

PUNTONATURAL S.A.

INFORME DE AUDITORÍA

Por los Estados Financieros

Terminados al 31 de diciembre del 2017

CONTENIDO

- Informe de los Auditores Independientes
- Estado de situación financiera
- Estado del resultado integral
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estados de flujos de efectivo
- Notas a los estados financieros

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los señores accionistas de la empresa **PUNTONATURAL S.A.:**

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

Hemos examinado los estados financieros de la empresa **PUNTONATURAL S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera y patrimonial de la empresa **PUNTONATURAL S.A.**, al 31 de diciembre de 2017, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información NIIFs aceptadas en Ecuador. Cabe indicar que es la primera revisión de auditoría de esta compañía.

Fundamento de la opinión

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría - NIA. Nuestra 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 de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con lo señalado en el Código de Ética del Contador Ecuatoriano (CECE). Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión.

Incertidumbre material relacionada con la Empresa en funcionamiento

Los resultados presentados en los años 2016 y 2017, muestran pérdidas en los ejercicios económicos mencionados por USD (230.006) y (118.233) respectivamente. También se presenta saldos negativos del patrimonio de los años 2016 y 2017, con valores de USD (417.264) y USD (535.498) respectivamente. Al 31 de diciembre del 2017, las pérdidas acumuladas superan en exceso más del 50% del capital social de la empresa que presenta saldos de los años 2016 y 2017 por USD 100.000. La compañía ha procedido a suspender sus operaciones normales de negocio, y ha reducido su personal. Como se menciona, estos hechos o condiciones, indican la existencia de una incertidumbre material que puede generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.

La dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs aceptados en Ecuador, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la evaluación de la capacidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento, utilizando dicho principio contable como base fundamental.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la empresa.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando esta existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones financieras que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Una descripción más detallada de las responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros se encuentra descrita en el Reglamento sobre auditoría externa emitido según resolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros SCVS-INC-DNCDN-2016-011 y publicado en el registro oficial 879 de fecha 11 de noviembre del 2016.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de **PUNTONATURAL S.A.**, requerida por disposiciones legales se emite por separado.

Quito, Ecuador
26 de marzo del 2018



Dr. Hugo Bonilla S.
Socio de Auditoría

Audit System

AUDIT SYSTEM AUDITORES
Registro Nacional de Auditores Externos
SC RNAE 904

PUNTONATURAL S.A.
 ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
 POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
 (Expresado en dólares estadounidenses)

	2017	2016
INGRESOS OPERACIONALES		
Ventas netas	908,976	1,307,703
Menos: COSTO DE VENTA		
Costo de Venta	-443,165	-878,020
Menos: GASTOS OPERACIONALES		
Gastos de administración y ventas	-180,577	-690,797
Resultado operacional	<u>-114,766</u>	<u>-221,114</u>
Menos: GASTOS NO OPERACIONALES		
Gastos financieros	-3,904	-10,202
	-3,904	-10,202
Más: INGRESOS NO OPERACIONALES		
Otros ingresos	437	1,310
	437	1,310
Resultado del periodo	<u><u>-118,233</u></u>	<u><u>-230,006</u></u>

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 22)


JORGE ORTIZ
 REPRESENTANTE LEGAL
 PUNTONATURAL S.A.


GABRIELA TAPIA
 CONTADORA GENERAL
 PUNTONATURAL S.A.

PUNTO NATURAL S.A.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
(expresado en dólares estadounidenses)

	Capital social	Resultados acumulados	Resultado del periodo	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2015	800	0	-287.258	-286.458
Incremento de capital	99.200			99.200
Transferencia a resultados acumulados		-287.258	287.258	0
Resultado del ejercicio			-230.006	-230.006
Saldo al 31 de diciembre del 2016	100.000	-287.268	-230.006	-417.264
Transferencia a resultados acumulados		-230.006	230.006	0
Venta de acciones	99.000			99.000
Venta de acciones	-99.000			-99.000
Resultado del ejercicio			-118.233	-118.233
Saldo al 31 de diciembre del 2017	100.000	-517.264	-118.233	-535.498

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 22)


JORGE ORTIZ
REPRESENTANTE LEGAL
PUNTONATURAL S.A.


GABRIELA TAPIA
CONTADORA GENERAL
PUNTONATURAL S.A.

PUNTONATURAL S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS PERI ODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

	2017	2016
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Efectivo recibido de clientes	557,881	1,299,958
Efectivo pagado/recibido proveedores, empleados y otros	-471,347	-1,571,152
Intereses pagados	-3,905	-10,207
Efectivo neto provisto/ utilizado en actividades de operación	82,629	-321,606
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Movimiento neto de activos fijos	-1,354	-125,676
Movimiento neto de activos diferidos	2,362	-10,229
Otras salidas de efectivo		-212,793
Efectivo provisto / utilizado en actividades de inversión	998	-348,698
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:		
Incrementos de capital		99,200
Movimiento neto de otros préstamos	211,736	241,758
Movimiento neto de préstamos terceros	-308,731	343,300
Efectivo utilizado/ provisto por actividades de financiación	-96,995	684,258
Disminución/ Aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo	-13,368	13,604
Efectivo al comienzo del año	17,138	3,534
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	3,770	17,138

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 22)

JORGE ORTIZ
REPRESENTANTE LEGAL
PUNTONATURAL S.A.

GAZIRI ELA TAPIA
CONTADORA GENERAL
PUNTONATURAL S.A.

PUNTONATURAL S.A.
CONCILIACIÓN ENTRE LOS RESULTADOS Y LOS FLUJOS DE
EFFECTIVO NETOS PROVISTOS / UTILIZADOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

	2017	2016
Resultado del ejercicio	-118.233	-230.008
Partidas de conciliación entre la utilidad y el flujo de efectivo neto provisto / utilizado por actividades de operación:		
Gastos de depreciación y amortizaciones	114.852	102.131
Otros	16.834	-1.310
Total	131.687	100.841
Cambios netos en activos y pasivos		
Aumento/Disminución en cuentas por cobrar	48.905	-48.347
Aumento/ Disminución en existencias	460.935	-118.999
Aumento/ Disminución en gastos por anticipado	10.795	0
Aumento/ Disminución en otros activos	41.668	-41.790
Aumento/ Disminución en cuentas por pagar comerciales	-453.431	6.558
Aumento/ Disminución en otras cuentas por pagar	-25.249	9.275
Aumento/ Disminución en beneficios sociales	-4.446	472
Total	69.177	-192.831
Efectivo neto provisto/ utilizado por actividades de operación	<u><u>82.629</u></u>	<u><u>-321.996</u></u>

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 22)


JORGE ORTIZ
REPRESENTANTE LEGAL
PUNTONATURAL S.A.


GABRIELA TAPIA
CONTADORA GENERAL
PUNTONATURAL S.A.