

**"PIEDRA NEGRA DEL ECUADOR CIA. LTDA."**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Por el periodo concluidos en diciembre 31 de 2017**

**NOTA (1) BREVE RESEÑA HISTORICA DE LA COMPAÑÍA**

Piedra Negra del Ecuador Proumet Cia. Ltda. Es una compañía legalmente constituida y existe bajo las leyes Ecuatorianas, registrada mediante escritura pública otorgada ante el Doctor Remigio Poveda Vargas, Notario Séptimo del DM de Quito el 24 de noviembre del 2008, aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante resolución No 08.Q.U.005033 del 28 de noviembre de 2008, e inscrita en el registro mercantil del DM de Quito bajo el No 4476 el 5 de diciembre de 2008.

De acuerdo a sus estatutos la compañía está gobernada por la Junta General de Socios y representada legalmente por el Gerente General y en su ausencia por el Presidente.

Sus actos societarios y contables se rigen por la Superintendencia de Compañías mediante expediente 181579 y los aspectos tributarios por el Servicio de Rentas Internas mediante su registro único de contribuyentes No 1792171407001.

**NOTA (2) OBJETO SOCIAL**

Su actividad principal es la producción y comercialización de toda clase de alimentos y bebidas principalmente café en cualquiera de sus formas.

**NOTA (3) PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES**

**Situación Financiera**

Para todos los efectos de preparación y presentación de los Estados Financieros bajo la NIIF para las PYMES, Piedra Negra del Ecuador, tiene presente la definición de los siguientes elementos así:

- Activo: Es un recurso controlado por la empresa como resultado de eventos pasados, y de los cuales se espera recibir beneficios económicos para la empresa.
- Pasivo: Es una obligación presente de la empresa, que surge de eventos pasados, y que se espera que la liquidación de dicha obligación resulte en egresos para la empresa.
- Patrimonio: Parte residual de los activos, una vez deducidos todos sus pasivos.
- Ingreso: Es un incremento en los beneficios económicos, y que no resultan de contribuciones realizadas por accionistas.
- Gasto: Es una disminución en los beneficios económicos, y que no resultan de distribuciones realizadas a los accionistas.
- Utilidad o Pérdida: Es la diferencia entre los ingresos y los gastos durante el periodo sobre el que se informa.

**Políticas Generales de la Compañía**

**Activos**

Piedra Negra del Ecuador Reconocerá un activo en el estado de situación financiera cuando sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad y, además, el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad. Un activo no se reconocerá en el estado de situación financiera cuando no se considere probable que, del desembolso correspondiente, se vayan a obtener beneficios económicos en el futuro más allá del periodo actual sobre el que se informa. En lugar de ello, esta transacción dará lugar al reconocimiento de un gasto en el estado del resultado.

**Activos corrientes**

Piedra Negra del Ecuador reconocerá como activos corrientes en el estado de situación financiera a los activos con vencimiento inferior a doce meses, siempre que cumplan con la definición de activo.

**"PIEDRA NEGRA DEL ECUADOR CIA. LTDA."**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Por el periodo concluidos en diciembre 31 de 2017**

**Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido por Piedra Negra del Ecuador en los estados financieros comprende el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias, y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez (con vencimientos originales de tres meses o menos), que son rápidamente realizables en caja y que no tienen riesgo de cambios en su valor.

**Inversiones**

Piedra Negra del Ecuador reconocerá las inversiones inicialmente por el valor razonable más los costos de la transacción, en la fecha de la adquisición. Si la inversión no tiene valor razonable, se medirá por el precio de la transacción.

Se reconocerá cada fin de mes el costo financiero devengado de las pólizas que mantiene con instituciones financieras; de acuerdo con la normativa contable se debe reconocer los intereses a la tasa efectiva.

Se clasificará las inversiones como activos corrientes, cuando se rediman antes de un año, y como no corrientes cuando se rediman después de un año.

**Cuentas por cobrar clientes**

Las cuentas por cobrar de las ventas que se realizan bajo condiciones de crédito normales a corto plazo el reconocimiento inicial se lo hará al precio de la transacción en este caso al valor registrado en una factura comercial.

Para las ventas realizadas bajo condiciones que trascienden las condiciones normales de crédito, las cuentas por cobrar se miden inicialmente al valor presente de los cobros futuros descontados a una tasa de interés de mercado y, luego, se miden al costo amortizado empleando el método del interés efectivo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, se revisan los importes en libro para determinar si se encuentra alguna evidencia objetiva del deterioro del valor. Si la hay, se reconocerá una pérdida por deterioro de inmediato en los resultados y el importe en libros de las cuentas comerciales por cobrar se reducirá en consecuencia.

**Cuentas por cobrar empleados**

Los préstamos otorgados por Piedra Negra del Ecuador ocasionalmente a sus empleados mayores a doce meses plazo se medirán al costo amortizado empleando el método del interés efectivo menos cualquier deterioro del valor. El ingreso por intereses se registrará en otros ingresos.

Los préstamos a empleados menores a doce meses no devengan explícitamente intereses y se registra por su valor nominal.

**Provisión cuentas por cobrar comercial**

Piedra Negra del Ecuador anualmente realizará una provisión que no sobrepasará el 1% del total de la cartera vencida a la fecha del cierre de balance.

La estimación para cuentas de dudoso cobro se incrementa mediante provisiones con cargo a los resultados del periodo y se disminuye por los castigos de las cuentas consideradas irrecuperables.

