

**COMPAÑÍA PILADORA DE ARROZ
GALLO & ROSILLO CIA. LTDA.**

Al 31 de Diciembre de 2017

INDICE

1. ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

- DICTAMEN DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES
- ESTADOS FINANCIEROS
- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

2. CARTA DE CONTROL INTERNO

Ec. Anibal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 10-44 y 24 de Mayo. Telf.:
2579279, Celular 0992587881

COMPAÑÍA PILADORA DE ARROZ
GALLO & ROSILLO CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS

DICTAMEN DE LOS
AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES

Al 31 de Diciembre de 2017

DICTAMEN DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES

A la Junta General de Socios y Gerente de la COMPAÑÍA "PILADORA DE ARROZ GALLO & ROSILLO CIA. LTDA."

Informe sobre los Estados Financieros

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la **Compañía Piladora de arroz GALLO & ROSILLO CIA. LTDA.**, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2017, y los correspondientes estados del resultado integral, flujo de efectivo, evolución del patrimonio, notas explicativas y políticas contables, por el año terminado en esa fecha. Las políticas contables no fueron entregadas.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

2. La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con políticas contables establecidas por la Compañía. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no estén afectados por distorsiones significativas, sean éstas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.
3. Tal como se explica en la Nota 2, los estados financieros mencionados en el primer párrafo han sido preparados sobre la base de normas contables establecidas por la Compañía, de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera. Estas bases de preparación fueron adoptadas para atender las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

Responsabilidad del Auditor

4. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no están afectados por distorsiones significativas.
5. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por

fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar una opinión de auditoría.

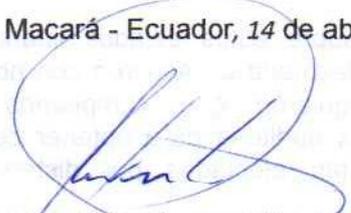
Bases para calificar la opinión

- a. Se ha depreciado activos fijos en exceso siendo necesario su revisión y ajuste
- b. Se contabiliza en la cuenta Reserva por valuación, donaciones y otros valores, una cantidad que corresponde a revaluación de activos fijos, entregados como aporte en especie, sin que existan actas y en el caso de equipos de computación sin ser revaluados.

Opinión

6. Excepto por lo señalado en el párrafo anterior en nuestra opinión los estados financieros auditados presentan razonablemente, en todos sus aspectos de importancia, la situación financiera de la Compañía Piladora de arroz GALLO & ROSILLO CIA. LTDA., al 31 de Diciembre del 2017 y los resultados de sus operaciones, por el periodo terminado en esa fecha, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
7. Respecto al cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de la Compañía al 31 de Diciembre del 2017, se han efectuado retenciones con apego a las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento, vigentes en nuestro país, los resultados se darán a conocer en informe por separado.

Macará - Ecuador, 14 de abril de 2018


Eco. Anibal Lozano Bravo
AUDITOR EXTERNO
RNAE- 519

Ec. Aníbal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 10-44 y 24 de Mayo. Telf.:
2579279, Celular 0992587881

ESTADOS FINANCIEROS

1191753190001

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2017

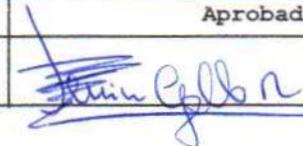
1. ACTIVO		862,156.53
1.01. ACTIVO CORRIENTE		437,840.67
1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		122,590.35
1.01.01.001 CAJA		2,255.50
1.01.01.002 BANCO DE LOJA CTA CTE. N° 2901789632		88,209.98
1.01.01.003 BANECUADOR CTA CTE N° 3001162210		22,932.30
1.01.01.004 COOP DE AHORRO Y CREDITO COOP MEGO CTA AHO N°		8,692.57
1.01.01.005 CAJA CHICA		500.00
1.01.02. ACTIVOS FINANCIEROS		169,309.45
1.01.02.05. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RE		170,647.61
1.01.02.05.001 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		136,146.95
1.01.02.05.002 CHEQUES POR EFECTIVIZAR		34,500.66
1.01.02.09 PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO		-1,338.16
1.01.03.01. INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA		46,404.44
1.01.03.01.001 INVENTARIO EN ESTADO NATURAL ARROZ		14,322.81
1.01.03.01.002 INVENTARIO EN ESTADO NATURAL CASCARA		32,081.63
1.01.03.02. INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO		37,045.89
1.01.03.02.001 INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		37,045.89
1.01.03.05. INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		34,307.37
1.01.03.05.001 INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		16,223.95
1.01.03.05.002 INVENTARIO TERMINADA DESECHOS		708.06
1.01.03.05.003 INVENTARIO SUMINISTROS VARIOS		17,375.36
1.01.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		28,183.17
1.01.05.02 CREDITO TRIBUTARIO RETENCIONES FUENTE 1%		28,183.17
1.02. ACTIVO NO CORRIENTE		424,315.86
1.02.01. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		424,315.86
1.02.01.05 MUEBLES Y ENSERES DE OFICINA		2,095.00
1.02.01.06 MAQUINARIA Y EQUIPO		470,200.00
1.02.01.08 EQUIPO DE COMPUTACION		3,751.75
1.02.01.09 VEHICULO, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINE		30,200.00
1.02.01.10 SISTEMA DE GENERACION ELECTRICA		59,200.00
1.02.01.12. (-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLA		-141,130.89
1.02.01.12.005 (-) DEP. ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES		-62.85
1.02.01.12.006 (-) DEP. ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO		-111,063.75
1.02.01.12.008 (-) DEP. ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION		-2,686.29
1.02.01.12.009 (-) DEP. ACUMULADA VEHICULO		-11,778.00
1.02.01.12.010 (-) DEP. ACUMULADA SISTEMA DE GENERACION		-15,540.00
2. PASIVO		334,087.39
2.01. PASIVO CORRIENTE		48,073.00
2.01.001 CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		45,115.55
2.01.006 CUENTAS X PAGAR VARIAS		2,197.45
2.01.009 DEPOSITOS POR IDENTIFICAR BANECUADOR		760.00
2.02. RETENCION EN LA FUENTE		9,155.79
2.02.001 RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR 1%		1,841.67
2.02.002 RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR 2%		15.65
2.02.003 RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR 10%		26.79
2.02.004 RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR 8%		3.74
2.02.005 RETENCIONES POR DIVIDENDOS A SOCIOS		7,267.94
2.03. RETENCION IVA VENTAS		50.46
2.03.001 RETENCION IVA COMPRAS 30%		2.78
2.03.002 RETENCION IVA COMPRAS 70%		9.97
2.03.003 RETENCION IVA COMPRAS 100%		37.71
2.04. SUELDOS Y SERVICIOS POR PAGAR		14,242.82
2.04.001 SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR		10,303.48
2.04.005 DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR		516.34
2.04.006 DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR		3,423.00

