

Ingeniero Comercial .CPA
Manuel Villamarin Zavala
Auditor Independiente- SC- RNAE- 2-298

PRISTPON S.A.

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA
POR EL AÑO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

Alborada 12 etapa manzana 24 villa 18
2245732- celular 0990148777
E-MAIL : estucoa @ Hotmail. es

Ing. Com. - CPA. Manuel Villamarín Zavala
AUDITOR INDEPENDIENTE

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A L a Junta de Accionistas de :
PRISTPON S.A.
Guayaquil, Ecuador

Informe sobre los estados financieros

Hemos auditado el Balance General de **PRISTPON S.A.**, al 31 de Diciembre de 2013 este estado financiero es responsabilidad de la administración de la compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre este estado financiero basados en nuestra auditoria .

Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros

La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) Esta responsabilidad incluye, el diseño, la implementación, y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no contengan errores importantes causados 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.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra Auditoria. Nuestra auditoria fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoria y aseguramiento, (NIAA), las cuales requieren se cumplan con requerimientos éticos, planificación y realizar una auditoria para obtener una certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes. Una auditoria comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoria sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor incluyendo la evaluación de riesgo de errores importantes 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 los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoria de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión

1

Ciudadela Alborada Etapa XII Manzana 24 Villa 18
Teléfono: 224-5732 – celular 0990148777
E: MAIL estucoa@hotmail.es

Ing. Com. - CPA. Manuel Villamarín Zavala
AUDITOR INDEPENDIENTE

sobre la efectividad del control interno de la compañía. Una auditoría también incluye la evaluación que los principios de contabilidad aplicados son apropiados y que las estimaciones contables efectuadas 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 nuestra opinión de auditoría.

Limitación al alcance del Trabajo del auditor

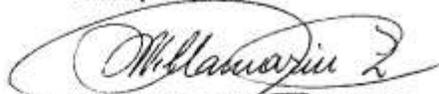
Al 31 de diciembre del 2013, el rubro de INVENTARIO arroja la suma de US \$ 104.120.14; (NOTA B) monto sobre la cual no pudimos efectuar la verificación física correspondiente, debido a la naturaleza de los registros contables no pudimos satisfacerlos a través de otros procedimientos de auditoría y del costo de ventas del ejercicio, por cuanto la contratación de nuestros servicios fue concretada el 03 de ABRIL del 2014.

Opinión

En nuestra opinión, Excepto por lo señalado en el párrafo LIMITACION AL ALCANCE DEL TRABAJO DEL AUDITOR el balance general anteriormente referidos presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **PRISTPON S.A.** al 31 de Diciembre de 2013 y los resultados de sus operaciones por el periodo terminado en esa fecha de conformidad con normas y prácticas contables establecidas o autorizadas por la superintendencia de compañías del Ecuador.

OTROS REQUISITOS LEGALES

Nuestra opinión sobre información financiera suplementaria y cumplimiento de obligaciones tributarias de la compañía como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2013 de **PRISTPON S.A.** este será emitido por separado.



ING. MANUEL VILLAMARIN Z.
Auditor Externo
SC RNAE - 2 No. 298

Guayaquil, 08 de mayo del 2014

Ing. Com. - CPA, Manuel Villamarín Zavala
AUDITOR INDEPENDIENTE

PRISTPON S.A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

<u>ACTIVO</u>		<u>EXPRESADO EN</u> <u>DOLARES</u>
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO		3.983.60
CUENTAS POR COBRAR Y DOC.POR COBRAR	A	91.695.44
INVENTARIOS	B	104.120.17
OTROS ACTIVOS CORRIENTES		<u>30.821.09</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		230.620.30
ACTIVOS NO CORRIENTE		
PROPIEDADES , PLANTA Y EQUIPOS	C	16.397.61
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	D	<u>1.637.437.34</u>
		1.653.834.95
TOTAL GENERAL DE ACTIVOS		US\$ 1.884.455.25

Ing. Com. - CPA. Manuel Villamarín Zavala
AUDITOR INDEPENDIENTE

<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>		<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
PASIVO CORRIENTE		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	E	135.614.91
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	F	<u>50.516.01</u>
TOTAL PASIVO CORRIENTE		186.130.92
PASIVO NO CORRIENTE		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	E	1.087.835.51
PROVISIONES POR BENEF. A EMPLEADOS		<u>22.190.60</u>
		<u>1.110.026.11</u>
<u>PATRIMONIO NETO</u>		G
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		800.00
RESULTADO ADOPCION NIIF		167.513.00
RESULTADOS ACUMULADOS		270.808.12
RESULTADO DEL EJERCICIO - 2013		<u>149.177.10</u>
TOTAL PATRIMONIO		588.298.22
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.884.455.25

