PIEDRA NEGRA DEL ECUADOR PROURMET CIA LTDA

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

PIEDRA NEGRA DEL ECUADOR PROURMET CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
Al 31 de diciembre del 2017y 2016

CONTENIDO

Informe de los auditores independientes

Balance Situación Financiera

Estado de Resultados Integral

Estado de Evolución del Patrimonio

Estado de Flujo de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

Abreviaturas usadas

USD Dólares estadounidenses

NIC Normas Internacionales de Contabilidad

NIIF Normas Internacionales de Información Financiera

PYME Pequeña y mediana empresa

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Socios de:
PIEDRA NEGRA DEL ECUADOR PROURMET CIA. LTDA.

Quito, 16 de abril del 2018

Opinión con salvedades

1. He auditado los estados financieros de **PIEDRA NEGRA DEL ECUADOR PROURMET CIA. LTDA.** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

2. En mi opinión, excepto por el efecto, de lo comentado en el párrafo 3, y de los efectos, si los hubiere, de lo mencionado en los párrafos 4 y 5, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **PIEDRA NEGRA DEL ECUADOR PROURMET CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2017 y el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

Fundamentos de la opinión con salvedades

3. La compañía presenta como instrumento de patrimonio - aportes para futuro aumento de capital USD 197.458 en lugar de presentar como una cuenta por pagar hasta que la misma sea capitalizada.

4. La compañía no realizó medición del deterioro de materias primas, cuyo efecto se estimó en USD 7.047,96 generando un activo por impuesto diferido de USD 1.550,55 (Véase nota 6 y 9)

5. No se obtuvo respuestas a las confirmaciones de clientes por USD 8.137,00 y proveedores por USD 20.540,00

6. Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros".

7. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para expresar mi opinión de auditoría.

Párrafo de énfasis

8. La economía ecuatoriana viene atravesando por dificultades en estos cuatro últimos años, debido básicamente a la baja de los precios del barril de petróleo que se suscitó desde el mes de septiembre de 2014, mes en el que se cotizaba en US$100 por barril, mientras que en el año 2017 se cotizaba en aproximadamente US$60 por barril; adicionalmente existen otros factores que han afectado la situación económica del país en este último año 2017, entre ellos están: la elección de presidente de la República, la apreciación del dolar americano, la disminución de exportaciones de ciertos productos. Estos aspectos deben ser considerados por la administración de la Compañía a fin de asegurar la continuidad de las operaciones de la misma. La Administración de la Compañía considera que no existe ningún riesgo relevante que pueda afectar el Negocio en Marcha.

Independencia

9. Soy independiente de **PIEDRA NEGRA DEL ECUADOR PROURMET CIA. LTDA.**, de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, y he cumplido con mi responsabilidad ética de acuerdo con estos requisitos.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

10. La Administración de **PIEDRA NEGRA DEL ECUADOR PROURMET CIA. LTDA.** es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYME y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que están libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.

11. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con empresa en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha, a menosque la Administración tenga la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista para evitar el cierre de sus operaciones.

12. Los encargados de la Administración de la entidad son los responsables de la supervisión del proceso de elaboración de la información financiera de la Compañía.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

13. Los objetivos de mi auditoría sonobtener una seguridad razonable de si los estados financieros, están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya mi opinión. Seguridad razonable, es

un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando existe. Los errores materiales pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

14. Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría (En el Anexo N° 1 detallamos las responsabilidades que tenemos como auditores externos de acuerdo con la NIA).

15. Le comunicamos a los responsables de la Administración de **PIEDRA NEGRA DEL ECUADOR PROURMET CIA. LTDA.**en relación con, entre otros aspectos, el alcance y la oportunidad de la realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la misma, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

16. La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de la información financiera suplementaria respecto del Informe de Cumplimiento Tributario a fin de dar cumplimiento a las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Kattya Moncayo

Lcda. KattyaMoncayo
RNAE N° 363

PIEDRA NEGRA DEL ECUADOR PROURMET CIA. LTDA.

BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

expresado en dólares estadounidenses

Activo	Notas	**2017**		2016	
Activos corrientes:					
Efectivo y Equivalentes	3	**17.326**		4.895	
Cuentas por Cobrar	4	**60.557**		113.182	
Inventarios	6	**91.285**		102.608	
Otras cuentas por cobrar	5	**8.244**		5.222	
Impuestos anticipados	7,14	**8.238**	**185.650**	10.492	236.499
Activos no corrientes:					
Propiedad, planta y equipo	8	**275.035**		284.281	
Activos por impuestos diferidos	9	**560**	**275.595**	576	284.857
			461.245		521.356
Pasivo y patrimonio					
Pasivo corriente:					
Cuentas por pagar	10	**75.851**		40.720	
Obligaciones Financieras	11	**53.010**		25.021	
Obligaciones Sociales	12.14	**7.973**		3.806	
Obligaciones tributarias	13.14	**6.622**		12.109	
Otras cuentas por pagar	15	**3.484**	**146.940**	27.945	109.711
Pasivo no corriente:					
Cuentas por pagar relacionadas	16	**11.099**		26.260	
Préstamos terceros	17	**0**		442.291	
Beneficios empleados post empleo	18	**720**	**11.819**	720	469.371
Patrimonio de los accionistas					
(véase estado adjunto)	20		**302.486**		-57.726
			461.245		521.356