1191753190001

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2017

2.05. IESS POR PAGAR	2,427.86	
2.05.001 APOORTE PERSONAL AL IESS POR PAGAR	975.93	
2.05.002 APOORTE PATRONAL AL IESS POR PAGAR	1,451.93	
2.06. PASIVO NO CORRIENTE	260,137.46	
2.06.01. PASIVO LARGO PLAZO	260,137.46	
2.06.01.001 OBLIGACIONES BANCARIAS LARGO PLAZO	260,137.46	
3. PATRIMONIO		528,069.14
3.01. CAPITAL SOCIAL	450,400.00	
3.01.002 APOORTE A CAPITAL SOCIO LENIN GALLO	225,200.00	
3.01.003 APOORTE CAPITAL SOCIA FRECIA GALLO	225,200.00	
3.02. RESULTADOS	55,867.58	
3.02.001 UTILIDADES O PERDIDAS DEL PRESENTE EJERCICIO	55,867.58	
3.03. RESERVAS	21,801.56	
3.03.003 RESERVA LEGAL	6,451.56	
3.03.004 RESERVA POR VALUACION, DONACIONES Y OTRAS	15,350.00	

Elaborador por: CORONEL DAYANA	Analista Contable	Aprobado por
		



1191753190001

ESTADO DE RESULTADOS

Del 01/01/2017 al 31/12/2017

4. INGRESOS		3,276,160.32
4.01. INGRESOS OPERACIONALES	3,066,172.17	
4.01.001 VENTAS 0%	3,056,497.00	
4.01.003 OTROS INGRESOS	0.01	
4.01.004 VENTAS DERIVADOS DEL ARROZ	9,537.00	
4.01.007 INTERESES GANADOS	138.16	
4.02. SERVICIOS VARIOS	209,988.15	
4.02.001 SERVICIO DE PILADA	13,744.30	
4.02.002 SERVICIO DE PILADA Y SECADA	194,140.65	
4.02.003 SERVICIO DE REPASADA	2,103.20	
5. GASTOS		3,220,292.74
5.01. GASTOS ADMINISTRATIVOS	218,078.65	
5.01.001 SUELDOS Y SALARIOS	116,548.56	
5.01.003 SUMINISTROS DE OFICINA	1,148.74	
5.01.004 AGUA POTABLE	484.46	
5.01.005 LUZ ELECTRICA	45,853.68	
5.01.006 TELEFONO	404.45	
5.01.007 APOORTE PATRONAL IESS	15,988.20	
5.01.008 FONDO DE RESERVA	10,470.73	
5.01.009 VACACIONES	358.45	
5.01.010 DECIMO TERCER SUELDO	10,965.93	
5.01.011 DECIMO CUARTO SUELDO	5,331.25	
5.01.013 SERVICIO DE ESTIBADA	3,208.40	
5.01.016 SERVICIO DE INTERNET	351.00	
5.01.017 GASTOS POR TRANSFERENCIAS	156.34	
5.01.019 GASTOS DE VIAJE	740.00	
5.01.020 SERVICIO DE TEVECABLE	118.42	
5.01.021 SERVICIOS OCASIONALES VARIOS	224.14	
5.01.022 INDEMNIZACIONES A EMPLEADOS	519.90	
5.01.023 COMPENSACION SALARIO DIGNO	158.84	
5.01.025 COMISIONES BANCARIAS	1,525.00	
5.01.026 CUENTAS INCOBRABLES	1,338.16	
5.01.027 PERDIDAS FORTUITAS	2,184.00	
5.02. GASTOS EN VENTA	203,576.24	
5.02.001 IVA QUE CARGA AL GASTO	16,358.79	
5.02.002 IMPUESTOS Y TASAS	6,662.41	
5.02.003 MULTAS SRI Y OTROS	262.18	
5.02.004 INTERESES BANCARIOS	14,088.22	
5.02.005 PUBLICIDAD	85.00	
5.02.006 REPUESTOS Y ACCESORIOS	719.00	
5.02.007 TRANSPORTE	76,934.71	
5.02.008 COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	31,352.14	
5.02.009 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1,998.00	
5.02.010 SERVICIOS TECNICOS Y MANTENIMIENTO DE EQUIPOS	1,570.00	
5.02.011 SERVICIOS PROFESIONALES	12,890.41	
5.02.012 SUMINISTROS Y MATERIALES	19,695.97	
5.02.014 HORAS EXTRAS	15,101.65	
5.02.016 BONO ALIMENTACION	3,032.00	
5.02.018 OTROS GASTOS	521.70	
5.02.021 GASTO RETENCIONES ASUMIDAS	100.06	
5.02.022 APORTES Y CONTRIBUCIONES A LA SI. COMPAÑIAS	673.96	
5.02.023 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	494.15	
5.02.024 GASTOS JUDICIALES Y DE GESTION	721.75	
5.02.026 GASTO POR ALIMENTACION	314.14	
5.03. GASTOS BANCARIOS	27.00	
5.03.001 GASTOS DE CHEQUERA	27.00	

