

FERNANDO GARCIA BUSTOS
INFORME DE AUDITORIA SOBRE
ESTADOS FINANCIEROS
DE OLNISHA S.A.
AÑO 2016

Índice

Informe de los Auditores Independientes

Examen de Situación

Examen de Rentabilidad

Examen de Capitalización y el Patrimonio de los Accionistas

Examen de Flujo de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

Divulgación utilizada:

USD

IMP

COMPALSA

• Dólares de los Estados Unidos de América

• Normas Internacionales de Información Financiera

• OLNISHA S.A.

FERNANDO GARCIA BUSTOS

AUDITOR INDEPENDIENTE

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

OLNISHA S. A. ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

INDICE

Pág.

Informe de los Auditores Independientes

2-3

Estados de Situación

4-5

Estados de Resultados

6

Estados de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas

7

Estados de Flujo de Efectivo

8-9

Notas a los Estados Financieros

11-15

Abreviaturas utilizadas:

USD

: Dólares de los Estados Unidos de América

NIIF

: Normas Internacionales de Información Financiera

COMPAÑÍA

: OLNISHA S. A.

Responsabilidad de la Administración con los Estados Financieros

La administración es la responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las NIIF y el control interno que la administración juzga necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos, debido a fraude o error.

FERNANDO GARCIA BUSTOS

AUDITOR INDEPENDIENTE

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Accionistas de:

OLNISHA S. A.

Opinión.

1. He auditado los estados financieros de la Compañía **OLNISHA S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2016, el estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros, incluyendo un resumen de las políticas contables significativas.
2. En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre del 2016, y su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Bases para la opinión

3. He realizado la auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). Mi responsabilidad conforme a esas normas se describen más detalladamente en la sección Responsabilidades del Auditor para Auditoría de Estados Financieros de mi informe. Soy independiente de la Compañía de acuerdo el Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos junto a los requisitos éticos que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros en Ecuador, y he cumplido con otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos y el Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos. Creo que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión calificada de auditoría.

Otro Asunto

4. Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2015 no han sido sujetos a mi auditoría por lo que no opino sobre tales estados financieros. Las cifras correspondientes a dicho periodo económico han sido incluidas únicamente para efectos comparativos y de análisis.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

5. La administración es la responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las NIIF y del control interno que la administración determinó necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos, debido a fraude o error.

FERNANDO GARCIA BUSTOS
CIC - 00000000000000000000
Abril 30, 2017
Quito, Ecuador

FERNANDO GARCIA BUSTOS

AUDITOR INDEPENDIENTE

6. En la preparación de los Estados Financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelar, según aplique, los asuntos relacionados a continuidad e utilizar el principio de empresa en marcha como base contable, a menos que la dirección pretenda liquidar la empresa o cesar las operaciones o no tiene otra alternativa más realista que hacerlo. El Consejo de Administración es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la Compañía

Responsabilidad de los auditores por la auditoria de los estados financieros

7. Los objetivos de mi auditoría son obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluye mi opinión. Una seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de acuerdo a las NIA siempre detectará una representación errónea importante cuando exista. Las representaciones erróneas pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si de forma individual o en conjunto, podrían influir razonablemente en las decisiones económicas de los usuarios tomadas sobre la base de estos estados financieros.
8. Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de presentación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debida a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Creo que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.
9. He comunicado a la gerencia, el alcance planeado y la oportunidad de la auditoría, y los hallazgos significativos de auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identifique en mi auditoría, en caso de existir.



FERNANDO GARCIA BUSTOS

SC - RNAE-946

Abril. 30, 2018

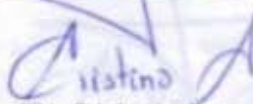
Guayaquil, Ecuador

OLNISHA S.A**ESTADOS DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

Expresados en dólares de Estados Unidos de América.

	NOTAS	2016	2015
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalente de efectivo	3	175	10.114
Cuentas por cobrar a terceros		-	15.964
Inventarios		-	18.785
Partes relacionadas		-	23.019
Activos por Impuestos Corrientes	8	29.584	53.776
Otros activos corrientes		-	8.808
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		29.759	130.467
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedades, planta y equipo	4	912.825	1.606.870
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		912.825	1.606.870
TOTAL ACTIVOS		942.584	1.737.337


Abg. Emilio Gómez García
PRESIDENTE


CPA. Cristina Aguilar
CONTADORA

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados de situación

OLNISHA S.A.