**Inventarios**

Piedra Negra del Ecuador reconocerá sus inventarios bajo los siguientes criterios:

El inventario es un activo que la entidad mantiene:

- Para ser vendido en el curso normal de las operaciones (inventario de mercaderías o producto terminado)
- Se encuentra en procesos de producción con vista a la venta, y
- Se encuentra en forma de materias primas para el proceso de producción o suministros para la prestación de un servicio.

Si todo bien cumple con las condiciones mencionadas y se pueda cuantificar en su medición inicial se valorará por su costo, costo es lo que se paga por adquirir o producir el inventario.

**Costo de inventario:** se incluirá en el costo de los inventarios los costos de adquisición o compra, los costos de transformación y otros costos atribuibles al inventario.

**"PIEDRA NEGRA DEL ECUADOR CIA. LTDA."**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Por el periodo concluidos en diciembre 31 de 2017**

**Costo de adquisición o compra:** incluyen el precio de compra, aranceles de importación e impuestos no recuperables de las autoridades fiscales, fletes, seguros, costos de agente afianzado, manipuleo de carga, demoraje, bodegaje y cualquier otro costo que se pueda relacionar con la adquisición o importación.

La entidad deducirá del costo de inventario cualquier descuento comercial que reciba del proveedor.

Si el inventario es adquirido con pago aplazado es decir con algún acuerdo de financiamiento también deducirá del costo de inventarios el costo financiero implícito que se encuentra en la factura.

**Costos de transformación:** los costos de transformación de los inventarios incluirán a la mano de obra directa y también una distribución sistemática de los gastos de fabricación fijos y variables en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

Los costos fijos deben ser distribuidos sobre la base de la capacidad normal productiva de la entidad, capacidad normal productiva se entiende el número de unidades que se puede producir.

Los costos fijos no asignados según la norma no se pueden cargar al costo del inventario, se reconocerán como un gasto en capacidad productiva.

**Otros Costos:** se incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actual.

**Medición posterior:** En la fecha del balance los inventarios deben quedar medidos o valorados en la contabilidad al menor valor entre su costo en libros y su valor neto de realización.

El VNR en un inventario es igual al precio de venta estimado menos sus gastos de terminación y venta.

**Otras pruebas de deterioro:** Piedra Negra del Ecuador realizara al menos una vez al año las siguientes pruebas adicionales para identificar posible deterioro en sus inventarios:

- Prueba de rotación de inventarios con el fin de identificar inventarios obsoletos
- Prueba de caducidad para inventarios perecibles
- Prueba de observación física.

**Baja de inventario:** el inventario se dará de baja de la contabilidad:

- En el momento de su venta cuando las ganancias relacionadas sean reconocidas
- Cuando no se espera ningún beneficio económico del activo, esto es cuando se encuentre deteriorado

### **Propiedad Planta y Equipo**

Piedra Negra del Ecuador se acoge a los siguientes criterios de propiedad planta y equipo.

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- se mantienen para su uso en la producción o el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- se esperan usar durante más de un periodo.

- **Reconocimiento Inicial:** Un activo fijo sólo se reconocerá como activo si, y sólo si:  
Sea probable que se obtengan beneficios económicos futuros derivados del mismo,  
Que el costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad, y  
Que tenga una vida útil superior a un año y que el valor de costo neto sea superior a 300 dólares americanos.

**Piezas de repuesto y equipo auxiliar:**

Se contabilizan como existencias y se reconocen en el gasto cuando se consumen en cada mantenimiento siempre y cuando los repuestos no sean materiales o de importancia relativa.

**"PIEDRA NEGRA DEL ECUADOR CIA. LTDA."**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Por el periodo concluidos en diciembre 31 de 2017**

Si son de importancia relativa y esperan ser usados en más de un ejercicio económico se deben registrar como un elemento de propiedad, planta y equipo.

Si el repuesto es un auxiliar que solo puede ser utilizado en un activo en particular, se contabilizará como parte de él.

- **Medición inicial:** Todo elemento de propiedad, planta o equipo que cumpla con todas las condiciones para ser reconocido como tal se debe valor por su costo.

Costo es el precio que la entidad paga por adquirir o por construir un elemento de propiedad, planta y equipo.

- **Componentes del costo:** El costo de los componentes de propiedad, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

- **Costos de adquisición:** - Incluye el precio que la entidad paga por el activo. En el caso que sea importado los aranceles de importación e impuestos no recuperables de las autoridades fiscales (fletes, seguros y cualquier otro costo que se pueda relacionar con la adquisición del activo Piedra Negra del Ecuador restará cualquier descuento que reciba del proveedor.

En el caso de que el activo sea construido se debe incluir los costos de mano de obra, materiales y honorarios profesionales.

- **Costos de ubicación e instalación:** - Serán todos los costos en que Piedra Negra del Ecuador incurra para la ubicación, instalación y puesta en marcha del activo.

Estos costos son:

Costos de preparación y emplazamiento

Costos de entrega y manipulación

Costos de instalación

Costos de prueba y funcionamiento

Honorarios profesionales

- **Medición posterior:** Piedra Negra del Ecuador para la medición posterior de PPYE se acoge al modelo del costo.

**Modelo del costo:** Una vez reconocidos todos los costos incurridos en el reconocimiento inicial el valor en libros de un elemento de PPE será igual a su costo menos su depreciación acumulada y menos el deterioro acumulado que haya sufrido la PPYE.