Las notas explicativas anexas 1 a 25 son parte integrante de los estados financieros

GERENTE

CONTADOR

PIEDRA NEGRA DEL ECUADOR PROURMET CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO
ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

expresado en dólares estadounidenses

	Notas	2017	2016
Ingresos operacionales:			
Ingresos por Ventas	21	446.570	298.429
		446.570	298.429
Costos y gastos operacionales:	23		
Costo de ventas		-265.810	-163.854
Gastos de ventas		-15.639	-44.875
Gastos administrativos		-180.523	-164.165
Gastos Financieros		-19.495	-12.605
		-481.467	-385.499
Utiliadd operacional		-35.097	-87.070
Ingresos no operacionales:			
Otros Ingesos no ordinarios	22	42.112	73.767
Utilidad del ejercicio		7.015	-13.303
Participacion trabajadores	13.15	-1.052	0
Impuesto a la renta	14.15	-4.045	-6.429
Resultado integral del año		1.918	-19.732

Las notas explicativas anexas de 1 a 25 son parte integrante de estos estados financieros

GERENTE

CONTADOR

PIEDRA NEGRA DEL ECUADOR PROURMET CIA. LTDA.

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO COMPARATIVO
TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016

(Expresado en dólares estadounidenses)

	Capital Social	Aportes Futura Capitalización	Resultados Acumulados NIIF	Resultados Acumulados	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2015	10.000	79.227	14.110	-141.331	-37.994
Capitalización de Aportes para futuras capitalizaciones	79.000	-79.000			0
Resultado Integral				-19.732	-19.732
Saldos al 31 de diciembre de 2016	**89.000**	**227**	**14.110**	**-161.063**	**-57.726**
Aporte según Acta de junta 11/12/2017		**197.231**			**197.231**
Absorción de pérdidas con cuentas por pagar segun Acta 8/12/2017				**161.063**	**161.063**
Resultado Integral				**1.918**	**1.918**
Saldos al 31 de diciembre de 2017	89.000	197.458	14.110	1.918	302.486

Las notas explicativas anexas de 1 a 35 son parte integrante de estos estados financieros

GERENTE

CONTADOR

PIEDRA NEGRA DEL ECUADOR PROURMET CIA LTDA

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
(expresado en dólares estadounidenses)

	2017	2016
Flujo de efectivo en actividades de operación		
Efectivo recibido de clientes y otros	498,350	334.946
Efectivo pagado a proveedores mercaderia	-219,386	-257.940
Efectivo pagado a proveedores bienes y servicios	-108,853	-65.295
Efectivo pagado por Interes	-39,657	-43.343
Efectivo cobrado por Interes	0	32.742
Otros cobros por actividades de operación	-1,849	19.038
Flujo neto (usado) originado por actividades de operación	68,605	**20.148**
Flujo de efectivo en actividades de inversión:		
Inversiones cobradas	0	484.622
(Adquisición) de activos fijos	-2,078	-230
Flujo neto originado por las actividades de inversión:	-2,078	**484.392**
Flujo de efectivo en actividades de financiamiento:		
Financiamiento por préstamos largo plazo	202,925	0
Pagos de préstamos	-327,021	-501.242
Otras entradas (salidas) de efectivo	0	-722
Flujo neto originado por las actividades de financiamiento:	-124,096	**-501.964**
(Disminución) Aumento neto en caja bancos	2,431	**2.576**
Caja y bancos al inicio del año	4,895	**2.319**
Caja y bancos al final del año	7,326	**4.895**

Las notas explicativas anexas de 1 a 25 son parte integrante de estos estados financieros

Gerente General

Contador General

PIEDRA NEGRA DEL ECUADOR PROUEMET CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO continuación
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
(expresado en dólares estadounidenses)

	2017	2016
Conciliación de la pérdida neta del año con el efectivo neto proveniente de las actividades de operación:		
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	**1.918**	-19.732
Ajustes por:		
Participación trabajadores e impto. Renta	**5.097**	-6.338
Provisiones cuentas incobrables	**1.593**	0
Baja de inventario	**14.490**	0
Condonacion de Intereses	**-38.442**	0
Depreciaciones	**21.324**	22.059
Efectivo usado en las actividades de operación antes de cambios en el capital de trabajo	**15.980**	**-4.011**
(Aumento) cuentas por cobrar	**51.032**	-50.859
Disminución en Inventarios	**-13.167**	20.513
(Aumento) disminuación en Otras cuentas por cobrar	**-2.922**	-335
(Aumento) en pagos anticipados	**1**	-176
Disminución otros activos	**2.270**	0
Aumento en cuentas y documentos por pagar	**35.101**	34.717
Aumento en obligaciones sociales	**4.087**	1.262
Aumento en obligaciones fiscales	**-4.119**	0
Aumento otros pasivos	**-39.657**	19.037
Efectivo provisto por flujo de operaciones	**48.605**	**20.148**

Las notas explicativas anexas de 1 a 25 son parte integrante de estos estados financieros

Gerente General

Contador General

PIEDRA NEGRA DEL ECUADOR PROURMET CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016

NOTA 1.- OPERACIONES

PIEDRA NEGRA DEL ECUADOR PROURMET CIA. LTDA., fue constituida el 24 de Noviembre de 2008 mediante escritura pública de protocolización de documentos, cuyo domicilio principal está en la ciudad de Quito.

