Con relación a la auditoría de los estados financieros de la **COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA LOYOLA DISTAL S.A.**, al 31 de Diciembre de 2016, efectuamos un estudio y evaluación del sistema de control interno contable en la extensión que consideramos necesaria. Nuestro propósito fue evaluar dicho sistema tal como lo requieren las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Dicho estudio y evaluación tuvieron como único propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros, de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador.

La administración de la Compañía es la única responsable por el diseño y operación del sistema de control interno contable. En cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno. El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la administración una razonable seguridad de que las transacciones hayan sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros.

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable, es posible que existan errores e irregularidades no detectados. Igualmente, la proyección de cualquier evaluación del sistema hacia periodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados debido a los cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismos se deteriore.

Nuestro estudio y evaluación realizados con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente revelan todas las debilidades significativas en el sistema. Consecuentemente no expresamos una opinión sobre el sistema de control interno contable de la **COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA LOYOLA DISTAL S.A.**, tomado en su conjunto.

Basados en nuestra revisión de ciertas áreas seleccionadas, hemos detectado debilidades que afectan el Control Interno de la Compañía, por lo que se ha formulado recomendaciones tendientes para mejorar su estructura así como los procedimientos de contabilidad, que en el corto e inmediato período podría mejorar su condición actual.

Dichas recomendaciones no incluyen todas las posibles mejoras que un examen

Ec. Anibal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 10-44 y 24 de Mayo. Telf.: 2579279. Celular 0992587881

---

pormenorizado podría haber revelado, sino las de aquellas áreas que requieren de mejoramiento potencial y que llamaron nuestra atención durante nuestro examen practicado.

De la revisión efectuada en la referencia y de acuerdo al Contrato suscrito con la Compañía, efectuamos la evaluación de la estructura del control interno contable y administrativo, así como la evaluación de los riesgos de crédito, operativo, de liquidez y de mercado, por lo que a continuación detallamos nuestros comentarios sobre los aspectos requeridos.

En base a lo señalado deberá procederse a realizar las correcciones correspondientes.

#### **GOBIERNO CORPORATIVO**

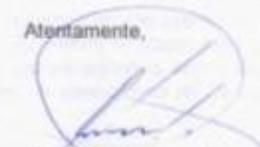
El control interno constituye garantía para las actividades y operaciones de la empresa para asegurar que su desempeño le conduzca efectivamente al cumplimiento de metas y objetivos.

Nuestras observaciones y recomendaciones las presentamos de la siguiente forma:

1. Riesgo Operativo
2. Riesgo de Crédito
3. Gestión y Riesgo de Liquidez
4. Gestión y Riesgos de Mercado

Con esta oportunidad expresamos nuestra gratitud, por la colaboración de la Administración de la **COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA LOYOLA DISTAL S.A.**, que nos ha proporcionado la información, durante el proceso del examen.

Atentamente,

  
Ego. Anibal Lozano Bravo  
**AUDITOR EXTERNO**  
RNAE-519

## 1.- RIESGO OPERATIVO

1.1.- La Compañía no cuenta con objetivos institucionales, estrategias, políticas y procedimientos contables, aprobados por la Junta General de Accionistas, en periodos anteriores.

1.2.- Las políticas y procedimientos institucionales demuestran que se están observando leyes, la mayoría de las normas y reglamentaciones vigentes.

1.3.- La Compañía no cuenta con planes de contingencia con las acciones a ser adoptadas frente a exposiciones de riesgo, originadas en procesos operativos, deficiencias de controles internos y para hacer frente a catástrofes imprevistas.

1.4.- La Compañía no mantiene definidos procesos administrativos y operativos claros y éstos no han sido comunicados a los miembros de la Institución.

1.5.- La Compañía no cuenta con organigramas estructurales y funcionales, manuales y reglamentos internos actualizados, que establecen las líneas de mando, unidades de apoyo y asesoramiento, y las responsabilidades y funciones de todos los niveles de la Institución.

1.6.- La Compañía no cuenta con sistemas de información y tecnológicos para lograr: consistencia en la planificación, las estrategias y políticas institucionales; seguridad en el procesamiento de la información financiera; la efectividad de los controles internos asegurando integridad, confidencialidad y oportunidad de la información; y, la disponibilidad de información para la institución y para los organismos de control.

1.7.- La Compañía no cuenta con Manual de Políticas contables y de control interno, Manual de políticas de adquisiciones, contratación de bienes y prestación de servicios y las políticas contables no son claras y específicas para el negocio.

1.8.- En base a nuestra revisión de auditoría, hemos determinado las siguientes observaciones relacionadas con aspectos operativos y contables de la Compañía DISTRIBUIDORA LOYOLA DISTAL S.A., al 31 de diciembre de 2016:

## 2.- GESTIÓN Y RIESGO DE CRÉDITO

2.1.- La Compañía no cuenta con políticas, estrategias y procedimientos relacionados con la concesión, seguimiento, control y recuperación de las cuentas por cobrar, y con límites de exposición al riesgo.