1191753190001

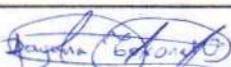
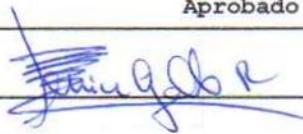
ESTADO DE RESULTADOS

Del 01/01/2017 al 31/12/2017

5.04. GASTOS DE DEPRECIACION	39,660.91
5.04.001 DEPRECIACION VEHICULO	9,784.67
5.04.002 DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	62.85
5.04.004 DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION	2,686.29
5.04.005 DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO	18,499.60
5.04.006 DEPRECIACION DE SISTEMA DE GENERACION ELECTRICA	8,627.50
5.05. COSTOS DE VENTAS	2,758,949.94
5.05.001 COSTO DE VENTA ARROZ	2,694,350.54
5.05.002 COSTOS DE PRODUCCION	64,199.40
5.05.004 DESCUENTO EN VENTAS	400.00

UTILIDADES O PERDIDAS DEL PRESENTE EJERCICIO

55,867.58

Elaborador por: CORONEL DAYANA	Analista Contable	Aprobado por
		



PILADORA DE ARROZ GALLO Y ROSILLO CIA LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
31 DE DICIEMBRE DE 2017

	CAPITAL PAGADO	ACCIONES					DISTRIBUIDAS		UTILIDADES DEL EJERCICIO	TOTAL
		APORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	PRIMA EN EMISION	RESERVA LEGAL	OTRAS RESERVAS	UTILIDADES NO	NO			
saldo al 01 de enero del 2016	450.400,00	13.012,00		2.300,57	0,00	6.901,71	29.362,17	501.976,45		
Aporte para Futuras capitalizaciones										
saldo reestructurado										
Utilidad neta del Periodo							53.657,77	53.657,77		
Distribucion de resultados							-27.894,06	-27.894,06	0,00	
Aprobación para Reservas				1.468,11			-1.468,11			
Emission de Capital de acciones										
Saldo al 01 de enero de 2017	450.400,00	13.012,00	0,00	3.768,68	0,00	34.795,77	53.657,77	555.634,22		
saldo reestructurado										
Utilidad neta del Periodo				0,00		50.974,89	55.867,58	50.974,89	55.867,58	
Distribucion de resultados							-85.770,66	-50.974,89	-136.745,55	
Aprobación para Reservas				2.682,88			-2.682,88	2.338,00	2.338,00	
Emission de Capital de acciones									0,00	
Saldo al 31 de diciembre de 2016	450.400,00	0,00	0,00	6.451,56	15.350,00	0,00	55.867,58	528.069,14		
Aumento de capital mediante apro-										


KROSKI LENIN GALLO ROSILLO
GERENTE PILADORA DE ARROZ
GALLO & ROSILLO CIA. LTDA.


DRA. MAGALY CUEVA L
CONTADORA

PILADORA GALLO Y ROSILLO CIA LTDA.
FLUJO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

2017

Flujos de efectivo de las actividades de operación

Cobros a clientes	3.276.160,32
Pagos a proveedores y al personal	3.220.292,74
Efectivo generado por las operaciones	55.867,58
Gastos de depreciación	-45.587,58
Disminución / incremento de las cuentas por pagar	-220.926,84
Disminución / incremento de las cuentas por cobrar	15.840,59
Adquisiciones de inventarios de mercaderías y otros	12.239,23
Flujos netos de efectivo por actividades de operación	<u>-182.567,02</u>

Flujos de efectivo por actividades de inversión

Adquisición de la subsidiaria X, neta de las partidas líquidas existentes	
Adquisiciones de inventarios de mercaderías y otros	
Adquisición de propiedades, planta y equipo Cobros por venta de equipos	21714,16
Intereses cobrados	
Dividendos recibidos	
Flujos netos de efectivo usados en actividades de inversión	<u>21.714,16</u>

Flujos de efectivo por actividades de financiación

Cobros por emisión de capital	14.326,04
Cobro de préstamos tomados a largo plazo	260.137,46
Pago de pasivos derivados de arrendamientos financieros	
Dividendos pagados a los propietarios(+)*	-88.453,54
Flujos netos de efectivo usados en actividades de financiación	<u>186.009,96</u>

Incremento neto de efectivo y demás equivalentes al efectivo

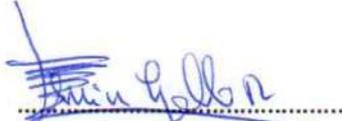
25.157,10

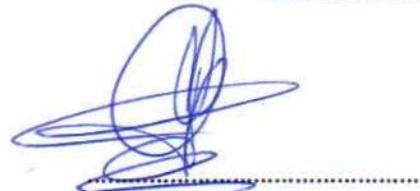
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo

97.433,25

Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo

122.590,35


.....
GERENTE


.....
CONTADORA

9

PILADORA DE ARROZ GALLO & ROSILLO CIA LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1.- Información General

Piladora de Arroz Gallo & Rosillo Cía. Ltda. Es una compañía de responsabilidad limitada supervisada y controlada por la Superintendencia de Compañías desde el 09 de septiembre del 2014.

Tiene como base legal el estatuto social debidamente aprobado, reglamentos internos, y por las demás disposiciones en mandados en órganos de control como SRI, IESS, Ministerio de Trabajo y SENAE.

Actividad económica y de servicios de la COMPAÑÍA

La principal actividad económica de La Piladora de Arroz Gallo Y Rosillo Cía. Ltda. Es el pilado, procesamiento y comercialización del Arroz del arroz en el cantón y a nivel nacional.