El objeto social principal de la compañía es la comercialización, importación y exportación de toda clase de alimentos y bebidas, principalmente café en cualquiera de sus formas.

Los índices de inflación, relacionados con el comportamiento de la economía ecuatoriana en los tres últimos años, son como sigue:

Diciembre 31	Índice de inflación anual
2017	-0.20%
2016	1.12%
2015	3.28%

La información contenida en estos estados financieros son de responsabilidad de la Administración de la Compañía.

NOTA 2. - RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS

1. Bases para la preparación de los estados financieros

La Compañía PIEDRA NEGRA DEL ECUADOR PROURMET CIA. LTDA. , prepara sus estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

2. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYME.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF PYME requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los

cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. El detalle de las estimaciones y juicios críticos se detallan en el punto 3.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

3. Resumen de principales Políticas Contables

a. Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable dentro del futuro previsible, a menos que se indique todo lo contrario. PIEDRA NEGRA DEL ECUADOR PROURMET CIA. LTDA., es una sociedad con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

b. Presentación de los estados financieros

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes, pero se fundamentan en la base de su acumulación o del devengo contable:

- Estado de Situación Financiera.- La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes y están presentadas de acuerdo a la liquidez.

- Estado de Resultados Integrales - Los resultados se clasificaron en función de su "naturaleza".

- Estado de Flujos de Efectivo.- Se utilizó el método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidas durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.

- Estado de Cambios en el Patrimonio.- Presenta las conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del período, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

c. Efectivo y equivalentes

Se reconoce como efectivo y equivalentes los activos financieros líquidos que se mantienen para cumplir con los compromisos de corto plazo.

d. Cuentas por cobrar

Los préstamos y partidas por cobrar originados por PIEDRA NEGRA DEL ECUADOR PROURMET CIA. LTDA.una vez se hayan originado caben tres posibilidades:

- Que la entidad los quiera mantener hasta el momento del reembolso, en cuyo caso serán préstamos y partidas por cobrar originadas por la empresa, y se valoran al costo histórico, o si son a largo plazo, al costo amortizado, que es el importe al que inicialmente fue valorado el instrumento financiero, menos los desembolsos de principal, más o menos, según proceda, la parte imputada en la cuenta de pérdidas y ganancias o la reducción de valor por deterioro.
- Que los créditos por operaciones comerciales por vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, así como los anticipos y créditos al personal, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se podrán valorar por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.
- Que la entidad quiera mantenerlos para cederlos eventualmente, en cuyo caso los designará como disponibles para la venta.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. En base a la actividad económica del negocio se ha establecido que el periodo de cobro en cuentas por cobrar después de realizar la emisión de la factura es de 30 días plazo.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión por deterioro de la cartera por antigüedad que supera los 30 días de política de crédito, castigada con tasa de interés del 7.83% anual.

Las cuentas por cobrar son dadas de baja cuando se extinguen o expiran los derechos contractuales sobre los flujos de fondos del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control, del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendrán que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

e. Inventarios

Los inventarios están constituidos por producto terminado, materias primas y materiales de empaque, todos se contabilizaron al costo de compra o valor neto de realización, el menor.

El método de valorización utilizado por la compañía para determinar su costo es el costo promedio.

Los inventarios de producto terminado y semielaborados son valorados al costo de fabricación.

f. Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias.

Impuestos Diferidos

Los efectos sobre los activos por impuestos diferidos se reconocen como una cuenta por cobrar en la medida en que exista una probabilidad de recuperar el Impuesto a la Renta que se deba pagar por efectos de las diferencias generadas entre la base fiscal y la base contable, producto de la aplicación de las NIIFS.

Los pasivos o activos por impuestos diferidos se miden por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes a la fecha del cierre de los estados financieros.

Al finalizar cada ejercicio fiscal se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las tasas vigentes para el ejercicio posterior y de las probabilidades de recuperación y de liquidar los activos y pasivos por impuestos diferidos, respectivamente. Adicionalmente, se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las reformas que se realicen tanto a la normativa contable como a la tributaria.

Impuesto a la renta corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. Dicha utilidad gravable difiere de la utilidad contable debido a las partidas de ingreso o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado para el año 2017 se calcula al 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades que son reinvertidas por el contribuyente.

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta" cuyo valor es calculado en función de las cifras del año anterior y en base del 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los activos y 0.4% de los ingresos gravables.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo. Sin embargo mediante Resolución NAC-DGERCGC17-00000121 de 15 de febrero de 2017, se establece el tipo impositivo efectivo TIE promedio de los

contribuyentes del ejercicio fiscal 2016 y fija las condiciones, procedimientos y control para la devolución del excedente del impuesto a la renta pagado con cargo al ejercicio fiscal 2016. La Compañía podrá realizar este procedimiento de devolución.