### **Depreciaciones**

La depreciación de PPYE se reconocerá en resultados como gasto a lo largo de su vida útil, el valor depreciable se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil y la depreciación de PPYE comenzará cuando esté disponible para su uso, y se encuentre en las condiciones necesarias para operar en la forma que se ha previsto.

El método de depreciación que se usará es el método de Depreciación lineal sobre la vida útil de cada ítem de PPYE sin considerar valor residual.

Para el efecto se aplicará los siguientes años de vida útil como norma general, pero en casos especiales estos periodos estarán sujetos al uso real de cada activo.

Activo Fijo	Años
Muebles Y Enseres	10
Maquinaria Y Equipo	10
Vehículo	5
Equipo De Oficina	10
Equipo De Computación	3

### **Pasivos**

Piedra Negra del Ecuador reconocerá un pasivo cuando: sea una obligación presente, surgida a raíz de hechos pasados, en cuya liquidación, se espera desprenderse de recursos que implicar beneficios económicos.

**"PIEDRA NEGRA DEL ECUADOR CIA. LTDA."**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Por el periodo concluidos en diciembre 31 de 2017**

El hecho que da origen a la obligación, es todo aquel hecho del que nace una obligación de pago, de tipo legal o implícita para Piedra Negra del Ecuador, de forma que no queda otra alternativa más realista que liquidar el monto correspondiente.

- Una obligación legal: es aquella que se deriva de:
- Un contrato (ya sea a partir de sus condiciones explícitas o implícitas);
- La legislación; u
- Otra causa de tipo legal.

Una obligación implícita: es aquella que se deriva de las actuaciones de la propia entidad, en las que:

Debido a un patrón establecido de comportamiento en el pasado, a normas de conocimiento público o a una declaración efectuada de forma suficientemente concreta, Piedra Negra del Ecuador haya puesto de manifiesto ante terceros que está dispuesta a aceptar cierto tipo de responsabilidades, y

Como consecuencia de lo anterior, la entidad haya creado una expectativa válida, ante aquellos terceros con los que debe cumplir sus compromisos o responsabilidades

- **Cuentas por pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar:** Se incluyen en este rubro los importes pendientes de pago por compras comerciales y gastos relacionados, además deudas no comerciales, tales como acreedores varios, retenciones, las relacionadas con las remuneraciones del personal, leyes sociales, vacaciones devengadas y otras.

- **Préstamo de Terceros**

Estos préstamos se registran por el efectivo recibido, neto de los costos incurridos en la transacción. Se valorizan a su costo amortizado, utilizando el método del tipo de interés efectivo.

Las deudas financieras se presentan como pasivos no corrientes cuando su plazo de vencimiento es superior a doce meses o Piedra Negra del Ecuador tiene el derecho incondicional de aplazar la liquidación durante al menos doce meses desde la fecha de cierre.

- **Provisión:** es un pasivo en el que existe incertidumbre acerca de su monto o vencimiento

- Provisión por Beneficios a Empleados**

Piedra Negra del Ecuador reconocerá únicamente la provisión por jubilación de acuerdo a los parámetros establecidos a la Sección 28 de NIF PYMES, por su principio se registrarán como pasivos a largo plazo.

## **Patrimonio**

Patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. El patrimonio incluye las inversiones hechas por los propietarios de la entidad, más los incrementos de esas inversiones, ganados a través de operaciones rentables y conservados para el uso en las operaciones de la entidad, menos las reducciones de las inversiones de los propietarios como resultado de operaciones no rentables y las distribuciones a los propietarios.

## **Ingresos**

Piedra Negra del Ecuador reconocerá como ingreso cuando cumpla las siguientes condiciones:

Un ingreso se debe reconocer contablemente si y solo si se cumplen las siguientes condiciones:

- Se lo puede cuantificar de manera fiable.
- Si es probable que en el futuro existan una entrada de beneficios económicos.

**"PIEDRA NEGRA DEL ECUADOR CIA. LTDA."**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Por el periodo concluidos en diciembre 31 de 2017**

Ingresos Ordinarios -para Piedra Negra del Ecuador un ingreso ordinario es aquel que proviene de las actividades operativas o rutinarias a las que se dedica, siendo los principales ingresos: Ingreso por Venta de bienes, Ingreso por Venta de Servicios, Ingreso por intereses.

Los ingresos de actividades ordinarias derivados de la venta de bienes se reconocerán cuando, además de los principios generales para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias cumplan todos los criterios siguientes:

- Piedra Negra del Ecuador ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- Piedra Negra del Ecuador no conserva para si ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre estos, y
- los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos de actividades ordinarias derivados de la prestación de servicios se reconocerán con referencia al grado de realización de dicha transacción al final del periodo sobre el que se informa (método de porcentaje de realización) siempre que, además de los principios generales para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias, se cumplan estos dos criterios:

- Que el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- Que los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Cuando el resultado de una transacción, que implique la prestación de servicios, no pueda ser estimado de forma fiable, los ingresos de actividades ordinarias correspondientes deberán ser reconocidos como tales sólo en la cuantía de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

En el caso de los intereses, las regalías y los dividendos, siempre que se cumplan los principios generales para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias, los ingresos de actividades ordinarias se reconocerán de la siguiente manera:

Intereses: según el método del interés efectivo.

