



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

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

**DISTRIBUIDORA OLEAS ASTUDILLO CIA. LTDA.
EJERCICIO ECONÓMICO AÑO 2018**



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 LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores administradores y socios de la compañía Distribuidora Oleas Astudillo Cía. Ltda.:

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la compañía Distribuidora Oleas Astudillo Cía. Ltda., que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2018, 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 2018, así como sus resultados, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) PYMES.

Fundamento de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada 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.

Información presentada en Adición a los Estados Financieros

La administración de la compañía es la responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas pero no incluye el juego completo de estados financieros y nuestro informe de auditoría. Se espera que dicha información sea puesta a nuestra disposición con posterioridad a la fecha de este informe.

Mi opinión sobre los estados financieros de la compañía no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer dicha información adicional cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta.



Una vez que leamos el Informe Anual emitido por los Administradores a la Junta de Accionistas, si concluimos que existe un error material en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto a los encargados del gobierno de la compañía.

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 encargados 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 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.

Informe sobre Otros Requerimientos Legales y Reglamentarios

El Informe de Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del año 2018 se emite por separado y se entregará en lo posterior en las fechas y condiciones establecidas por los organismos de control.

Ing. Andrea Campaña G.
GERENTE ATECAPSA
Reg. Nac. SC - 576

Ambato, 04 de Abril del 2019



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 2018

ACTIVOS	Notas	Año 2017	Año 2018
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	1	38.474,81	44.005,80
Clientes	2	164.401,80	111.984,71
Cuentas por Cobrar	3	6.987,60	6.600,00
Inventarios	4	304.011,12	147.601,55
Pagos Anticipados	5	25.540,05	25.512,57
Propiedad, Planta y Equipo	6	330.749,62	293.432,60
Total de Activos		870.165,00	629.137,23
PASIVOS			
Proveedores	7	550.773,39	224.879,43
Impuestos por Pagar	8	16.267,05	31.129,02
Obligaciones Patronales	9	35.702,81	26.672,62
Pasivo no Corriente	10	81.449,48	192.414,31
Total de Pasivos		684.192,73	475.095,38
PATRIMONIO			
	11		
Capital Social		51.000,00	51.000,00
Reserva Legal		22.329,04	22.329,04
Reserva Facultativa		279,02	279,02
Resultados Adopción de las NIIF		-32.937,00	-32.937,00
Resultados Acumulados		187.571,17	121.133,09
Resultado Ejercicio		-42.269,96	-7.762,30
Total Patrimonio		185.972,27	154.041,85
Total de Pasivos y Patrimonio		870.165,00	629.137,23



DISTRIBUIDORA OLEAS ASTUDILLO CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2018

INGRESOS	Año 2017	Año 2018
Ventas Gravadas 12%	3.320.015,72	3.141.519,49
Ventas Gravadas 0%	0,52	0,00
Descuentos en ventas	-8.268,40	-5.765,61
Bonificacion en Producto	258.608,84	160.452,72
Total de Ingresos	3.570.356,68	3.296.206,60
COSTOS		
Costo de Ventas	2.918.665,62	2.680.657,22
Total de Costos	2.918.665,62	2.680.657,22
Utilidad Total en Ventas	651.691,06	615.549,38
GASTOS		
Gastos de Venta	487.540,46	450.830,55
Gastos Adiministrativos	179.563,04	142.542,93
Gastos Financieros	7.705,24	6.893,60
Total de Gastos	674.808,74	600.267,08
Resultado Operacional	-23.117,68	15.282,30
Otros Ingresos	104,17	337,80
Otros Egresos	19.256,45	23.382,40
Resultado del Ejercicio	-42.269,96	-7.762,30



DISTRIBUIDORA OLEAS ASTUDILLO CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE CAJA
Al 31 de Diciembre DEL 2018

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:

Recibido de Clientes	3.348.961,49
Pagado a Proveedores y Empleados	-3.421.953,61
Movimientos de Intereses	<u>-6.893,60</u>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	-79.885,72

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION:

Incremento de Inversiones	0,00
Adquisición de Propiedades	<u>-1.380,00</u>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión	-1.380,00

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones con terceros	110.964,83
Disminución/Aumento de Efectivo en el Patrimonio	<u>-24.168,12</u>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento:	86.796,71

CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:

Incremento del presente año	5.530,99
Saldo Inicial	38.474,81
Saldo Final de Caja	44.005,80



CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACION

Resultado del Ejercicio	-7.762,30
Ajustes a la Utilidad Neta	
Provisión Cuentas Incobrables y Otras	0,00
Depreciación, Amortización	39.194,69
Cambios en los Activos y Pasivos	
Aumento y disminución Obligaciones por Cobrar	52.334,50
Aumento de Inventarios	156.409,57
Aumento y Disminución Obligaciones por Pagar	<u>-320.062,18</u>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	-79.885,72

DISTRIBUIDORA OLEAS ASTUDILLO CIA. LTDA.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
Al 31 de Diciembre DEL 2018

CUENTAS	Reserva		Resultados de NIIFs Acumuladas	Resultado del Ejercicio	Saldo		
	Legal	Facultativa					
Saldo al 31/12/2017	51.000,00	22.329,04	279,02	-32.937,00	187.571,17	-42.269,96	185.972,27
Capital Social							
Reserva Social							
Reserva Legal							0,00
Reserva Facultativa							0,00
Resultados Adopción de las NIIF							0,00
Resultados Acumulados				-42.269,96		42.269,96	0,00
Resultado Ejercicio				-7.762,30		-7.762,30	-7.762,30
Distribución/Numerario				-24.168,12		-24.168,12	-24.168,12
Saldo al 31/12/2018	51.000,00	22.329,04	279,02	-32.937,00	121.133,09	-7.762,30	154.041,85