Al 31 de diciembre del 2017, La Compañía pagó en concepto de impuesto a la renta el valor de USD 5.413,00

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para las diferencias temporarias imponibles, un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El impuesto a la renta diferido se determina usando las tasas tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

La Compañía compensa activos por impuesto diferido con pasivos por impuesto diferido si y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos de esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar los activos y pasivos como netos.

Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que reconoce fuera del resultado (por ejemplo los cambios en las tasas de impuesto o en la normativa tributaria, las reestimaciones de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), ya sea en otro resultados integral o directamente en el patrimonio en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surge el registro inicial de una combinación de negocios.

g. Propiedad, planta y equipo

Los activos fijos se registrarán al costo de adquisición. El costo ajustado de los activos fijos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en fracción de los años de vida útil estimada:

ACTIVO	AÑOS DE VIDA UTIL	PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN
Equipos de computación	3	33.33%
Vehículos	5	20%
Equipos de oficina	10	10%
Muebles y enseres	10	10%
Programas de Computación	3	33.33%
Maquinaria y Equipo	10	10%

h. Cuentas por pagar

La compañía reconocerá una obligación, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas.
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación

De no cumplirse con las tres condiciones indicadas, la empresa no podrá reconocer la obligación.

Los pasivos financieros son clasificados como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional de aplazar el pago al menos por 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera. A la fecha de los estados financieros la Compañía mantiene como pasivos financieros sobregiros bancarios, préstamos y cuentas por pagar.

Un préstamo representa un pasivo financiero que se reconoce inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos son registrados subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Una cuenta por pagar comercial y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se mide a costo amortizado usando el método de interés efectivo. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 60 días. La Compañía tiene implementado políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios preacordados.

La Compañía da de baja un pasivo financiero si y solo sí, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

i. Beneficios sociales de corto plazo

Se registran las obligaciones corrientes con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) así como las provisiones por beneficios de corto plazo a empleados.

j. Obligaciones tributarias

Se registran principalmente las obligaciones con la Administración Tributaria correspondiente principalmente al IVA en ventas y Retenciones tanto de IVA como de Renta.

k. Beneficios sociales de largo plazo

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período fiscal. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación. A diciembre de 2017 no se actualizó los cálculos actuariales.

l. Ingresos

Los ingresos son reconocidos considerando el principio de esencia sobre la forma y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de su cobro.

Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos.

De ser necesario, cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se procederá a reconocerlo como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

m. Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos son reconocidos en resultados en función a la venta de los productos y los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

n. Política para el tratamiento de provisiones, activos y pasivos contingentes.

Provisión:La compañía reconoce una provisión, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas;
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El efectivo y equivalentes reconocidos en el balance de situación comprenden el dinero en cuentas bancarias. Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 la siguiente es la composición de efectivo y equivalentes.

	2017	2016
Bancos	17,326	4,895
	17,326	4,895

NOTA 4.- CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 la siguiente es la composición de cuentas por cobrar:

	2017	2016
Clientes (1)	61,009	113,549
Reserva deterioro de cartera	(452)	(367)
Total	60,557	113,182

(1) Al 31 de diciembre de 2017 la siguiente es la composición de los principales clientes:

	2017
HOTEL COLON INTERNACIONAL C.A	9,088
ITALDESING CIA. LTDA	7,579
ZOILA ROSA CELI MALHABER	6,193
FABRIFOOD CIA. LTDA	4,995
CORPORACION FAVORITA C.A	4,246
SIHAMA CIA LTDA	2,429
CARTERA MENOR	26,179
	61,009

Cada cuenta por cobrar tiene como respaldo las respectivas facturas, en las cuales se especifica el detalle de los bienes entregados, el valor de la factura y forma de pago.

NOTA 5. – OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 otras cuentas por cobrar corresponden a las siguientes:

	2017	2016
Cuenta por cobrar relacionada	5.583	4.098
Anticipo proveedores locales	1.528	1.224
Certificación Orgánica	1.128	0
	8.244	5.322

NOTA 6. – INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 se presenta la composición de inventarios:

	2017	2016
Inventarios:		
Inv. Producto Terminado Planta	33.569	56.247
Inv. Producto en Proceso	735	310
Inv. Materia Prima	55.316	34.897
Inventario menaje puntos de venta y degustación	11.437	10.927
(-) Provisión Inventario Deterioro Menaje **(1)**	-2.806	-2.874
Inv. Repuestos, Herramientas y Accesorios	3.034	3.101
Total	91.285	102.608

La Compañía mide el costo de los inventarios,utilizando el método de costo promedio ponderado, el cual utiliza para todos los bienes en razón de ser de la misma naturaleza.

Cuando los inventarios se vendan, se reconoce el importe en libros de estos como un costo de venta en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

Los productos elaborados son medidos de acuerdo con el costeo de los elementos del costo aplicados a los pedidos realizados.