También presta los servicios de pilado, secado y procesado del Arroz a los agricultores del sector.

2.- Principales Políticas Contables:

2.1. Base de preparación y presentación de los estados financieros

- La contabilidad de la Compañía se prepara bajo los principios y normas ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y las normas Internacionales de Información Financieras NIIF.
- El ejercicio económico de la compañía va desde el 01 de enero hasta el 31 de diciembre de cada año.
- La información se presenta en forma comparativa con el ejercicio anterior
- Los rubros contenidos en los libros y estados financieros se encuentran expresados en Dólares, unidad monetaria en curso en el Ecuador.

PILADORA DE ARROZ GALLO & ROSILLO CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

CODIGO	NOTA	DESCRIPCION	31/12/2016	31/12/2017
1.		ACTIVO		
1.01.		ACTIVO CORRIENTE		
1.01.01.	1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	97433,25	122.590,35
1.01.02.	2	ACTIVOS FINANCIEROS	170.055,23	169.309,45
1.01.03.01.	3	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	81.590,77	46.404,44
1.01.03.02.		INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO	13.736,31	37.045,89
1.01.03.03		INVENTARIO SUMINISTROS VARIOS	11.735,47	17.375,36
1.01.03.05.		INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	22.934,38	16.932,01
1.01.05.		ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	35.477,98	28.183,17
		ANTICIPO DE PROVEEDORES	7.800,00	0,00
		TOTAL ACTIVO CORRIENTE	440.763,39	437.840,67
1.02.	4	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.02.01.		PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	446.030,02	424.315,86
		TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	446.030,02	424.315,86
		TOTAL ACTIVO	886.793,41	862.156,53
2.		PASIVO		
2.01.	5	PASIVO CORRIENTE	294.876,77	48.073,00
2.02.	6	RETENCION EN LA FUENTE	4.923,50	9.155,79
2.03.	7	RETENCION IVA VENTAS	123,06	50,46
2.04.	8	SUELDOS Y SERVICIOS POR PAGAR	28.617,61	14.242,82
2.05.	9	IESS POR PAGAR	2.618,25	2.427,86
		TOTAL PASIVO CORRIENTE	331.159,19	73.949,93
2.06.	10	PASIVO NO CORRIENTE	0,00	260.137,46
		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0,00	260.137,46
		TOTAL PASIVO	331.159,19	334.087,39
3.	11	PATRIMONIO		
3.01.		CAPITAL SOCIAL	463.412,00	450.400,00
3.02.		RESULTADOS	88.453,54	55.867,58
3.03.		RESERVAS	3.768,68	21.801,56
		TOTAL PATRIMONIO	555.634,22	528.069,14
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	886.793,41	862.156,53

PILADORA DE ARROZ GALLO & ROSILLO CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS

CODIGO	NOTA	DESCRIPCION	31/12/2016	31/12/2017
4.	12	INGRESOS		
4.01.		INGRESOS OPERACIONALES	4.474.541,84	3.066.172,17
4.02.		SERVICIOS VARIOS	142.193,00	209.988,15

		TOTAL INGRESOS	4.616.734,84	3.276.160,32
5.	13	GASTOS		
5.01.		GASTOS ADMINISTRATIVOS	189.453,55	218.078,65
5.02.		GASTOS EN VENTA	212.011,77	203.576,24
5.03.		GASTOS BANCARIOS	141,30	27,00
5.04.		GASTOS DE DEPRECIACION	56.539,98	39.660,91
5.05.		COSTOS DE VENTAS	4.077.656,46	2.758.949,94
		TOTAL COSTOS Y GASTOS	4.535.803,06	3.220.292,74
<hr/>				
3.02.001	14	UTILIDADES O PERDIDAS DEL EJERCICIO	80.931,78	55.867,58

ACTIVO

NOTA 1 EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Constituida por los valores líquidos que se mantienen en diferentes instituciones financieras reguladas por la Superintendencia de Bancos y Seguros:

CODIGO	NOTA	DESCRIPCION	31/12/2016	31/12/2017
1.01.01.001	CAJA		1029	2255,5
	BANCO DE LOJA CTA CTE. N°			
1.01.01.002	2901789632		91721,58	88209,98
1.01.01.003	BANECUADOR CTA CTE N° 3001162210		54,37	22932,3
	COOP DE AHORRO Y CREDITO COOP			
1.01.01.004	MEGO CTA AHO N° 409010032089		4128,3	8692,57
1.01.01.005	CAJA CHICA		500	500
TOTAL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			97433,25	122590,35

- El saldo de Caja de \$ 2.255,50 corresponden a los movimientos de ventas de los días 30 de diciembre 2017
- Los valores y saldos de caja y bancos se encuentran debidamente conciliados, con la observación que los valores en efectivo no se encuentran asegurados contra robo y otro tipo de siniestros.

NOTA 2 ACTIVOS FINANCIEROS

CODIGO	NOTA	DESCRIPCION	31/12/2016	31/12/2017
--------	------	-------------	------------	------------

P

	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	170.055,23	170.647,61
1.01.02.05.	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	0,00	-1.338,16
1.01.02.09			
	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	170.055,23	169.309,45

Se ha estimado la provisión de cartera en este año con el 1% del Saldo otorgado a crédito menos lo recuperado en el periodo. La cartera a los clientes mantiene un promedio 15 días a un mes máximo para cobro, no se cobra intereses sobre la cartera vencida

NOTA 3 = Activos Realizables:

Constituida por:

CODIGO	NOTA	DESCRIPCION	31/12/2016	31/12/2017
1.01.03.01.		INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	81590,77	46404,44
1.01.03.02.		INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO	13736,31	37045,89
1.01.03.03		INVENTARIO SUMINISTROS VARIOS	11735,47	17375,36
1.01.03.05.		INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	22934,38	16932,01
		TOTAL INVENTARIOS	129.996,93	117.757,70

Método para la obtención del costo en proceso es el costo Promedio, las compras se realizan a los agricultores del cantón Macará y en las épocas de baja de producción se compra a las provincias de Guayas y el Oro. Las compras de Arroz a los agricultores se realizan en función del precio regulado por las autoridades competentes para la producción de Arroz (MAG-INEN).