Regalías: según una base de acumulación de acuerdo con la esencia del acuerdo correspondiente.

Dividendos: cuando se establezca el derecho del accionista a recibir el pago.

#### **Costos y Gastos**

Piedra Negra del Ecuador reconocerá como costo o gasto según el siguiente criterio:

Un costo y un gasto se deben reconocer contablemente:

- Si es probable que en el futuro exista una salida de beneficios económicos.
- Si se lo puede cuantificar de manera fiable.

#### **Clasificación: Costos y Gastos**

- Los Costos y Gastos se producen en las actividades ordinarias y normalmente se realizan con la intención de generar ingresos.
- Las pérdidas se producen en actividades no operativas y no pueden ser asociadas a ninguna partida de ingreso.

#### **Estado de flujos de efectivo**

**"PIEDRA NEGRA DEL ECUADOR CIA. LTDA."**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Por el periodo concluidos en diciembre 31 de 2017**

El estado de flujos de efectivo que se acompaña fue preparado usando el método directo. Se ha considerado como efectivo y equivalentes de efectivo el dinero en caja y bancos.

**Cambios en políticas contables**

Sólo se modificará una política contable si ello:

- Es requerido por una IFRS o interpretación, o
- Producirá una presentación más fiable y relevante de los hechos o transacciones en los estados financieros de la Sociedad.

Siempre un cambio en los criterios de valoración utilizados será un cambio contable.

En general, los cambios en políticas contables deben ser registrados retroactivamente, a menos que una norma IFRS específica indique lo contrario.

**Cambios en estimaciones**

Los cambios en las estimaciones contables se imputan en el estado de resultados en que se produce el cambio y también en los periodos futuros a los que afecta. Vale decir, se reconoce de manera prospectiva.

**Corrección de errores**

La corrección de errores materiales se aplicará de forma retroactiva, reformulándose los periodos anteriores que se hayan presentado y los saldos de apertura de los activos, pasivos y patrimonio del primer periodo que se presente en los estados financieros. Es decir, se modificará toda la información comparativa.

**NOTA (4) EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Al 31 de diciembre de 2017 se compone de la siguiente manera:

111201 - NACIONALES	2017	2016
1112101 - Banco Pichincha 2100017843	7,910.97	1,643.95
1112102 - Banco Produbanco 2004013324	6,539.49	1,586.76
1112103 - Banco Pichincha 2100122463	2,740.80	57.21
1112104 - Banco Pich Cta. Ah.2202979384	134.92	1,607.05
<b>Total 111201 - NACIONALES</b>	<b>17,326.18</b>	<b>4,894.97</b>

(a) La compañía mantiene dos cuentas corrientes; banco del Pichincha C.A No 2100017843; Produbanco No 2004013324 como cuentas principales.

(b) La compañía mantiene una cuenta de ahorros banco Pichincha 220297938.

**NOTA (5) CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES**

Al 31 de diciembre de 2017 se compone de la siguiente manera:

112101 - NO RELACIONADOS	2017	2016
1121101 - Clientes Locales	61,008.88	113,549.28
1136101 - (-) Cuentas Incobrables	(452.41)	(366.83)
<b>Total 112101 - NO RELACIONADOS</b>	<b>60,556.57</b>	<b>113,182.45</b>

**"PIEDRA NEGRA DEL ECUADOR CIA. LTDA."**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Por el periodo concluidos en diciembre 31 de 2017**

(a) El método utilizado para el cálculo de la provisión de cuentas incobrables fue el de valor razonable para el periodo terminado el 31 de diciembre de 2016 y 2017

La provisión presenta los siguientes movimientos:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Saldo Inicial	366.60	276.00
(-) Baja de Cartera	366.83	252.00
(+) Provisión 2017	<u>452.41</u>	<u>342.60</u>
Saldo Final	<b>452.18</b>	<b>366.60</b>

**NOTA (6) CUENTAS POR COBRAR SOCIOS**

Al 31 de diciembre de 2017 se compone de la siguiente manera:

	2017	2016
<b>11302 - CUENTAS POR COBRAR SOCIOS</b>		
1132101 - Juan Sebastian Coloma	<u>5,587.36</u>	0.00
<b>Total 11302 - CUENTAS POR COBRAR SOCIOS</b>	<b>5,587.36</b>	<b>0.00</b>

(a) La cuenta por cobrar a socios está compuesta por consumos que el socio ha realizado con la tarjeta corporativa de la empresa)

**NOTA (7) OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre de 2017 se compone de la siguiente manera:

	2017	2016
<b>11303 - CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS</b>		
1133101 - Préstamos	0.00	507.16
1133104 - Anticipo Quincena empleados	0.00	106.00
1133105 - Otras cuentas empleados	<u>0.00</u>	<u>3,484.83</u>
<b>Total 11303 - CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS</b>	<b>0.00</b>	<b>4,097.99</b>

	2017	2016
<b>11304 - ANTICIPOS A PROVEEDORES</b>		
1134101 - Anticipos Proveedores Locales	<u>1,527.88</u>	<u>1,223.72</u>
<b>11304 - ANTICIPOS A PROVEEDORES</b>	<b>1,527.88</b>	<b>1,223.72</b>

**NOTA (8) INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre de 2017 se compone de la siguiente manera:

	2017	2016
<b>11401 - INVENTARIOS</b>		
<b>114101 - MATERIA PRIMA Y EMPAQUES</b>		
1141101 - Inv. Materias Primas Café	16,441.10	4,913.90