(1) El movimiento de la provisión de valor neto realizable se presenta a continuación:

	2017	2016
Saldo inicial	2.874	0
Adiciones	0	2.874
Baja	-68	0
Saldo final	2.806	2.874

NOTA 7. –IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 la siguiente es la composición de impuestos anticipados:

	2017	2016
Retenciones impuesto a la renta ejercicios anteriores	4.064	3.799
Retenciones impuesto a la renta ejercicio corriente	4.174	3.920
Anticipo de impuesto a la renta ejercicio corriente	0	2.773
Total	8.238	10.492

NOTA 8.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 la siguiente es la composición de Propiedad, Planta y Equipo:

Cuenta	Saldo 31/12/2016	Adiciones	Bajas	**Saldo 31/12/2017**
Costo:				
Valor Construcciones en Curso	12,617	0	0	**12,617**
Instalaciones	3,739	0	0	**3,739**
Vehiculos	36,190	2,314	0	**38,504**
Maquinaria Y Equipo	289,027	7,921	0	**296,948**
Revalorización Maquinaria y Equipo	10,402	0	0	**10,402**
Muebles y Enseres	1,835	350	0	**2,185**
Equipos de Oficina	694	0	0	**694**
Revalorización Equipo de Oficina	63	0	0	**63**
Equipo de Computación	6,895	0	6,395	**500**
Repuesto y Herramientas	0	1,493	0	**1,493**
	361,462	12,078	6,395	**367,145**
Depreciacion Acumulada				
Instalaciones	(769)	(377)	0	**(1,146)**
Vehiculos	(12,908)	(5,185)	0	**(18,093)**
Muebles y Enseres	(1,170)	500	0	**(670)**
Equipos de Oficina	(173)	(69)	0	**(242)**
Revalorización Equipos de Oficina	(16)	(5)	0	**(22)**
Equipo de Computación	(5,997)	(801)	(6,395)	**(403)**
Maquinaria Y Equipo	(53,612)	(14,214)	0	**(67,826)**
Revalorización Maquinaria Y Equipo	(2,536)	(1,048)	0	**(3,584)**
Repuesto y Herramientas	0	(124)	0	**(124)**
	(77,181)	(21,324)	(6,395)	(92,110)
Total	284,281	(9,246)	0	**275,035**

Cuenta	Saldo 31/12/2015	Adiciones	Ajuste	Saldo 31/12/2016
Costo:				
Valor Construcciones en Curso	12,617	0	0	**12,617**
Instalaciones	3,739	0	0	**3,739**
Vehiculos	36,190	0	0	**36,190**
Maquinaria Y Equipo	288,252	775	0	**289,027**
Revalorización Maquinaria y Equipo	10,402	0	0	**10,402**
Muebles y Enseres	1,835	0	0	**1,835**
Equipos de Oficina	694	0	0	**694**
Revalorización Equipo de Oficina	63	0	0	**63**
Equipo de Computación	6,895	0	0	**6,895**
	360,687	775	0	**361,462**
Depreciacion Acumulada				
Instalaciones	(391)	(378)	0	**(769)**
Vehiculos	(8,186)	(4,722)	0	**(12,908)**
Muebles y Enseres	(989)	(181)	0	**(1,170)**
Equipos de Oficina	(103)	(70)	0	**(173)**
Revalorización Equipos de Oficina	(9)	(7)	0	**(16)**
Equipo de Computación	(3,518)	(2,479)	0	**(5,997)**
Maquinaria Y Equipo	(40,438)	(13,174)	0	**(53,612)**
Revalorización Maquinaria Y Equipo	(1,487)	(1,049)	0	**(2,536)**
	(55,121)	(22,060)	0	(77,181)
Total	305,566	(21,285)	0	**284,281**

Los activos fijos se registrarán al costo de adquisición. El costo ajustado de los activos fijos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada.

NOTA 9. – ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO

La siguiente es la composición de Activos por Impuestos Diferidos al 31 de diciembre de 2017 y 2016:

	2017	2016
Impuesto diferido por Deterioro Inventarios	560	576
	560	576

NOTA 10. – CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 la siguiente es la composición de cuentas por pagar:

	20[illegible]7	2016
Proveedores Locales	7[illegible]851	40.750
Total	7[illegible]851	40.750

NOTA 11: OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, las obligaciones financieras de la compañía se presentan a continuación:

	20[illegible]7	2016
Préstamos bancarios C/P (1)	[illegible]0.000	20.896
Intereses préstamos bancarios C/P (2)	656	419
Tarjeta Bco Pichincha visa corporativa	[illegible]2.354	3.706
Total	[illegible]3.010	25.021

(1) Corresponde a una obligación financiera con el Banco Pichincha adquirida el 20 de octubre de 2017 a 355 días plazo pagaderos al vencimiento a una tasa de interés nominal del 8.2%.
(2) Corresponde a la provisión de intereses mensuales por pagar calculados mediante tasa efectiva.

NOTA 12.- OBLIGACIONES SOCIALES

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 la siguiente es la composición de obligaciones sociales, las cuales corresponden exclusivamente a beneficios de corto plazo con los empleados.

