



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC/576
Gnayaquil y Sucre Esq. – Telefax: 2329314 - Cel: 0992 933 696 Email: atecapsa@hotmail.com
Ambato-Ecuador

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

**DISTRIBUIDORA OLEAS ASTUDILLO 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 Esq. – Telefax: 2829314 - Cel: 0992 933 696 *Email: atecapsa@hotmail.com*

Ambato-Ecuador

DICTAMEN DE AUDITORÍA



INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los administradores y Socios de la compañía Distribuidora Oleas Astudillo Cia. Ltda.:

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la compañía Distribuidora Oleas Astudillo Cia. 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 financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que modifiquemos nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sere Esq. - Telefax: 2829314 - Cel: 0992 933 696 Email: atecapsa@hotmail.com

Ambato-Ecuador

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. Nac. SC - 576

Ambato, 16 de abril del 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

Ambato-Ecuador

ESTADOS FINANCIEROS



DISTRIBUIDORA OLEAS ASTUDILLO CIA. LTDA.
ESTADO FINANCIERO COMPARATIVO
Al 31 de Diciembre DEL 2017

ACTIVOS	Notas	Año 2016	Año 2017
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	1	92,761.01	38,474.81
Clientes	2	111,724.58	164,401.80
Cuentas por Cobrar	3	21,332.88	6,987.60
Inventarios	4	222,876.69	304,011.12
Pagos Anticipados	5	21,958.28	25,540.05
Propiedad, Planta y Equipo	6	338,035.02	330,749.62
Total de Activos		808,688.46	870,165.00
PASIVOS			
Proveedores	7	400,643.05	550,773.39
Cuentas por Pagar		7,061.83	0.00
Impuestos por Pagar	8	15,141.32	16,267.05
Obligaciones Patronales	9	19,697.46	35,702.81
Pasivo no Corriente	10	83,791.39	81,449.48
Total de Pasivos		526,335.05	684,192.73
PATRIMONIO			
	11		
Capital Social		51,000.00	51,000.00
Reserva Legal		22,329.04	22,329.04
Reserva Facultativa		279.02	279.02
Otros Resultados Integrales		0.00	-32,937.00
Perdidas Acumuladas		254,631.80	187,571.17
Resultado Ejercicio		-45,886.45	-42,269.96
Total Patrimonio		282,353.41	185,972.27
Total de Pasivos y Patrimonio		808,688.46	870,165.00



DISTRIBUIDORA OLEAS ASTUDILLO CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2017

INGRESOS	Año 2016	Año 2017
Ventas Gravadas 12%	3,255,390.62	3,320,015.72
Ventas Gravadas 0%	6,986.11	0.52
Descuentos en ventas	-271.80	-8,268.40
Bonificación en Producto	184,660.57	258,608.84
Total de Ingresos	3,446,765.50	3,570,356.68
COSTOS		
Costo de Ventas	2,839,243.85	2,918,665.62
Total de Costos	2,839,243.85	2,918,665.62
Utilidad Total en Ventas	607,521.65	651,691.06
GASTOS		
Gastos de Venta	399,125.27	487,540.46
Gastos Administrativos	245,901.47	179,563.04
Gastos Financieros	15,827.55	7,705.24
Total de Gastos	660,854.29	674,808.74
Resultado Operacional	-53,332.64	-23,117.68
Otros Ingresos	7,446.19	104.17
Otros Egresos	0.00	19,256.45
Resultado del Ejercicio	-45,886.45	-42,269.96
15% Participación Trabajadores	0.00	0.00
Impuesto a la Renta	0.00	0.00
Reserva Legal	0.00	0.00
Resultado Integral	-45,886.45	-42,269.96



DISTRIBUIDORA OLEAS ASTUDILLO CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE CAJA

Al 31 de Diciembre DEL 2017

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	-24131.59
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	8180.13
Clases de cobros por actividades de operación	3531477.32
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	3531477.32
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	
Otros cobros por actividades de operación	
Clases de pagos por actividades de operación	-3515592
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-3515592
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	
Pagos a y por cuenta de los empleados	0
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	
Otros pagos por actividades de operación	
Dividendos pagados	
Dividendos recibidos	
Intereses pagados	-7705.24
Intereses recibidos	
Impuestos a las ganancias pagados	0
Otras entradas (salidas) de efectivo	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-32311.72
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-32311.72
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	
Compras de activos intangibles	
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	
Compras de otros activos a largo plazo	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	
Dividendos recibidos	
Intereses recibidos	



FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	0
Aporte en efectivo por aumento de capital	0
Financiamiento por emisión de títulos valores	
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	
Financiación por préstamos a largo plazo	
Pagos de préstamos	0
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	
Dividendos pagados	0
Intereses recibidos	
Otras entradas (salidas) de efectivo	0
 EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	 0
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-24131.59
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	92768.84
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	68637.25
 CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	-23013.51
 AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	39597.12
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	39597.12
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del período	
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	
Ajustes por gastos en provisiones	0
Ajuste por participaciones no controladoras	
Ajuste por pagos basados en acciones	
 CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	5720.18
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-38983.53
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-2930.18
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	
(Incremento) disminución en inventarios	-81134.43
(Incremento) disminución en otros activos	
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	104575.41
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	17131.08
Incremento (disminución) en beneficios empleados	
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	
Incremento (disminución) en otros pasivos	7061.83
 Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	 22303.79

DISTRIBUIDORA OLEAS ASTUBELLO CIA. LTDA.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
 Al 31 de Diciembre del 2017

	CAPITAL SOCIAL	AFOROS DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	PRIMA EMISION PRIMA DE ACCIONES	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES					RESULTADOS ACUMULADOS					TOTAL PATRIMONIO			
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVAS Y RESERVA ESTADISTICA	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPRANVITIOS POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	PERDIDAS ACUMULADAS	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACION	RESERVA POR REVALUACION DE DIVISIONES		GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL PERIODO		
EN CIEBAS COMPLETAS ISS	201	312	312	31401	3581	3581	3581	3581	3581	3581	3581	3581	3581	3581	3581	3581	3581	3581	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	201	312	312	31401	3581	3581	3581	3581	3581	3581	3581	3581	3581	3581	3581	3581	3581	3581	
SALDO REVERSADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	21000			21212.04	279.02														
SALDO DEL PERIODO ANTERIOR	21000			21212.04	279.02														
CAMBIO EN POLITICAS CONTABLES:																			
CONVERSION DE MONEDAS:																			
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:																			
Aumento (disminución) de capital social																			
Aportes para futuras capitalizaciones																			
Prima por emisión de acciones																			
Prima por emisión de acciones																			
Transferencia de Reservas a otros recursos patrimoniales																			
Realización de la Reserva por Valoración de Activos																			
Realización de la Reserva por Valoración de Propiedades, plantas y equipos																			
Realización de la Reserva por Valoración de Amortizables																			
Consecuencias fiscales																			
Excedido en el Total del Año																			
Ganancia o pérdida del																			