ESTADOS DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Expresados en dólares de Estados Unidos de América.

	NOTAS	2016	2015
PASIVOS CORRIENTES:			
Proveedores		0	35.609
Obligaciones financieras	5	202.880	74.107
Otras cuentas por pagar		0	130.759
Pasivos por impuestos corrientes		0	89
Provisiones beneficios empleados		0	7.856
TOTAL PASIVO CORRIENTE		202.880	248.421
PASIVO NO CORRIENTE			
Partes relacionadas		362.925	411.457
Obligaciones financieras			324.000
		362.925	735.457
TOTAL PASIVOS		565.805	983.877
PATRIMONIO			
PATRIMONIO (ver estado financiero adjunto)	7	376.779	753.460
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		942.584	1.737.337
			
Abg. Emilio Gomez Garcia		CPA. Cristina Aguilar	
PRESIDENTE		CONTADORA	

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados de situacion.

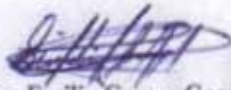
OLNISHA S.A.

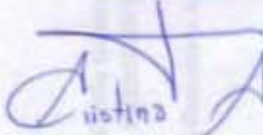
ESTADOS DE RESULTADOS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Expresados en dólares de Estados Unidos de América

	NOTAS	2016	2015
Ventas Netas	6	64,080	647,563
Costo de Ventas		(38,768)	(512,054)
Margen bruto		25,312	135,509
<u>Gastos de operación</u>			
Administrativos		(512,512)	(168,769)
Ventas		0	(36,133)
Total gastos de operación		(512,512)	(204,902)
Utilidad Operacional		(487,200)	(69,393)
Otros Ingresos/gastos			
Gastos financieros		(77,630)	(46,793)
Otros ingresos/egresos		182,389	10,410
Total de otros ingresos/gastos		104,759	(36,383)
Utilidad Neta		(382,441)	(105,776)


Abg. Emilio Gomez Garcia
Presidente


CPA. Cristina Aguilar
Contadora

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados.

OLNISHA S.A.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Expresado en Dólares de Estados Unidos de América

SALDO AL 31-12-2015

Ajuste pérdida acumulada

Pérdida neta del año

SALDO AL 31-12-2016

Capital social	Aporte para futuras capitalizaciones	Reserva Legal	Resultados acumulados	Total
250.800	500.005	8.415	(5.760)	753.460
-	-	-	5.760	5.760
			(382.441)	(382.441)
250.800	500.005	8.415	(392.708)	376.779


Abg. Emilio Gomez Garcia
PRESIDENTE

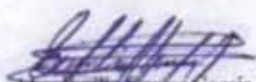

CPA. Cristina Aguilar
CONTADORA

Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integral de estos estados

OLNISHA S.A.**ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO****POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

Expresado en Dólares de Estados Unidos de América

	2016	2015
Flujo de efectivo por las actividades de operación		
Efectivo recibido de clientes	127.554	649.599
Efectivo pagado a proveedores, gastos y empleados	80.253	682.154
Intereses y comisiones pagadas	10.597	48.525
Otros ingresos	(11.999)	10.410
Otros flujos de operación	(553.371)	201.646
Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de operación	(346.966)	130.977
Flujo de efectivo por las actividades de inversión		
Adiciones de propiedad, planta y equipo	-	428.248
Ventas y/o bajas de propiedad, planta y equipo	312.961	13.901
Otros flujos de inversión	(53.565)	321.381
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	259.396	92.966
Flujo de efectivo por las actividades de financiamiento		
Aumento de capital	-	462.005
Pago de préstamos	-	528.910
Otros flujos de financiamiento	77.630	11.748
Efectivo utilizado por las actividades de financiamiento	77.630	55.156
Aumento (disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo	(9.940)	17.146
Efectivo y equivalente de efectivo al inicio del año	10.114	27.260
Efectivo y equivalente de efectivo al final del año	175	10.114