NOTA 4 = Activos Fijos

CODIGO	NOTA	DESCRIPCION	31/12/2016	31/12/2017
1.02.01.05		MUEBLES Y ENSERES DE OFICINA	0	2095
1.02.01.06		MAQUINARIA Y EQUIPO	482600	470200
1.02.01.08		EQUIPO DE COMPUTACION	0	3751,75
		VEHICULO, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO		
1.02.01.09		MOVIL	30200	30200
		SISTEMA DE GENERACION		
1.02.01.10		ELECTRICA	35000	59200
		(-) DEP. ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	0	-62,85
1.02.01.12.005		(-) DEP. ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	-92864,15	-111063,75
1.02.01.12.006		(-) DEP. ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION	0	-2686,29
1.02.01.12.008				

9

1.02.01.12.009	(-) DEP. ACUMULADA VEHICULO	-1993,33	-11778
	(-) DEP. ACUMULADA SISTEMA DE		
1.02.01.12.010	GENERACION ELECTRICA	-6912,5	-15540
TOTAL ACTIVOS INVENTARIOS		446.030,02	424.315,86

Los activos fijos corresponden a la donación en especie otorgada por los socios realizada bajo el peritaje de Activos realizada por un Profesional debidamente calificado por la Super intendencia de compañías.

La depreciación se registra con cargo al resultado, además se realiza la depreciación por el método de porcentajes de depreciación / línea recta considerando el 10% de valor Residual.

Porcentajes de depreciación y la vida útil se presenta con los porcentajes y valores estimados para maquinaria nuevas por que han recibido los mantenimientos necesarios para mantener la estimación de vida útil que se revela a continuación:

TIPO DE ACTIVO FIJO	PORCENTAJE DE DEPRECIACIONES	AÑOS DE VIDA UTIL
Vehículo	20%	05 años
Equipo de Computación	33.33%	03 años
Muebles de Oficina	10%	10 años
Maquinaria y Equipo	10%	10 años

NOTA 4 = Activos Varios

Constituidas por:

Anticipos de Impuestos a la renta por conceto de retenciones que realizaron a la empresa por la venta de mercaderías por \$ 28.183,77 es importante revelar que este rubro se disminuye una vez terminado el periodo contable del año 2017 por el pedido de una declaración sustitutiva del departamento de Gestión Tributaria del SRI.

PASIVOS:

NOTA 5 = Pasivos corrientes

Constituida Por

CODIGO	NOTA	DESCRIPCION	31/12/2016	31/12/2017
2.01.001		CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	198.256,57	45.115,55
2.01.006		CUENTAS X PAGAR VARIAS	80.870,96	2.197,45
2.01.009		DEPOSITOS POR IDENTIFICAR BANECUADOR	0	760
TOTAL CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES			279.127,53	48.073,00

El pago a proveedores se ha dado en su mayor proporción por el financiamiento a largo plazo del Banco de Loja.

NOTA 6= Retenciones en la fuente

Q

CODIGO	NOTA	DESCRIPCION	31/12/2016	31/12/2017
2.02.001		RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR 1%	4372,39	1841,67
2.02.002		RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR 2%	472,16	15,65
2.02.003		RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR 10%	78,95	26,79
2.02.004		RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR 8%	0	3,74
2.02.005		RETENCIONES POR DIVIDENDOS A SOCIOS	0	7267,94
TOTAL DE RETENCIONES EN LA FUENTE			4.923,50	9.155,79

El valor es considerable por las retenciones efectuadas en la distribución de dividendos a socios \$ 7.267,94

NOTA 7= Retenciones de Iva

CODIGO	NOTA	DESCRIPCION	31/12/2016	31/12/2017
2.03.001		RETENCION IVA COMPRAS 30%	12,53	2,78
2.03.002		RETENCION IVA COMPRAS 70%	0	9,97
2.03.003		RETENCION IVA COMPRAS 100%	110,53	37,71
TOTAL RETENCIONES DE IVA			123,06	50,46

NOTA 8 = Sueldos y servicios por pagar

CODIGO	NOTA	DESCRIPCION	31/12/2016	31/12/2017
2.04.001		SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	12041,36	10303,48
2.04.005		DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	896,48	516,34
2.04.006		DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	3540	3423
TOTAL SUELDOS POR PAGAR			16.477,84	14.242,82

Corresponde al último mes de operación de la Compañía en el ejercicio 2017

NOTA 9 = Obligaciones IESS por Pagar

CODIGO	NOTA	DESCRIPCION	31/12/2016	31/12/2017
2.05.001		APORTE PERSONAL AL IESS POR PAGAR	1200,16	975,93
2.05.002		APORTE PATRONAL AL IESS POR PAGAR	1418,09	1451,93
TOTAL OBLIGACIONES IESS POR PAGAR			2.618,25	2.427,86

NOTA 10 = Pasivos a Largo Plazo

CODIGO	NOTA	DESCRIPCION	31/12/2016	31/12/2017
2.06.01.001		OBLIGACIONES BANCARIAS LARGO PLAZO	0	260.137,46
TOTAL OBLIGACIONES LP POR PAGAR			0,00	260.137,46

Se obtuvo el préstamo con la hipoteca de las propiedades personales de los Garantes (socios de la compañía de la compañía)