2.2.- No existe un Manual de Control Interno y por lo tanto, las áreas contables y de registro y las áreas de control de riesgo, se concentran en ventanilla y contabilidad; y no se han establecido niveles jerárquicos adecuados con responsabilidades específicas.

Ec. Anibal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 10-44 y 24 de Mayo. Telf.: 2579279. Celular 0992587981

---

pormenorizado podría haber revelado, sino las de aquellas áreas que requieren de mejoramiento potencial y que llamaron nuestra atención durante nuestro examen practicado.

De la revisión efectuada en la referencia y de acuerdo al Contrato suscrito con la Compañía, efectuamos la evaluación de la estructura del control interno contable y administrativo, así como la evaluación de los riesgos de crédito, operativo, de liquidez y de mercado, por lo que a continuación detallamos nuestros comentarios sobre los aspectos requeridos.

En base a lo señalado deberá procederse a realizar las correcciones correspondientes.

#### **GOBIERNO CORPORATIVO**

El control interno constituye garantía para las actividades y operaciones de la empresa para asegurar que su desempeño le conduzca efectivamente al cumplimiento de metas y objetivos.

Nuestras observaciones y recomendaciones las presentamos de la siguiente forma:

1. Riesgo Operativo
2. Riesgo de Crédito
3. Gestión y Riesgo de Liquidez
4. Gestión y Riesgos de Mercado

Con esta oportunidad expresamos nuestra gratitud, por la colaboración de la Administración de la **COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA LOYOLA DISTAL S.A.**, que nos ha proporcionado la información, durante el proceso del examen.

Atentamente,

  
Ec. Anibal Lozano Bravo  
**AUDITOR EXTERNO**  
**RNAE-519**

## 1.- RIESGO OPERATIVO

1.1.- La Compañía no cuenta con objetivos institucionales, estrategias, políticas y procedimientos contables, aprobados por la Junta General de Accionistas, en periodos anteriores.

1.2.- Las políticas y procedimientos institucionales demuestran que se están observando leyes, la mayoría de las normas y reglamentaciones vigentes.

1.3.- La Compañía no cuenta con planes de contingencia con las acciones a ser adoptadas frente a exposiciones de riesgo, originadas en procesos operativos, deficiencias de controles internos y para hacer frente a catástrofes imprevistas.

1.4.- La Compañía no mantiene definidos procesos administrativos y operativos claros y éstos no han sido comunicados a los miembros de la Institución.

1.5.- La Compañía no cuenta con organigramas estructurales y funcionales, manuales y reglamentos internos actualizados, que establecen las líneas de mando, unidades de apoyo y asesoramiento, y las responsabilidades y funciones de todos los niveles de la Institución.

1.6.- La Compañía no cuenta con sistemas de información y tecnológicos para lograr: consistencia en la planificación, las estrategias y políticas institucionales; seguridad en el procesamiento de la información financiera; la efectividad de los controles internos asegurando integridad, confidencialidad y oportunidad de la información; y, la disponibilidad de información para la institución y para los organismos de control.

1.7.- La Compañía no cuenta con Manual de Políticas contables y de control interno, Manual de políticas de adquisiciones, contratación de bienes y prestación de servicios y las políticas contables no son claras y específicas para el negocio.

1.8.- En base a nuestra revisión de auditoría, hemos determinado las siguientes observaciones relacionadas con aspectos operativos y contables de la Compañía DISTRIBUIDORA LOYOLA DISTAL S.A., al 31 de diciembre de 2016:

## 2.- GESTIÓN Y RIESGO DE CRÉDITO

2.1.- La Compañía no cuenta con políticas, estrategias y procedimientos relacionados con la concesión, seguimiento, control y recuperación de las cuentas por cobrar, y con límites de exposición al riesgo.

2.2.- No existe un Manual de Control Interno y por lo tanto, las áreas contables y de registro y las áreas de control de riesgo, se concentran en ventanilla y contabilidad; y no se han establecido niveles jerárquicos adecuados con responsabilidades específicas.

Ec. Anibal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 10-44 y 24 de Mayo. Telf.: 2579279, Celular 0992587881

---

2.3.- La Compañía no mantiene un sistema de información interna.

**Recomendación:**

Es necesario que se establezcan controles respecto a la recuperación desarrollada por los vendedores con el objeto de establecer la inmediata entrega a de los valores a la compañía.

**3.- GESTIÓN Y RIESGO DE LIQUIDEZ**

Las actividades de la Compañía se desarrollan a través de la compra venta de productos de consumo masivo, debido a que se concede crédito a plazos mayores que los obtenidos de parte de los proveedores, se están produciendo problemas de liquidez.

**4.- GESTIÓN Y RIESGOS DE MERCADO**

El mercado de la Compañía está comprendido por las personas naturales que requieren el servicio.

El presente informe tiene como único propósito lo mencionado en el primer párrafo y ha sido preparado exclusivamente para uso de la Superintendencia de Compañías, de la Junta General de Socios y Gerencia de la Compañía DISTRIBUIDORA LOYOLA DISTAL S.A., por lo que no puede ser distribuido por ningún concepto a terceras personas o entidades.

Atentamente,



Ec. Anibal Lozano Bravo  
**AUDITOR EXTERNO**  
RNAE-519