	2017	2016
Decimo Tercer Sueldo	268	350
Decimo Cuarto Sueldo	670	833
Aporte IESS	854	1.097
Fondo de Reserva	91	32
Prestamo IESS	781	587
Remuneraciones por pagar	1.919	0
Vacaciones	1.324	981
Participacion trabajadores	1.052	0
Otros	14	6
Total	7.973	3.886

NOTA 13.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 la siguiente es la composición de las obligaciones tributarias, las cuales son liquidadas de manera mensual, previa a compensación del saldo de crédito tributario al cual tienen derecho en el caso del Impuesto al Valor Agregado IVA.

	2017	2016
Impuesto a la renta Compañía **(veáse nota 14)**	4.045	6.429
Retenciones en la fuente por pagar	820	5.680
Impuesto por pagar IVA	921	0
Impuesto a los consumos especiales	836	0
Total	6.622	12.109

NOTA 14.- CONCILIACION DE IMPUESTO A LA RENTA

A continuación una demostración del impuesto a la renta calculado de acuerdo con la tasa impositiva legal, los gastos no deducibles, las rentas exentas, el impuesto a la renta causado, impuestos anticipados y las retenciones en la fuente. Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, según se muestra a continuación:

	2017	2016
Utilidad (Pérdida) del ejercicio	7.015	-19.732
(-)15% Participación Trabajadores	-1.052	0
Base antes de impuesto renta	5.963	-19.732
(+) Gastos No Deducibles	18.643	33.378
(-) Amortización de pérdidas	-6.151	0
(+) deterioro de inventarios	-68	2.874
Utilidad tributaria	18.387	16.520
Impuesto a la Renta Caudado	4.045	3.634
Anticipo Impuesto	3.645	6.429
Retenciones en la fuente (Véase nota 8)	-4.174	-3.920
Anticipo pagado	0	-2.773
(-)Crédito tributario años anteriores por retenciones	-4.063	-3.799
Impuesto a pagar (Crédito tributario)	-4.192	-4.063
Anticipo impuesto renta próximo año	5.062	3.645

A continuación se presenta la determinación de la tasa efectiva de impuesto a la renta para el año 2017 y 2016:

Conciliación de la Tasa Efectiva de Impuesto a la Renta	2017		
		Tasa Efectiva	
Utilidad (Pérdida) del ejercicio	5.963	22%	1.312
Más gastos no deducibles: (rti)	18.643	69%	4.101
(+) deterioro de inventarios	-68	0%	-15
Amortización pérdidas acumuladas	-6.151	-23%	-1.353
Base imponible	18.387	69%	4.045
Impuesto renta	5.963	68%	4.045

Conciliación de la Tasa Efectiva de Impuesto a la Renta	2016		
		Tasa Efectiva	
Pérdida del ejercicio	(13,303)	22%	(2,927)
(+) gastos no deducibles: (rti)	36,917	-61%	8,122
(+) deterioro de inventarios	2,874	-5%	632
Ajuste impuesto mínimo		-5%	602
Base imponible	26,488	-45%	6,429
Impuesto renta	(13,303)	-45%	6,429

NOTA 15.- OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, otras cuentas y documentos por pagar de la compañía corresponden a:

	2017	2016
Anticipo cliente	2.441	142
Interés Préstamo CMM anual (1)	0	13.464
Préstamo Carlos Coloma 2016	1.043	13.333
Varios	0	1.006
Total	3.484	27.945

(1) Corresponde a los intereses condonados por CMM por cancelación anticipada de la deuda.

NOTA 16.- CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, otras cuentas y documentos por pagar de la compañía corresponden a:

	2017	2016
Carlos Coloma	0	26.260
Prestamo Juan Sebastian Coloma (1)	11.099	0
Total	11.099	26.260

(1) El 3 de enero del 2018 la compañía celebro un contrato mutuo con el socio Juan Sebastián Coloma por un préstamo a plazo de 6 meses, sin tasa de interés y pagaderos al vencimiento.

NOTA 17. – PRESTAMOS DE TERCEROS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 la siguiente es la composición de préstamos de terceros:

	2017	2016
CMM Representaciones	0	442.391
Total	0	442.391

NOTA 18.-BENEFICIOS POST-EMPLEO

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 la siguiente es la composicion de la cuenta beneficio post-empleo:

	2017	2016
Provisión Jubilación Patronal	427	427
Provisón Desahucio	293	293
	720	720

La compañía no realizó la actualización del estudio actuarial para el año 2017.

NOTA 19.- ABSORCIÓN DE PÉRDIDAS

Mediante Acta de Junta General Universal celebrada el 8 de diciembre del 2017 los socios de la compañía decidieron absorber las pérdidas de años anteriores por un monto de USD 163.063,00 con cargo a cuentas por pagar a socios.

NOTA 20.-PATRIMONIO

El patrimonio al 31 de diciembre del 2017 y 2016 es conformado de la siguiente manera:

	2017	2016
Capital Social	89.000	89.000
Aporte accionistas futuras capitalizaciones (1)	197.458	227
Resultados Acumulados adpcion NIIF	14.110	14.110
Resultados Acumulados (2)	0	-141.331
Resultados del Ejercicio	1.918	-19.732
Total	302.486	-57.726

(1) Según consta en acta de junta general universal de la compañía celebrada el 11 de diciembre 2017, los socios deciden aumentar el capital en USD 197.231,00 con cargo a cuentas por pagar a socios.