NOTA 11 = PATRIMONIO

Se constituye por:

CODIGO	NOTA	DESCRIPCION	31/12/2016	31/12/2017
3.01.002		APORTE A CAPITAL SOCIO LENIN GALLO	225200	225200
3.01.003		APORTE CAPITAL SOCIA FRECIA GALLO	225200	225200
3.02.001		UTILIDADES O PERDIDAS DEL PRESENTE EJERCICIO	0	55867,58
3.03.003		RESERVA LEGAL	3768,68	6451,56
3.03.004		RESERVA POR VALUACION, DONACIONES Y OTRAS	0	15350
TOTAL PATRINOMIO			454.168,68	528.069,14

En el ejercicio 2017 se realizó la distribución de utilidades acumuladas de los periodos 2014, 2015 y 2016, las participaciones se distribuyen en el 50% Socio Lenin Gallo y el 50% a Nombre de Fresia Gallo.

La partida de Reservas por valuaciones, donaciones y otras corresponde a diferencia establecida en peritaje de activo fijo que no se tomó en cuenta en la escritura de Incremento de capital por, así como activo fijo de equipo de computación que fue donado por los socios para el trabajo inicial de la Compañía.

INGRESOS:

NOTA 12 =

CODIGO	NOTA	DESCRIPCION	31/12/2016	31/12/2017
4.		INGRESOS		
4.01.		INGRESOS OPERACIONALES	4.474.541,84	3.066.172,17
4.02.		SERVICIOS VARIOS	142.193,00	209.988,15
TOTAL INGRESOS			4.616.734,84	3.276.160,32

Corresponde en su mayor valor a la actividad principal de la empresa que es Compra venta de Arroz.

GASTOS:

NOTA 13=

Constituidos por los siguientes rubros

CODIGO	NOTA	DESCRIPCION	31/12/2016	31/12/2017
5.		GASTOS		
5.01.		GASTOS ADMINISTRATIVOS	189.453,55	218.078,65
5.02.		GASTOS EN VENTA	212.011,77	203.576,24
5.03.		GASTOS BANCARIOS	141,30	27,00
5.04.		GASTOS DE DEPRECIACION	56.539,98	39.660,91
5.05.		COSTOS DE VENTAS	4.077.656,46	2.758.949,94
TOTAL COSTOS Y GASTOS			4.535.803,06	3.220.292,74

En los gastos administrativos se revela los sueldos de los Directores Gerente y Administradora

Kroski Lenin Gallo Rosillo	GERENTE	\$ 2.600,00
Frecia Matilde Gallo Rosillo	ADMINISTRADORA	\$ 2.100,00

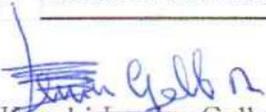
UTILIDADES DEL EJERCICIO:

NOTA 14=

	UTILIDADES O PERDIDAS DEL PRESENTE EJERCICIO	80.931,78	55.867,58
3.02.001			

DISTRIBUCION DE EXEDENTES DEL EJERCICIO 2017

PILADORA DE ARROZ GALLO & ROSILLO CIA LTDA	
CONCILIACION TRIBUTARIA / DISTRIBUCION DE EXEDENTES DEL EJERCICIO 2017	
DETALLE	VALOR
Utilidades antes de deducciones legales	55.867.58
15% de participación trabajadores	8.380.14
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	47.487.44
+ GASTOS NO DEDUCIBLES	4.961.47
Pago de Impuesto a la renta del 2016	4599.23
Intereses y multas SRI	262.18
Retenciones Asumidas pagos Caja Chica	100.06
UTILIDAD GRAVABLE	52.448.91
25% Impuesto a la Renta	13.112.23
UTILIDAD ANTES DE RESERVAS	39.336.68
Reservas Legales 5% estatutos	1.966.83
EXCEDENTE NETO A DISPOSICION	37.369.85


 Kroski Lenin Gallo Rosillo
 GERENTE PILADORA GALLO
 & ROSILLO CIA. LTDA.


 Dra. Magaly Cueva L.
 CONTADORA



COMPAÑÍA PILADORA DE ARROZ GALLO & ROSILLO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS **AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

NOTA 1. IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA

COMENTARIO 1:

La Compañía "Piladora de Arroz GALLO & ROSILLO Cía. Ltda., fue constituida en la ciudad de Loja, el 18 de julio de 2014, con un capital de \$ 400, ante el doctor Vinicio Leonardo Sarmiento Bustamante, Notario Público Segundo del cantón, inscrita en el Registro Mercantil bajo la partida 5 y anotada en el repertorio con el número 14, el 28 de julio. El 19 de noviembre de 2014, ante el doctor Vinicio Leonardo Sarmiento, Notario Público Segundo del cantón Loja, se registra el aumento de capital de \$ 450.000 con lo que el capital social es de \$ 450.400.

Los socios son los señores Kroski Lenin Gallo Rosillo y Fresia Matilde Gallo Rosillo 225.200 participaciones cada uno.

Objeto

El único objeto social es la actividad agrícola de poscosecha de arroz y demás cereales o productos agrícolas, que incluye secado, descascarillado, apilamiento, pulido, blanqueado, semiblanqueado.

El plazo de duración de la compañía es de treinta años.

Reglamentos: Reglamento Interno de trabajo, Reglamento Seguridad y Salud en el Trabajo, Estatutos la Compañía.

