



Audit Consulting C. L.

Señores  
MC&B AUDIT CONSULTING C.L.  
Pasaje Sin Nombre y Ramírez Dávalos  
PB No. 206

Auditores – Consultores Gerenciales  
Ramírez Dávalos No. 22-06  
Pasaje S/N PB N226  
Quito - Ecuador  
Teléfono: (593 2) 281-1413  
Celular: (593 9) 8786-4302  
(593-9) 9830-9662  
Email: aycon.consult@gmail.com

Quito - Ecuador, 27 de abril de 2016

Estimados señores:

Proveemos la presente carta de representación en relación con su auditoría del estado de posición financiera de **PICALER EXPORTACIÓN E IMPORTACIÓN CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2015, y de los estados conexos de resultados integrales, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por terminado al 31 de diciembre de 2015, terminado el 25 de abril de 2015, con el propósito de expresar una opinión sobre si dichos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **PICALER EXPORTACIÓN E IMPORTACIÓN CIA. LTDA.**, y los resultados integrales de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera. También les confirmamos nuestro entendimiento que como parte de la obtención de seguridad razonable de si los estados financieros antes referidos están libres de errores significativos, ustedes efectuaron pruebas de cumplimiento de las disposiciones impositivas a las que está sujeta la Compañía según lo establecido en la Ley de Régimen Tributario y su Reglamento, con el propósito de expresar una opinión en cuanto al cumplimiento de las mencionadas obligaciones por parte de la Compañía según lo requieren las normas tributarias vigentes.

Reconocemos nuestra responsabilidad con respecto a la presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera y aprobamos los estados financieros. Igualmente reconocemos que somos responsables del cumplimiento de las obligaciones tributarias a que está sujeta la Compañía, así como de los criterios de aplicación e interpretación de las normas tributarias.

Ciertas representaciones en esta carta se describen como limitadas a asuntos significativos. Tenemos entendido que las partidas son consideradas significativas si implican una omisión, error o irregularidad en la información contable que pueda influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios en base a los estados financieros. La importancia depende del tamaño de la partida o error juzgado en las circunstancias particulares de su omisión, error o irregularidad.

Hemos efectuado las debidas indagaciones con los socios y funcionarios de la Compañía que tienen los conocimientos y la experiencia relevantes. Por lo tanto, confirmamos, a nuestro leal saber y entender, las siguientes representaciones:

1. Los estados financieros a que se hace referencia aquí están razonablemente presentados, en todos los aspectos de importancia, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.
2. También les confirmamos que a lo mejor de nuestro conocimiento la Compañía ha cumplido con todas sus obligaciones tributarias y que la información suplementaria requerida por el



## Audit Consulting C. L.

Audidores – Consultores Gerenciales  
Ramírez Dávalos No. 22-06  
Pasaje S/N PB N22B  
Quito - Ecuador  
Teléfono: (593 2) 281-1413  
Celular: (593 9) 8786-4302  
(593-9) 9830-9662  
Email: aycon.consult@gmail.com

Servicio de Rentas Internas ha sido tomada de los registros de contabilidad y documentación de respaldo y presenta razonablemente la información en ellos contenida.

### 3. Hemos puesto a su disposición:

- (a) Todos los registros contables y documentación de respaldo
- (b) Todas las actas de las reuniones de accionistas y de la junta accionistas

### 4. No ha habido:

- (a) Comunicaciones provenientes de autoridades o instituciones reguladoras con respecto a no cumplimiento con, o deficiencias en, las prácticas de presentación de información financiera.
- (b) Alegaciones, escritas u orales, de deficiencias en el control interno que podrían tener un efecto material sobre los estados financieros de la Compañía, que no hayan sido reveladas por escrito a ustedes.
- (c) Declaraciones falsas que afecten los estados financieros de la Compañía, que hayamos hecho a ustedes, en las cuales ustedes pueden haber confiado en relación con su auditoría.

### 5. Confirmamos que:

- (a) Entendemos que el término “fraude” incluye errores e irregularidades resultantes de informes financieros fraudulentos, así como también errores e irregularidades resultantes de la malversación de activos. Los errores e irregularidades resultantes de informes financieros fraudulentos implican errores e irregularidades u omisiones intencionales de montos o revelaciones en los estados financieros con el propósito de engañar a los usuarios de los estados financieros. Los errores e irregularidades que resulten de la malversación de activos involucran la apropiación indebida de los activos de una entidad, normalmente acompañado de registros o documentos falsos o engañosos con el propósito de ocultar el hecho de que los activos no existen.
- (b) Reconocemos nuestra responsabilidad con respecto a la implementación y operación de sistemas contables y de control interno diseñados para prevenir y detectar fraude y errores.
- (c) Hemos revelado a ustedes los resultados de nuestra evaluación de los riesgos de que los estados financieros puedan contener errores e irregularidades significativos a consecuencia de fraude.
- (d) Hemos revelado a ustedes todos los detalles significativos relacionados con los casos o sospechas de fraude que puedan haber afectado a la Compañía.