Ing. Com. - CPA. Manuel Villamarín Zavala
AUDITOR INDEPENDIENTE

PRISTPON S. A.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

<u>INGRESOS</u>	<u>EXPRESADO</u>	<u>%</u>
	<u>EN</u>	
	<u>DOLARES</u>	
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2.089.552.16	100
(COSTO DE VENTAS)	<1.292.225.57>	<61.84 >
GANANCIA BRUTA	797.326.59	38.16
<u>GASTOS</u>		
GASTOS DE OPERACIÓN		
ADMINISTRACION- FINCA	< 125.443.76>	
ADMINISTRACIÓN- VENTAS	<439.780.25>	
GASTOS FINANCIEROS	< 7.434.17>	
GANANCIA ANTES PARTIC. E IMPTOS.	224.668.41	
<->15% PARTIC. TRABAJADORES	<33.700.26>	
RETENCIONES	<41.791.05 >	< 75.491.31 >
GANANCIA DEL EJERCICIO	149.177.10	7.13

5

Ing. Com. - CPA. Manuel Villamarín Zavala
AUDITOR INDEPENDIENTE

PRISTPON S. A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

(Expresado en dólares)

ACTIVIDADES OPERATIVAS	
Efectivo recibido de clientes	2.131.268.04
Efectivo pagado a Proveedores- empleados	< 1.851.381,13 >
Gastos financieros -Intereses pagados	< 7.434,17 >
Otros gastos operativos	<260.667,20 >
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	11.785.54
EFFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION	
Compra de propiedad planta y equipos	< 8.381,94>
VARIACION NETA DEL EFECTIVO	3.403.60
SALDO DE EFECTIVO Y EQUIV. DEL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	580.00
SALDO DEL EFECTIVO Y EQUIV-DEL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	3.983.60

Ing. Com. - CPA. Manuel Villamarín Zavala
AUDITOR INDEPENDIENTE

P R I S T P O N S . A .

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

(EXPRESADO EN DOLARES)

	CAPITAL SUSCRITO	CAP.SUSC RITO NO PAGADO	RESULTADO ADOPCIÓN NIIF	RESERVA ACUMULADA	RESULTADO EJERCICIO	TOTAL
SALDO AL 31-12-2012	800.00	< 600.00 >		189,489.35	81,318.85	271,008.20
TRANSFERENCIAS		600.00		81,318.77	< 81,318.85 >	599.92
ADOPCIÓN NIIF			167,513.00			167,513.00
RESULTADOS					149,177.10	149,177.10
SALDO AL 31-12-2013	800.00	-----	167,513.00	270,808.12	149,177.10	588,298.22

Ciudadela Alborada Etapa XII Manzana 24 Villa 18
 Teléfono: 224-5732 - celular 0990148777
 E: MAIL estuccoa@hotmail.es

Ing. Com. - CPA. Manuel Villamarín Zavala
AUDITOR INDEPENDIENTE

POLITICAS CONTABLES SEGÚN NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA PYMES)

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

1. **PRISTPON S.A.-** La compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil, el 14 de Febrero del 2008 , con un capital autorizado de US \$ 1.600.00 y un capital suscrito y no Pagado de US \$ 800.00 ; dividido en Ochocientas acciones ordinarias y nominativas de US \$ 1.00 cada una ; la compañía tiene por objeto principal dedicarse a las actividades de cultivos de producción agrícolas y a toda clase de actos comerciales relacionados con su objeto.

2. **BASES DE PREPARACION Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de información Financiera para pequeñas y Medianas entidades (NIIF para las Pymes) similares a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) de las que se derivan .

Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes)

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución , 08.G.DSC.010 emitida el 20 de Noviembre del 2008 se estableció la obligatoriedad de aplicar las NIIF para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías. Dicha adopción para las compañías clasificadas como Pymes será efectiva para los estados financieros que se elaboren a partir del 01 de Enero del 2012..