**"PIEDRA NEGRA DEL ECUADOR CIA. LTDA."**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Por el periodo concluido en diciembre 31 de 2017**

1141102 - Inv. Materias Primas Onix	6,315.88	6,636.05
1141103 - Inv. Material de Empaque	26,982.63	23,348.10
1141104 - Inv. Materia Prima Esencias	5,578.25	0.00
<b>Total 114101 - MATERIA PRIMA Y EMPAQUES</b>	<b>55,315.66</b>	<b>34,997.05</b>
<b>114102 - PRODUCTOS EN PROCESO</b>		
1141202 - Inv. Semielaborado Tostado	0.00	309.63
1141203 - Inv. Prod. en Proceso Esencias	734.89	0.00
<b>Total 114102 - PRODUCTOS EN PROCESO</b>	<b>734.89</b>	<b>309.63</b>
<b>114103 - PRODUCTOS TERMINADOS</b>		
1141301 - Inv. Producto terminado Cafe	12,448.83	2,056.62
1141302 - Inv. Producto terminado Onix	3,586.77	54,190.02
1141303 - Inv. Producto terminado Instan	442.01	0.00
1141304 - Inv. Producto terminado Esencia	7,090.81	0.00
<b>Total 114103 - PRODUCTOS TERMINADOS</b>	<b>23,568.42</b>	<b>56,246.64</b>
<b>114104 - INVENTARIO ACCESORIOS Y MENAJE</b>		
1141401 - Inventario Accesorios	3,034.33	3,101.07
1141402 - Inventario Menaje Degustación	11,437.00	10,927.00
<b>Total 114104 - INVENTARIO ACCESORIOS Y MENAJE</b>	<b>14,471.33</b>	<b>14,028.07</b>
<b>114112 - (-) PROV. DE INV. POR DETERIO</b>		
1141121 - (-) Prov. Inv. por Deterioro	(2,805.52)	(2,873.72)
<b>Total 114112 - (-) PROV. DE INV. POR DETERIO</b>	<b>(2,805.52)</b>	<b>(2,873.72)</b>
<b>Total 11401 - INVENTARIOS</b>	<b>91,234.78</b>	<b>102,607.67</b>

(a) Los inventarios se valúan al costo de adquisición, el costo de las existencias comprende todos los costos de adquisición, transformación y otros costos incurridos para dejar los productos en la ubicación y condiciones necesarias para la venta, la empresa utiliza el método de costo promedio ponderado.

(b) Los inventarios de Materias Primas presentan un deterioro de 7047.96 que la administración no ha reconocido en el periodo actual.

**NOTA (9) CREDITO TRIBUTARIO**

Al 31 de diciembre de 2017 se compone de la siguiente manera:

<b>115101 - IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
1151101 - Anticipo Impuesto a la Renta	0.00	2,772.88
1151102 - IRF Cientes Ejercicio corriente	4,174.39	3,920.43
<b>Total 115101 - IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>4,174.39</b>	<b>6,693.31</b>

**NOTA (10) PAGOS ANTICIPADOS**

Al 31 de diciembre de 2017 se compone de la siguiente manera:

<b>11502 - SERV. Y OTOS PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
1152201 - Certificación Orgánica	1,128.40	0.00

**"PIEDRA NEGRA DEL ECUADOR CIA. LTDA."**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Por el periodo concluidos en diciembre 31 de 2017**

Total 11502 - SERV. Y OTOS PAGOS ANTICIPADOS	1,128.40	0.00
--	----------	------

**NOTA (11) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Al 31 de diciembre de 2017 se compone de la siguiente manera:

12102 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2017	2016
<b>121201 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>		
1212101 - Instalaciones	3,738.59	3,738.59
1212102 - Vehículos	38,503.05	38,189.81
1212103 - Equipos de Computación	500.00	6,895.39
1212105 - Maquinarias y Equipo	296,940.28	289,027.39
1212106 - Equipos de Oficina	694.00	694.00
1212107 - Muebles y Enseres	2,185.00	1,835.00
1212108 - Repuestos y Herramientas	1,483.40	0.00
1212109 - Construcción en Curso	12,616.95	12,616.95
<b>Total 121201 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>356,679.58</b>	<b>350,996.53</b>
<b>121202 - REV. PROP. PLANTA Y EQUIPO</b>		
1212201 - Reval. Maquinaria y Equipo	10,402.49	10,402.49
1212202 - Reval. Equipo de Oficina	83.10	83.10
<b>Total 121202 - REV. PROP. PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>10,485.59</b>	<b>10,485.59</b>
<b>Total 12102 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>367,145.17</b>	<b>361,482.12</b>
<b>12103 - DEPRECIACION ACUMALADA</b>		
<b>121301 - DEP. ACUM. PROP. PLANTA Y EQUIPO</b>		
1213101 - (-)Instalaciones	(1,145.55)	(788.51)
1213102 - (-)Vehículos	(18,092.76)	(12,007.92)
1213103 - (-)Equipos de Computación	(402.87)	(5,896.91)
1213105 - (-)Maquinaria y Equipo	(67,825.46)	(53,612.22)
1213106 - (-)Equipos de Oficina	(242.38)	(172.90)
1213107 - (-)Muebles y Enseres	(670.48)	(1,170.96)
1213108 - (-)Repuestos y Herramientas	(124.40)	0.00
<b>Total 121301 - DEP. ACUM. PROP. PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>(88,593.90)</b>	<b>(74,629.42)</b>
<b>121302 - DEP. REVA. PRO. PLANTA Y EQUIPO</b>		
1213201 - Dep. Reval. Maquinaria y Equipo	(3,584.38)	(2,535.46)
1213202 - Dep. Reval. Equipo de Oficina	(22.21)	(15.85)
<b>Total 121302 - DEP. REVA. PRO. PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>(3,606.59)</b>	<b>(2,551.31)</b>
<b>Total 12103 - DEPRECIACION ACUMALADA</b>	<b>(92,110.49)</b>	<b>(77,180.73)</b>
<b>Total 12102 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>275,034.68</b>	<b>284,281.39</b>