NOTA 2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

COMENTARIO 2:

a) Preparación de los estados financieros:

La Empresa mantiene sus registros en dólares, moneda de circulación en el país, y la información se procesa a través del Software Visual Fac.

b) Unidad monetaria:

Las cifras son presentadas en dólares de los Estados Unidos, moneda de circulación en el país.

c) Plan de cuentas:

El plan de cuentas se adapta a las necesidades de la Compañía.

d) Valuación de activos fijos:

Los activos fijos registrados en la contabilidad de Piladora GALLO & ROSILLO CIA. LTDA., se mantienen a costos históricos y se los controla independientemente por el Departamento de Contabilidad.

e) Depreciaciones:

Las depreciaciones de los activos existentes se realizan a través del método de línea recta en función de la vida útil de cada uno de los activos.

f) Período de presentación:

Los estados financieros básicos deben presentarse anualmente con la información comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de cada año.

g) Libros de actas:

Se revisaron los libros de actas de sesiones de Junta General de socios, encontrándose que en el período de análisis se han desarrollado cinco sesiones, el 30 de marzo, 19 de mayo, 31 de mayo, 14 de julio, y 20 de noviembre; todas son ordinarias sin ajustarse a la norma. Y no se mantienen las grabaciones de las actas. Se mantienen los libros de acciones y participaciones y los talonarios de las participaciones.

REFERENTE A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 3: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

Cuenta	Saldo
Caja	2.255,50
Banco de Loja cta cte 2901789632	88.209,98
Banecuador cta cte 3001162210	22932,30
COOPMEGO 401010793662	8.693,57
Caja chica	500,00
Total	122.590,35

Comentario:

Se encontraron las conciliaciones con únicamente una firma de responsabilidad por elaboración pero no de revisión, por otra parte el libro bancos no refleja la realidad, puesto que refleja el saldo en bancos sin considerar que existen algunos cheques girados y no cobrados.

No se han contabilizado \$ 2 correspondientes a certificados de aportación en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Manuel Esteban Godoy.

Recomendaciones:

Por norma de control las conciliaciones deben ser revisadas, dejando evidencia de la revisión.

Contabilidad deberá registrar adecuadamente el libro bancos y registrar contablemente los \$ 2 por certificados de aportación.

Comentario de la Administración: "Se ha realizado la corrección...a partir de enero 2018..."

"Se ha realizado el registro contable de los \$ 2 de certificados de aportación..."

NOTA 4: ACTIVOS FINANCIEROS:

Cuenta	Saldo
Cuentas por cobrar clientes	136.146,95
Cheques por efectivizar	34.500,66
(-) Provisión cuentas incobrables	-1.338,16
Total	170.647,61

Contabilidad reclasificará la cuenta Cheques por Efectivizar a Efectivo y equivalentes del efectivo.

NOTA 5: INVENTARIOS:

Cuenta	Saldo
Inventario en estado natural arroz	14.322,81
Inventario en estado natural cáscara	32.081,63
Inventario de productos en proceso	37.045,89
Inventario de productos terminados	16.223,95
Inventario terminada deshechos	708,06
Inventario suministros varios	17.375,36
Total	117.757,70

Comentario:

Se procedió a la verificación del inventario o existencias de productos terminados y productos en proceso, en los saldos no existe novedad alguna; se advirtió que aproximadamente el 65% de los artículos que reposan en bodega no son de propiedad de la compañía, si no de los clientes, algunos de estos artículos ya reposan hasta tres meses en las bodegas de la compañía; esto genera un riesgo en caso de ocurrir un siniestro, debiendo asumir la reposición la compañía.

Recomendación:

Que gerencia proceda a establecer un mecanismo para disminuir el tiempo de permanencia de los artículos de los clientes en las bodegas de la compañía.

NOTA 6: ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

Cuenta	Saldo
Crédito tributario retenciones fuente 1%	28.183,17
Total	28.183,17

NOTA 7: ACTIVO NO CORRIENTE:

Cuenta	Saldo
Muebles y enseres	2.095,00
Maquinaria y equipo	470.200,00
Equipo de computación	3.751,75
Vehículos, equipo de transporte	30.200,00
Sistema de generación eléctrica	59.200,00
Depreciación acumulada propiedad, planta y eq	-141.130,89
Total	424.315,86

Comentario:

En el presente ejercicio se hace ajuste a la depreciación acumulada debido a que se había depreciado en exceso, sin considerar los efectos que se producen a los resultados en los períodos anteriores.

Recomendación:

Proceder al ajuste y contabilización adecuada de la depreciación registrada en exceso en períodos anteriores.

NOTA 9: PASIVO CORRIENTE:

Cuenta	Saldo
Cuentas por pagar proveedores	45.115,55
Cuentas por pagar varias	2.197,45
Depósitos por identificar Banecuador	760,00
Retenciones en la fuente	9.155,79
Retención IVA ventas	50,46
Sueldos y servicios por pagar	14.242,82
IESS por pagar	2.427,88
Total	73.949,95

NOTA 10: PASIVO NO CORRIENTE:

Cuenta	Saldo
Obligaciones con instituciones financieras	260.137,46
Total	260.137,46

NOTA 11: PATRIMONIO:

Cuenta	Saldo
Capital social	450.400,00
Utilidades o pérdidas del presente ejercicio	55.867,58
Reserva legal	6.451,56
Reserva por valuación, donaciones y otras	15.350,00
Total	528.069,14

Comentario:

En el mes de diciembre se registra en la cuenta Reserva por valuación, donaciones y otras valores que se encontraban en la cuenta aportes futuras capitalizaciones, además se ingresan el valor de equipos de computación sin que estos equipos hayan sido avaluados por un perito calificado ni exista resolución de la Junta al respecto.

Comentario de la Administración: "Se ha realizado el respectivo asiento de ajuste a una cuenta del pasivo..."

NOTA 12: INGRESOS Y EGRESOS:

Comentario:

Sueldos y salarios

El rol de pagos debe estar respaldado por los documentos que demuestren la afectación a los componentes del mismo; esto es informe de horas extraordinarias y suplementarias, emitido por el jefe inmediato superior del trabajador o por la administradora y aprobado por gerencia; así mismo las planillas de ajustes por estos motivos realizada en el portal del IESS. Planillas de fondos de reserva, préstamos y otros conceptos; los documentos que respalden descuentos, anticipos o préstamos por parte de la compañía. En este caso no reposa en el archivo los documentos anexos a cada rol.