### 6. Confirmamos que la compañía tiene el propósito y capacidad para continuar como negocio en marcha.



Audit Consulting C. L.

Audidores – Consultores Gerenciales  
Ramírez Dávalos No. 22-06  
Pasaje S/N PB N22B  
Quito - Ecuador  
Teléfono: (593 2) 281-1413  
Celular: (593 9) 8786-4302  
(593-9) 9830-9662  
Email: aycon.consult@gmail.com

7. Todas las transacciones de ventas son definitivas y no existen acuerdos complementarios laterales con los clientes u otros términos que permitan la devolución de la mercancía, excepto con respecto a las condiciones amparadas por las garantías habituales.
8. Las cuentas por cobrar que se presentan en los estados financieros representan reclamos válidos contra deudores por ventas u otros cargos que se originaron antes o en la fecha del balance general y se han establecido las provisiones adecuadas para las pérdidas que puedan ser incurridas sobre cuentas no recuperables.
9. No tenemos planes o intenciones que puedan afectar significativamente el valor en libros o la clasificación de los activos y los pasivos reflejados en los estados financieros. Consideramos que el valor neto registrado de todos los activos significativos será recuperable.
10. No tenemos planes de discontinuar líneas de productos u otros planes o intenciones en nombre de la Compañía que puedan resultar en exceso de inventario o en inventario obsoleto; tampoco existe ningún inventario obsoleto para el que no se haya registrado la provisión apropiada ni existe ningún inventario que esté registrado en un monto que exceda su valor neto realizable.
11. La Compañía posee título satisfactorio de propiedad de todos sus activos.
12. Los siguientes asuntos se han registrado apropiadamente y, cuando corresponda, revelados adecuadamente en los estados financieros:
  - (a) los acuerdos y opciones para adquirir nuevamente activos previamente vendidos;
  - (b) los activos pignorados como garantías;
  - (c) relaciones significativas de propiedad en común o de control gerencial;
  - (d) opciones y acuerdos de readquisición de acciones de capital, así como acciones representativas de capital reservadas para opciones, garantías, conversiones y otros requisitos;
  - (e) estimaciones y concentraciones significativas de conocimiento de la Gerencia que generalmente se han de revelar de acuerdo a lo establecido en la norma internacional de contabilidad NIC 1.
13. Hemos registrado o revelado, según corresponda, todos los pasivos, tanto reales como contingentes.
14. Excepto según se ha revelado en los estados financieros o en las notas a los estados financieros, no existen:
  - (a) otras contingencias de pérdida o ganancia u otros pasivos que deban ser reconocidos o revelados en los estados financieros, incluyendo pasivos o contingencias que surjan de asuntos ambientales, que resulten de actos ilegales o posiblemente ilegales, o de posibles infracciones a las leyes sobre los derechos humanos;



Audit Consulting C. L.

Auditores – Consultores Gerenciales  
Ramírez Dávalos No. 22-06  
Pasaje S/N PB N22B  
Quito – Ecuador  
Teléfono: (593 2) 281-1413  
Celular: (593 9) 8786-4302  
(593-9) 9830-9662  
Email: aycon.consult@gmail.com

- (b) otros asuntos ambientales que puedan tener un impacto significativo sobre los estados financieros;
  - (c) transacciones significativas que no se hayan registrado debidamente en los registros contables en que se basan los estados financieros.
15. Consideramos que los supuestos actuariales y métodos utilizados para medir el pasivo por el beneficio de jubilación patronal y desahucio son apropiados en las circunstancias. También nosotros consideramos adecuadamente las calificaciones del especialista actuarial y no conocemos de ningún asunto que haya impactado la independencia u objetividad de dicho especialista.
16. La Compañía ha cumplido con todos los aspectos de los acuerdos contractuales que pudieran tener un efecto significativo en los estados financieros en caso de incumplimiento.
17. No existido eventos subsecuentes a la fecha del estado financiero correspondiente a un litigio legal emitido por la Aduana del Ecuador que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros o en las notas a éstos.

Atentamente,

**PICALER EXPORTACIONES E IMPORTACIONES CIA. LTDA.**

Ing. Pilar Flores  
**GERENTE GENERAL**

CPA. María Dolores Pozo  
**CONTADOR GENERAL**