(e) En el periodo 2017 se dio de baja equipos de computación por un valor de \$ 6395.28 por haber culminado sus años de vida útil.

**"PIEDRA NEGRA DEL ECUADOR CIA. LTDA."**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Por el periodo concluidos en diciembre 31 de 2017**

(b) En el periodo 2017 se realizaron adiciones de PROPIEDAS planta y equipo por 12078.33.

**NOTA (12) ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS**

Al 31 de diciembre de 2017 se compone de la siguiente manera:

1401 - ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2017	2016
14101 - Activo por impuesto diferido	580.58	575.58
14102 - Créditos tributarios no utiliza	4,083.83	3,799.17
<b>Total 1401 - ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</b>	<b>4,624.51</b>	<b>4,374.75</b>

(a) Representa el valor correspondiente a la provisión que la empresa reconoce por deterioro del 33% para el inventario menaje puntos de venta y degustación por el desgaste físico que sufre este inventario al momento de su traslado.

**NOTA (13) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES**

Al 31 de diciembre de 2017 se compone de la siguiente manera:

211101 - NACIONALES	2017	2016
2111101 - Proveedores Nacionales	75,851.43	40,749.52
<b>Total 211101 - NACIONALES</b>	<b>75,851.43</b>	<b>40,749.52</b>

**NOTA (14) TARJETAS DE CREDITO**

Al 31 de diciembre de 2017 se compone de la siguiente manera:

21501 - TARJETA PICHINCHA CORPORATIVA	2017	2016
215101 - Visa Banco Pichincha	12,354.31	3,706.28
<b>Total 21501 - TARJETA PICHINCHA CORPORATIVA</b>	<b>12,354.31</b>	<b>3,706.28</b>

(a) Las obligaciones con tarjetas de crédito estas compuestas por un préstamo otorgado a socios y pagos a proveedores por la adquisición de bienes y servicios.

**NOTA (15) PRESTAMOS A CORTO PLAZO**

Al 31 de diciembre de 2017 se compone de la siguiente manera:

21301 - OBLIG. BANCARIAS FINANC. CORTO P	2017	2016
2121102 - Interés préstamos Bancarios C/P	655.99	419.10
2131101 - Préstamos Bancarios C/P Pichincha	40,000.00	20,896.15
<b>Total 21301 - OBLIG. BANCARIAS FINANC. CORTO P</b>	<b>40,655.99</b>	<b>21,315.25</b>

(a) Los préstamos a corto plazo son otorgados por Banco Pichincha C.A, el saldo total reflejado en los estados financieros incluye una operación en modalidad de CreditBack

Detalle de Préstamo:

**"PIEDRA NEGRA DEL ECUADOR CIA. LTDA."**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Por el período concluidos en diciembre 31 de 2017**

FECHA EMISION	FECHA VENCIMIENTO	VALOR	INTERES	PLAZO	TOTAL
20/10/2017	10/10/2018	\$ 40,000.00	\$ 3,234.44	355	\$ 43,234.44

**NOTA (16) OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Al 31 de diciembre de 2017 se compone de la siguiente manera:

	2017	2016
<b>212101 - ANTICIPOS CLIENTES</b>		
2121101 - Anticipos Clientes	2,297.51	0.00
<b>Total 212101 - ANTICIPOS CLIENTES</b>	<b>2,297.51</b>	<b>0.00</b>

	2017	2016
<b>212401 - OTRAS CUENTAS</b>		
2124101 - Varios	0.00	1,005.90
2124103 - Anticipo Clientes	143.93	141.84
<b>Total 212401 - OTRAS CUENTAS</b>	<b>143.93</b>	<b>1,147.54</b>

**NOTA (17) OBLIGACIONES PENDIENTES CON EL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL**

Al 31 de diciembre de 2017 se compone de la siguiente manera:

	2017	2016
<b>212202 - CON EL IESS</b>		
2122201 - Aportes IESS Patronal y Persona	853.78	1,097.23
2122202 - Préstamos Quirografarios IESS	195.10	0.00
2122203 - Préstamos Hipotecarios IESS	585.50	586.13
2122204 - Fondo de Reserva	90.65	32.38
2122205 - Seguro de Salud Jornada Parcial	6.36	0.00
<b>Total 212202 - CON EL IESS</b>	<b>1,733.39</b>	<b>1,715.74</b>

(a) Las obligaciones pendientes con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social provienen del rol de pagos del mes de diciembre.