BASES DE PRESENTACION

Toda la información es presentada en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la Compañía y de curso legal y unidad de cuenta del Ecuador

USO DE ESTIMADOS Y JUICIOS

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado. La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen los efectos más importantes sobre los montos reconocidos en los Estados Financieros, se describe en las bases contables siguientes :

- Estimación de reservas para clientes de dudoso cobro
- Vida útil de Muebles y Enseres, Equipos, vehículos

La información sobre supuestos e incertidumbre de estimación que tienen un riesgo significativo de resultar en un ajuste material en el próximo año se incluye en la base contable de Provisiones

3.- RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD

Las principales políticas y bases contables que a continuación se mencionan han sido aplicadas por la compañía en la preparación de los estados financieros.

• EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO

Incluye el efectivo disponible, depósitos en bancos netos, registrando en este periodo un sobregiro del banco Bolivariano por US \$ 3.983.60

• FLUJOS DE EFFECTIVO

La compañía para propósitos de presentación del estado de flujo de efectivo ha definido como efectivo, el saldo del disponible de caja y bancos

• CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

La mayoría de los servicios son realizados bajo condiciones de crédito normal y los importes de las cuentas por cobrar no generan intereses.

La estimación para pérdidas de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar representa la mejor estimación de la gerencia sobre las pérdidas que podrían incurrirse, las adiciones a la provisión son hechas con cargo al estado de resultados.

Para propósitos del cálculo de la estimación para cuentas de cobro dudoso la gerencia realiza revisiones periódicas y sistemática de los deudores y otras cuentas por cobrar, para identificar riesgos inherentes y evaluar la recuperación colectiva de su cartera.

• **PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES-**

La compañía a la fecha No ha considerado efectuar ningún tipo de provisión sobre cuentas Incobrables.

• **INVENTARIOS**

Los inventarios de materia prima y suministros y accesorios se encuentran valorados al costo de adquisición que no excede el valor neto realizable el costo es determinado mediante el método del costo promedio, Los inventarios considerados obsoletos y en mal estado son registrados en los resultados del periodo en que ocurre la baja o la pérdida del mismo.

• **OTROS ACTIVOS CORRIENTES**

US \$ 30.731.80 ; valor correspondiente a convenio con la empresa eléctrica de Milagro.

• **PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS-**

Los elementos del activo fijo incluidos en las propiedades planta y equipos están registradas al costo de adquisición menos la correspondiente depreciación acumulada.

Durante este periodo la compañía ha realizado los ajuste correspondientes a la revaluación de los terrenos , edificios, y todo lo relacionado con la aplicación NIIF.

La depreciación de la propiedad planta y equipo se la ha venido calculando utilizando el método de línea recta de acuerdo a la vida útil estimada de los activos relacionados.

• **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

En este rubro se incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que para su cancelación la entidad espera desprenderse de recursos que van a generar beneficios económicos. En esta cuenta se van a registrar las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal del negocio que serán valoradas por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones que han sido contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar serán realizadas de manera parcial o total cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado.

• **PROVISIONES**

Las provisiones se registran para las obligaciones presentes (sean legales o implícitas) que surgen de un suceso pasado , cuya liquidación es probable que suponga una salida de recursos y se puede hacer una estimación fiable del importe de la obligación.

• **BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Beneficios Post- empleo :

El código del trabajo de la Republica del Ecuador, establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía dicho beneficio califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

Dicho código además establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine, el empleador deberá reconocer al empleado una bonificación por desahucio equivalente al 25 % de su ultimo salario multiplicado por el numero de años de servicio.

Beneficios a corto plazo

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee.

Se reconoce un pasivo si la compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con confiabilidad.

Ing. Com. - CPA. Manuel Villamarín Zavala
AUDITOR INDEPENDIENTE

Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de decimo tercer sueldo, Decimo cuarto sueldo, fondos de reservas, vacaciones y participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía, los mismos que son contabilizados como gastos en la medida que el servicio relacionado es provisto por el empleado.

PROVISIONES POR JUBILACION

Durante este periodo no tenemos conocimiento que la compañía PRISTPON S.A., haya efectuado provisión alguna sobre cálculos actuariales de Jubilación a la cual tienen derecho los trabajadores de acuerdo al código de Trabajo.

PARTICIPACION DE LOS EMPLEADOS EN LAS UTILIDADES

La compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga lo correspondiente al 15 % de participación de los empleados en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el código de Trabajo de la Republica del Ecuador

IMPUESTO A LA RENTA.-

La provisión de impuesto a la renta se calcula mediante la tasa vigente de impuesto del 22 % aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga.

INGRESOS.-

Son reconocidos en resultados por la emisión de facturas a clientes.

EGRESOS

Representan los gastos incurridos en el desarrollo de las actividades de la empresa.