Abg. Emilio Gómez García
PRESIDENTE



CPA. Cristina Aguilar
CONTADORA

Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados

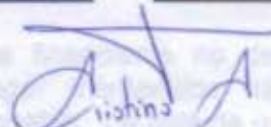
OLNISHA S.A.**ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO****POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

Expresado en Dólares de Estados Unidos de América

	2016	2015
CONCILIACION DE LA UTILIDAD DEL		
EJERCICIO AL EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO)		
POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad/Pérdida del ejercicio	(382.441)	8.671
Más:		
Ajustes para conciliar la pérdida del ejercicio con el efectivo		
neto provisto(utilizado) en actividades de operación:		
Depreciación	-	5.207
otros ajustes distintos al efectivo	363.055	-
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS:		
Cuentas por cobrar	63.475	163.127
Cuentas por cobrar compañías relacionadas	-	(305.404)
Inventarios	18.786	-
otros activos,	7.207	-
Cuentas por pagar	135.950	64.876
otras cuentas por pagar	(553.513)	-
Cuentas por pagar compañías accionistas	-	55.467
Pasivos acumulados	(598)	3.254
otros pasivos	1.115	-
	<u>(327.580)</u>	<u>(18.680)</u>
EFFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) POR LAS		
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>(346.966)</u>	<u>(4.802)</u>



Abg. Emilio Gómez García
PRESIDENTE



CPA. Cristina Aguilar
CONTADORA

Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados.

OLNISHA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

1. OBJETO DE LA COMPAÑÍA

La compañía se constituyó en la ciudad de Durán el 9 de noviembre del 2010 e inscrita en el registro mercantil del cantón Durán el 6 de diciembre del 2010. Su actividad principal es la compra venta y comercialización de productos agrícolas.

El domicilio principal de la Compañía se encuentra en la Cdla. Centro vial Sl. 29 Mz conjunto 19-20, Guayaquil - Ecuador.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2016, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.1. Base de presentación.- Los estados financieros de OLNISHA S.A., comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2016, el estado del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2016. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). La Superintendencia de Compañías; es la entidad encargada de su control y vigilancia.

2.2. Moneda Funcional.- Las partidas de los estados financieros adjuntos de la Compañía están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América,

2.3. Efectivo y equivalentes de efectivo.- Corresponde a los saldos de caja y bancos que se encuentran a disposición de la compañía.

2.4. Activos y pasivos financieros.- Son instrumentos financieros no derivados consistentes en cuentas por cobrar, cuentas por pagar mantenidos hasta su vencimiento. Están registrados inicialmente a su valor razonable. La baja de un activo financiero es reconocida cuando el derecho contractual de la Compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, la baja es reconocida cuando la obligación específica expira o es cancelada. Un detalle es el siguiente:

□ **Cuentas por cobrar.-** Corresponde a cuentas por cobrar con sus clientes por la venta de Harina de Pescado propios del giro del negocio.

□ **Cuentas por pagar.-** Corresponden a obligaciones de pago registradas al costo.

□ **Obligación financiera.-** Están representados a su valor razonable. Posteriormente son registrados con base al costo amortizado en función al tiempo de vigencia de las obligaciones.

2.5. Inventarios.-

Están evaluados de la siguiente manera:

Mercadería en almacén: al costo promedio de adquisición mas gastos de importación incurridos hasta la fecha del estado de situación financiera.

Importaciones de tránsito: registradas al costo de adquisición mas gastos incurridos hasta la fecha del estado de situación financiera.

El inventario de la mercadería en el almacén incluye provisión para obsolescencia de inventarios que es determinada en base a rotación de inventarios efectuados por la administración, el cual considero aquellos items que no han registrado movimientos por más de un año.

2.6. Impuesto corriente.- Representa el importe pagado del Impuesto al Valor Agregado - IVA, generado en las compras locales de bienes y servicios relacionados con el giro del negocio.

2.7. Vehículos y enseres.- Están registrados al costo de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración. Los gastos de mantenimiento se reconocen en los resultados del periodo en que se incurren.

La depreciación de los vehículos y enseres es calculada siguiendo el método de línea recta basada en la vida útil estimada de los activos fijos sin considerar valores residuales.