**NOTA (18) BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS**

Al 31 de diciembre de 2017 se compone de la siguiente manera:

	2017	2016
<b>212201 - POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEAD</b>		
2122101 - Remuneraciones por Pagar	2,917.67	0.00
2122102 - Décimo Tercer Sueldo o Bono Nav	288.09	349.84
2122103 - Décimo Cuarto Sueldo o Bono Esc	669.57	832.64
2122104 - Vacaciones	1,324.23	981.09
2122107 - 15 % Utilidades por pagar	1,052.18	0.00
2122113 - Otros	6.49	6.49

**"PIEDRA NEGRA DEL ECUADOR CIA. LTDA."**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Por el periodo concluidos en diciembre 31 de 2017**

Total 212201 - POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEAD	6,238.23	2,176.16
--	----------	----------

**NOTA (19) OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

Al 31 de diciembre de 2017 se compone de la siguiente manera:

21203 - OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	2017	2016
<b>212301 - IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>		
212310B - Impuestos por pagar IVA mensual	821.59	0.00
<b>Total 212301 - IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>	<b>821.59</b>	<b>0.00</b>
<b>212302 - IMPUESTO A LA RENTA</b>		
2123210 - Impuesto a la Renta Compañía	4,044.83	6,428.55
2123218 - Impuestos por pagar	820.10	5,680.07
<b>Total 212302 - IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>4,865.03</b>	<b>12,108.62</b>
<b>212303 - IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECIAL</b>		
2123301 - Impuesto por pagar ICE Mensual	835.51	0.00
<b>Total 212303 - IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECIAL</b>	<b>835.51</b>	<b>0.00</b>
<b>Total 21203 - OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>	<b>6,622.13</b>	<b>12,108.62</b>

(a) Las obligaciones tributarias pendientes provienen de impuestos generados en el mes de diciembre.

**NOTA (20) PRÉSTAMOS A MUTUO CORTO PLAZO**

Al 31 de diciembre de 2017 se compone de la siguiente manera:

21302 - PRESTAMOS A CORTO PLAZO	2017	2016
213202 - Interés Anual Préstamo CMM	0.00	13,464.42
213203 - Préstamo Carlos Coloma 2016	1,042.81	13,333.04
<b>Total 21302 - PRESTAMOS A CORTO PLAZO</b>	<b>1,042.81</b>	<b>26,797.46</b>

(a) El préstamo a largo plazo con CMM se liquidó en el periodo 2017, la cuenta por pagar por los intereses préstamo CMM fueron condonados por lo que se reconoció el ingreso por condonación de deuda.

**NOTA (21) CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS**

Al 31 de diciembre de 2017 se compone de la siguiente manera:

21403 - CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	2017	2016
<b>214301 - ACCIONISTAS</b>		
2143101 - Préstamo Juan Sebastián Coloma	11,099.07	0.00
<b>Total 21403 - CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS</b>	<b>11,099.07</b>	<b>0.00</b>

(a) la cuenta por pagar a accionistas proviene de la liquidación del préstamo CMM mismo que fue asumido por los accionistas.

**"PIEDRA NEGRA DEL ECUADOR CIA. LTDA."**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Por el periodo concluidos en diciembre 31 de 2017**

**NOTA (22) DEUDAS A LARGO PLAZO**

Al 31 de diciembre de 2017 se compone de la siguiente manera:

<b>22102 - CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELA</b>	2017	2016
222101 - Préstamo Carlos Coloma L/P	0.00	26,260.13
<b>Total 22102 - CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELA</b>	<b>0.00</b>	<b>26,260.13</b>
<b>22103 - PRESTAMO DE TERCEROS</b>		
2213101 - CMM Representaciones cia ltda	0.00	442,390.97
<b>Total 22103 - PRESTAMO DE TERCEROS</b>	<b>0.00</b>	<b>442,390.97</b>

(a) Corresponde a una obligación con terceros relacionados respaldada por contrato de mutuo que fue liquidada en 2017.

(b) Este rubro constituía una obligación contractual con la empresa CMM Cia. Ltda. Como préstamo a 10 años con una tasa de interés anual del 3% generada en el año 2014 y que fue liquidada en 2017, los socios de la empresa asumieron el pago del préstamo.

**NOTA (23) JUBILACION PATRONAL Y BONIFICACION POR DESAHUCIO**

Al 31 de diciembre de 2017 se compone de la siguiente manera:

	2017	2016
<b>223101 - PROVISIONES POR BENEFICIOS A EM</b>		
2231101 - Provis Jubilación Patronal	427.16	427.16
2231102 - Provisión Desahucio	293.31	293.31
<b>Total 223101 - PROVISIONES POR BENEFICIOS A EM</b>	<b>720.47</b>	<b>720.47</b>

(a) El saldo de la provisión para jubilación patronal y desahucio al cierre de balance 2017 corresponde a provisiones de años anteriores, la compañía no ha realizado el cálculo actuarial para el periodo actual.

**NOTA (24) PATRIMONIO**

Al 31 de diciembre de 2017 se compone de la siguiente manera:

<b>PATRIMONIO</b>	2017	2016
Capital Suscrito Y Pagado	69,000.00	69,000.00
Aporte Futuras Capitalizaciones (a)	197,457.91	228.80
Ajuste Adopción De NIF 1ra Vez	14,110.15	14,110.15
Ganancias Acumuladas	0.00	2,000.02
Pérdidas Acumuladas (b)	0.00	(143,331.80)
Resultados Del Ejercicio	1,917.42	(18,731.86)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>302,485.48</b>	<b>(57,725.89)</b>

(a) La compañía presenta como instrumento de patrimonio la cuenta "Aporte a futuras capitalizaciones" por un valor de \$197,231.11 provenientes de la deuda que Piedra Negra mantenía con la compañía CMM CIA LTDA., los socios asumieron el pago de dicha deuda de manera personal.