(2) Mediante acta de junta general universal de la compañía celebrada el 8 de diciembre 2017, los socios deciden absorber las pérdidas acumuladas con cuentas por pagar a socios por USD 161.063 con el objetivo de seguir con el negocio en marcha.

NOTA 21: INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos ordinarios de la compañía provienen de la venta de al por mayor y menor de productos de café en cualquiera de sus formas además de bebidas energizantes. Los ingresos generados durante el año 2017 y 2016fueron los siguientes:

	2017	2016
Ingresos por venta de productos	446.540	290.309
Intereses ganados por Polizas de Inversión	0	8.111
Intereses ganados en cuenta de ahorro	30	9
Total	446.570	298.429

La compañía reconoce los ingresos en el momento en que transfiere la posesión física del bien, riesgos y beneficios significativos inherentes a la titularidad del activo.

NOTA 22: INGRESOS NO OPERACIONALES

Los ingresos no operaciones que la compañía obtuvo durante el periodo 2017 y 2016 se presentan a continuación:

	2017	2016
Condonación de intereses (1)	38.442	0
Otros Ingresos	3.670	73.767
	42.112	73.767

(1) La compañía canceló de forma anticipada la deuda que mantenía con CMM Representaciones cia ltda, quien condonó los intereses de USD 38.442,00 que debía cobrar por el préstamo.

NOTA 23: COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos ordinarios de la compañía se presentan a continuación al año 2017 y 2016:

	2017	2016
Costo de Ventas	-265.810	-163.854
Gastos de venta	-15.635	-44.875
Gastos Administrativos	-180.523	-164.165
Gastos Financieros	-19.695	-12.605
Total	-481.667	-385.499

NOTA 24. - REVISIONES TRIBUTARIAS

A la fecha del informe de auditoria independiente, 16 de abril de 2018, la Compañía no ha sido notificada por auditorias tributarias de los periodos económicos de 2012 al 2017 sujetos a fiscalización.

NOTA 25. - CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS SOBRE DERECHOS DE AUTOR

Hasta la fecha de emisión de nuestro informe de auditoría, 16 de abril de 2018, hemos verificado principalmente que la Compañía mantenga licencias de uso de los sistemas utilizados.

NOTA 26. - HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de preparación de estos estados financieros 16 de abril de 2018, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.

ANEXO N° 1

Responsabilidades del auditor externo en relación con la auditoría de los estados financieros

Como parte de mi auditoría de conformidad con las NIA, aplique mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

a. Identifique y evalué los riesgos de error material de los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a un fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones erróneas o evasión del control interno, aspectos que no necesariamente pueden ser identificados en el transcurso de la auditoría.

b. Obtuve un 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 eficiencia del control interno de la Compañía.

c. Evalué si las políticas contables aplicadas son apropiadas y que las estimaciones contables sean razonables así como las respectivas divulgaciones efectuadas por la Administración de la Compañía.

d. Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de empresa en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría (abril 16 de 2018). Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden llevar a que la Compañía no continúe como una empresa en funcionamiento.

e. Evalué la correspondiente presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados en mención representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran su presentación razonable.

PIEDRA NEGRA DEL ECUADOR PROURMET CIA. LTDA.

CARTA DE CONTROL INTERNO

31 DE DICIEMBRE DE 2017

CARTA DE CONTROL INTERNO
A LOS SOCIOS DE

Quito, 16 de abril de 2018

Con relación al examen de los estados financieros de PIEDRA NEGRA DEL ECUADOR PROURMET CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2017, efectuamos un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía en la extensión que consideramos necesaria para evaluar dicho sistema como lo requieren las Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento. Dichos estudios y evaluaciones tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoria necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de la Compañía. Mi estudio y evaluación para expresar una opinión sobre el sistema de control interno contable en su conjunto, fueron en función al trabajo de auditoria a los estados financieros y en función a una auditoria administrativa o de gestión.

La Administración de PIEDRA NEGRA DEL ECUADOR CIA. LTDA., es la única responsable por el diseño y operación del sistema de control interno contable. En cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno y los costos correspondientes. El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la Administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizadas, y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pyme.

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable, es posible que existan errores e irregularidades no detectados. Igualmente, la proyección de cualquier evaluación del sistema hacia periodos futuros está sujeta al riesgo de que los

procedimientos se tornen inadecuados por cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismos se deteriore.

Mi estudio y evaluación, realizados con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente tienen que haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema de control relacionado con los aspectos administrativos, contables, tributarios y de procedimientos. Consecuentemente, no expresamos una opinión sobre el sistema de control interno contable de PIEDRA NEGRA DEL ECUADOR PRODUCTS CIA. LTDA., tomando en su conjunto.

Basada en mi revisión de ciertas áreas seleccionadas, he redactado ciertas recomendaciones tendientes a mejorar el sistema de control interno contable. Dichas recomendaciones no incluyen todas las posibles mejoras que un examen pormenorizado podría haber revelado, sino las de aquellas áreas que requieren mejoramiento potencial y que llamaron mi atención durante nuestras visitas.