Las vidas útiles estimadas de vehículos y enseres son las siguientes:

ACTIVOS	%	AÑOS
Vehículos	20	5
Muebles y enseres	10	10

Las pérdidas o ganancias por las ventas de vehículos y enseres, se liquidan contra los resultados del ejercicio.

2.8. Impuestos y beneficios corrientes.- Representan principalmente impuestos a cancelar a la administración tributaria, los cuales son liquidados en forma mensual según las disposiciones establecidas por el Servicio de Rentas Internas (SRI), en adición incluyen beneficios sociales que son reconocidos mediante el método del devengado y están originados por obligaciones producto de eventos pasados y lo establecido por la legislación laboral, normativas del Seguro Social o acuerdos contractuales.

2.9. Reconocimiento de ingresos y gastos.- Los ingresos se reconocen cuando es probable el beneficio económico asociado a la transacción de la compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente.

Los gastos se registran al valor histórico. Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, o en la medida que se devengan, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

2.10. Intereses- Son registrados mediante el método del devengado para obligaciones generadas en pasivos a corto y largo plazo.

2.11. Provisión para impuesto a la renta.- La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades nacionales pagarán sobre la utilidad después del 15% de participación de trabajadores, la tarifa del 22% año 2013 y 23% año 2012 de impuesto a la renta, o una tarifa del 12% año 2013 y 13% año 2012 de impuesto a la renta en el caso de reinversión de utilidades. Con la puesta en marcha del Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones publicado en el Registro Oficial No. 351 de diciembre 29 del 2010, fue establecida por medio de las Disposiciones Transitorias, la reducción de la tarifa del impuesto a la renta que aplicará en forma progresiva a partir de los ejercicios fiscales terminados al 2011, 2012 y 2013 en 24%, 23% y 22% respectivamente.

2.12.- Uso de estimaciones.- La preparación de los presentes estados financieros de acuerdo con NIIF requiere que la Administración de la Compañía realice y utilice estimaciones contables y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica y basada en su experiencia en el negocio, con el objeto de definir la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros y su aplicación en las políticas contables de la Compañía.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el efectivo y equivalente de efectivo consistían en:

	2016	2015
Caja		10,032
Banco Internacional 145-0605522	0,01	
Produbanco 12006548488	6,36	48,00
Banco Internacional 1450754489	4,93	
Banco Guayaquil 19161085	4,68	
Banco Guayaquil 19130436	158,54	35,00
Total	174,52	10.114,00

El disponible en bancos es de libre disposición de la Compañía.

4. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 los saldos de propiedades, planta y equipo consistían en:

Actualmente la empresa mantiene en sus registros contables terrenos por el valor de USD 912.825.

5. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, las obligaciones financieras consistían en:

	2016	2015
Instituciones bancarias	200.583	398.107
	<u>200.583</u>	<u>398.107</u>

6. OTROS INGRESOS (EGRESOS) NETOS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 los otros ingresos (egresos) netos consistían en:

	2016	2015
Ingresos Ordinarios	67.080	647.563
Total	<u>67.080</u>	<u>647.563</u>

7. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el capital social está conformado por 250.800 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1,00 cada una, distribuidas de la siguiente forma:

	Nacionalidad	2014	Aumento de capital 2015	2016	% Partic.
Gomez García Emilio José	Ecuatoriana	450	140.625	141.075	56,25%
Macías Coello Mercedes del Rocío	Ecuatoriana	350	109.375	109.725	43,75%
TOTAL		<u>800</u>	<u>250.000</u>	<u>250.800</u>	<u>100,00%</u>

Mediante escritura no. 2015-09-06-003-P04122 emitida en la Notaría Tercera del cantón Durán e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Durán el 29 de octubre de la 2015, la compañía aumentó su capital de \$800 a \$250,800.

8. SITUACION FISCAL

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres

años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

Activos por impuestos a la renta

	2016	2015
Crédito tributario IVA	28.944	29.294
Retención en la fuente	641	21.482
	<u>29.584</u>	<u>53.776</u>

Pasivos por impuestos corrientes

	2016	2015
Retención en la fuente	10	89
	<u>10</u>	<u>89</u>

9. EVENTOS SUBSECUENTES.

En el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2017 y a la fecha de emisión de estos estados financieros no se han producido eventos que, en opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.