**"PIEDRA NEGRA DEL ECUADOR CIA. LTDA."**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Por el periodo concluidos en diciembre 31 de 2017**

b) La compañía por medio de acta de junta resolvió que los socios absorban las pérdidas acumuladas, esta absorción se realizó con el pasivo que la compañía mantenía con la empresa CMM CIA LTDA, los socios asumieron el pago de dicha deuda de manera personal.

**NOTA (25) INGRESO**

Al 31 de diciembre de 2017 se compone de la siguiente manera:

	<b>2017</b>
<b>INGRESOS</b>	
4111101 - Ventas Café	343.843,70
4111102 - Ventas Bebidas Onix	52.077,82
4111103 - Servicio de Barismo	3.207,14
4111104 - Ventas Autoconsumos	0,00
4111105 - Servicios de Maquila	2.478,74
4111107 - Otros Bienes y Servicios	3.481,38
Venta otros bienes	2.302,80
Ventas otros Servicios	1.178,56
4111108 - Venta Café Instantáneo	42.377,77
4111201 - (-)Descuento en Ventas	(726,40)
<b>Ingresos operacionales</b>	<b>446.541,13</b>
4211102 - Otros Ingresos	3.670,45
Anticipos clientes no reclamados	237,21
Ingreso de inventario	2.524,14
Corrección de error años anteriores	8,17
Interés implícito	900,93
4211108 - Interés Ganado Ctas. Ahorros	28,60
4211109 - Condonación de Intereses	38.441,71
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>488.681,89</b>

(a) Los ingresos ordinarios de la compañía provienen principalmente de la venta de al por mayor y menor de productos de café en cualquiera de sus formas además de bebidas energizantes.

(b) El ingreso por condonación de intereses proviene de la condonación de deuda por parte de CMM CIA LTADA. A favor de Piedra Negra por el valor de los intereses de 2014 a 2016 que se calcularon a una tasa del 3%.

**NOTA (26) COSTOS Y GASTOS**

Al 31 de diciembre de 2017 se compone de la siguiente manera:

	<b>2017</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>	
Costos Directos	265.810,46
Gastos Administrativos Y Ventas	149.870,11
Gastos Generales	39.589,12

**"PIEDRA NEGRA DEL ECUADOR CIA. LTDA."**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Por el periodo concluidos en diciembre 31 de 2017**

Otros No Operacionales	32,514.78
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>486,764.47</b>

**NOTA (27) CONCILIACION TRIBUTARIA**

Al 31 de diciembre de 2017 se compone de la siguiente manera:

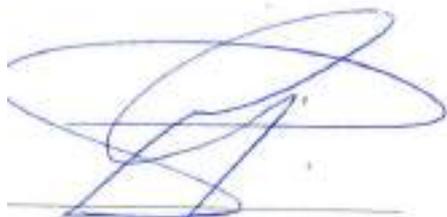
<b>Conciliación Tributaria 2017</b>	
Utilidad O Pérdida Contable	7,014.53
(-)15% Utilidad Trabajadores	1,052.18
(-)Ingresos Eventos	-
(+)Gastos No Deducibles	18,643.29
(-)Amortización perdida 2015	6,151.41
<b>(=)Base Imponible</b>	<b>18,454.23</b>
Tarifa Impuesto Renta	22%
Impuesto a La Renta corriente	<b>4,059.93</b>
Ingreso/Gasto Impuesto Diferido	-15.00
<b>Impuesto por pagar</b>	<b>4,044.93</b>
<b>Anticipo Impuesto A La Renta (Impuesto Mínimo) (a)</b>	<b>3,644.73</b>
(-)1ra Y 2da Cuota Anticipo	0.00
(-)Crédito Tributario Por Renta Hasta El Año 2016	4019.03
(-)Retenciones Presente Año 2017	4174.39
<b>Crédito Tributario</b>	<b>-4,148.49</b>
<b>Anticipo Próximo año</b>	<b>5,081.74</b>
Primera Cuota	443.68
Segunda Cuota	443.68
Tercera Cuota	4,174.39

(a) Al cierre del periodo 2017 el impuesto mínimo es mayor al impuesto causado

**(28) CONCILIACION TASA EFECTIVA DE IMPUESTO A LA RENTA**

<b>Tasa efectiva de impuesto a la renta 2017</b>			
Utilidad O Pérdida Contable del periodo	5,962.35	22.0%	1,311.72
(+)Gastos No Deducibles	18,643.29	68.8%	4,101.52
(-)Deterioro de inventario	-68.18	-0.3%	-15.00
(-)Amortización perdida 2015	-6,151.41	-22.7%	-1,353.31
<b>Base Imponible</b>	<b>18,386.05</b>	<b>67.8%</b>	<b>4,044.93</b>
<b>Impuesto a la renta</b>	<b>5,962.35</b>	<b>67.8%</b>	<b>4,044.93</b>

**"PIEDRA NEGRA DEL ECUADOR CIA. LTDA."**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Por el período concluidos en diciembre 31 de 2017**



Juan Sebastian Coloma  
Gerente General



Nelly Susana Guañuna  
Contador