Atentamente,

Kattya Moncayo Donoso
Auditora

1.-CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Procedimientos de auditoría aplicados

- Se aplicó un cuestionario para entender el riesgo de crédito
- Se solicitó el listado valorado de clientes a la fecha de la auditoría preliminar y final.
- Se seleccionó para circularizar las cuentas por cobrar con saldos mayores a USD 2.426,00 con corte a diciembre de 2017.
- Se revisó los estados de cuenta de los clientes seleccionados hasta diciembre de 2017.
- Se probó en base a la antigüedad la constitución de reservas para cuentas incobrables de acuerdo a NIIF.
- Verifique cobros futuros al período de cierre

Problemas detectados

- No se evidencia que exista una persona que se encargue de realizar el seguimiento a la gestión de cobro a fin de no mantener saldos pendientes fuera de los plazos de la política de la compañía.
- No se obtuvo respuestas a las peticiones de confirmación de saldos

RAZON SOCIAL
CORPORACION SUPERIOR CORSUPERIOR S.A.
FIDEICOMISO HOTEL CIUDAD DEL RIO
INDUSTRIAL Y COMERCIAL CASTRO OJEDA ICCO
ZOILA ROSA CELI MALHABER

Recomendaciones

- Establecer una política de crédito y calificación de clientes para dar cupos.
- Realizar por cuenta propia confirmaciones de saldos al menos 2 veces al año, y en los procesos de auditoría apoyar a gestionar la obtención de respuestas.

Comentario de la Administración

La administración realizo las gestiones necesarias (envió por mensajería, envió por correo electrónico, solicitud vía telefónica) para que las confirmaciones de saldos

lleguen a los clientes y sean respondidas lamentablemente no ha tenido una respuesta favorable de algunos clientes, la administración acogerá las recomendaciones de auditoria y trabajara en mejorar su política de crédito así como la gestión de cobro que el personal a cargo está realizando.

2.- INVENTARIOS

Procedimientos de auditoría aplicados

- Participamos en la toma física de inventarios con corte a diciembre de 2017.
- Solicitamos el listado valorado del inventario
- Seleccionamos los kardex más representativos en cantidad o en valor.
- De los kardex seleccionados revisamos las compras con las facturas físicas y las salidas con las facturas de venta, verificando el código del producto.
- Revisamos algunas partidas de la acumulación del costo de producción.
- Evaluamos el análisis realizado por la Compañía para obsolescencia de inventarios o de valor neto de realización.

Problema detectado

- La compañía no ha evaluado la existencia de deterioro de las materias primas, basados en la no existencia de deterioro; sin embargo según pruebas de Auditoria se determinó un deterioro de USD 7.047.96 lo cual genera un activo por impuesto diferido de USD 1.550,55

Recomendaciones

- Aplicar lo establecido en sección 27 de las NIIF para PYMES al término de cada periodo se debe evaluar la existencia de deterioro, en especial cuando existe indicios del mismo como por ejemplo baja rotación.

  Además se propone realizar el siguiente ajuste por reconocimiento deterioro inventario periodo 2017:

GRUPO	DETALLE	DEBE	HABER
GASTO	Deterioro de inventario	7.047,96	
ACTIVO	Deterioro Acumulado de inventario		7.047,96
ACTIVO	Activo por Impuesto Diferido	1.550,55	
PASIVO	Impuesto renta por pagar diferido		1.550,55

Comentario de la Administración

La administración ha decidido no reconocer el deterioro de las materias primas en el periodo fiscal 2017, para el periodo 2018 la administración se compromete en revisar el deterioro de todos sus inventarios, dar de baja los inventarios que se encuentren obsoletos y correr las pruebas necesarias para determinar el deterioro en cada una de sus partidas de inventario y reconocer el mismo.

3.- CUENTAS POR PAGAR

Procedimiento de auditoria aplicado

- Se solicitó un listado valorado de Proveedores a la fecha preliminar y final de auditoría.
- Seleccionamos los de mayor importancia y solicitamos los estados de cuenta de cada uno para realizar la revisión de las facturas, retenciones, comprobantes de pago, contratos y pagarés que soporten las transacciones efectuadas.
- Se seleccionó para circularizar las cuentas por pagar con saldos mayores a USD 2.426,00con corte a diciembre de 2017.
- Verificamos la antigüedad de las cuentas por pagar.
- Verificamos pagos futuros al periodo de cierre.

Problema detectado

- No se obtuvo respuestas a las peticiones de confirmación de saldos:

RAZON SOCIAL
ACRIM
CASTRO SARMIENTO JAVIER JILBERTO
SALVADOR REYES MARCO ANTONIO

Recomendación

- Realizar por cuenta propia confirmaciones de saldos al menos 2 veces al año, y en los procesos de auditoria apoyar a gestionar la obtención de respuestas.

Comentario de la Administración

La administración realizó las gestiones necesarias (envió por mensajería, envió por correo electrónico, solicitud vía telefónica) para que las confirmaciones de saldos lleguen a los proveedores y sean respondidas lamentablemente no tuvimos una respuesta favorable, la administración acogerá las recomendaciones de auditoria e implementara los controles necesarios para garantizar la certeza de los saldos en sus cuentas por pagar.