Recomendación:

Que se generen los roles una vez que cumplan todas las formalidades, esto es que cuenten con los informes respectivos debidamente verificados y autorizados por los responsables.

Comentario:

Horas extras

En el rubro sueldos, necesariamente debe corresponder los saldos de mayores con los de la planilla de aportes y los roles de pago; en la compañía se procede de manera tardía a ingresar las novedades en el sistema del seguro, durante el año 2017 se realizó esta acción en algún caso con un lapso de hasta 3 meses.

Recomendación:

Establecer el procedimiento para la emisión de roles de pago, de manera que permita realizar los ajustes respectivos de manera oportuna y que las operaciones afecten al periodo correspondiente.

Comentario de la Administración: "Se ha establecido ya un formato de informe para la autorización del pago de horas extras..."

Comentario:

Transporte

Los comprobantes de venta por si solos no constituyen el soporte de los gastos realizados, éstos justifican el hecho de la transferencia de bienes y servicios, pero no el gasto o consumo, en la compañía no se adjuntan o detallan los conceptos de la transferencia de los bienes, tal cual lo determina los Art. 19 y 42 del Reglamento de comprobantes de venta, de retención y documentos complementarios.

Recomendación:

En caso del rubro de transporte adjuntar el detalle o de los viajes realizados, especificando el número de la factura a la que pertenece el pago.

Comentario:

Servicios técnicos y mantenimiento de equipos

Los comprobantes de venta por si solos no constituyen el soporte de los gastos realizados, éstos justifican el hecho de la transferencia de bienes y servicios, pero no el gasto o consumo, en la compañía no se adjunta el informe de las actividades o servicios prestados

Recomendación:

Adjuntar a los proveedores el informe de las acciones realizada por las cuales emiten el comprobante de venta.

Comentario de la Administración: "Se ha establecido ya un formato de contrato de servicios con la recepción de garantía técnica del servicio..."

Comentario:

Servicios profesionales

Los comprobantes de venta por si solos no constituyen el soporte de los gastos realizados, éstos justifican el hecho de la transferencia de bienes y servicios, pero no el gasto o consumo, en la compañía no se adjunta el informe de las actividades o servicios prestados.

Recomendación:

Adjuntar a los proveedores el informe de las acciones realizada por las cuales emiten el comprobante de venta o los bienes o insumos adquiridos.

Comentario:

Gastos por retenciones

La normatividad tributaria es de obligatorio cumplimiento, de su incumplimiento se derivan las sanciones y multas; la compañía no está cumpliendo en los gastos de menor cuantía con la entrega de los comprobantes de retención al proveedor, procediendo a asumir los valores efecto de la retención. No se trata de asumir los valores por ínfimos que sea, más bien no hay que incumplir la norma establecida.

Recomendación:

Proceder con la emisión oportuna y la entrega del comprobante a fin de no caer en la observación por parte del ente de control por incumplimiento de la normativa y ser objeto de las sanciones.

Atentamente,



Eco. Aníbal Lozano Bravo
AUDITOR EXTERNO
RNAE-519

Ec. Aníbal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 10-44 y 24 de Mayo. Telf.: 2579279, Celular 0992587881

COMPAÑÍA PILADORA DE ARROZ
GALLO & ROSILLO CIA. LTDA.

CARTA DE CONTROL INTERNO

Al 31 de Diciembre de 2017

Loja, abril 14 de 2017

A la Junta General de Socios y Gerencia General de **COMPAÑÍA PILADORA DE ARROZ GALLO & ROSILLO CIA. LTDA.**

REF: **Informe confidencial a la administración por la auditoría de los estados financieros al 31 de Diciembre de 2017.**

Con relación a la auditoría de los estados financieros de la **COMPAÑÍA PILADORA DE ARROZ GALLO & ROSILLO CIA. LTDA.**, al 31 de Diciembre de 2017, efectuamos un estudio y evaluación del sistema de control interno contable en la extensión que consideramos necesaria. Nuestro propósito fue evaluar dicho sistema tal como lo requieren las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Dicho estudio y evaluación tuvieron como único propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros, de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador.

La administración de la Compañía 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. El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la administración una razonable seguridad de que las transacciones hayan sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros.

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 períodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados debido a los cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismos se deteriore.

Nuestro estudio y evaluación realizados con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente revelan todas las debilidades significativas en el sistema. Consecuentemente no expresamos una opinión sobre el sistema de control interno contable de la **COMPAÑÍA PILADORA DE ARROZ GALLO & ROSILLO CIA. LTDA.**, tomado en su conjunto.

Basados en nuestra revisión de ciertas áreas seleccionadas, hemos detectado debilidades que afectan el Control Interno de la Compañía, por lo que se ha formulado recomendaciones tendientes para mejorar su estructura así como los procedimientos de contabilidad, que en el corto e inmediato periodo podría mejorar su condición actual.

Dichas recomendaciones no incluyen todas las posibles mejoras que un examen pormenorizado podría haber revelado, sino las de aquellas áreas que requieren de mejoramiento potencial y que llamaron nuestra atención durante nuestro examen practicado.

De la revisión efectuada en la referencia y de acuerdo al Contrato suscrito con la Compañía, efectuamos la evaluación de la estructura del control interno contable y administrativo, así como la evaluación de los riesgos de crédito, operativo, de liquidez y de mercado, por lo que a continuación detallamos nuestros comentarios sobre los aspectos requeridos.

GOBIERNO CORPORATIVO

El control interno constituye garantía para las actividades y operaciones de la empresa para asegurar que su desempeño le conduzca efectivamente al cumplimiento de metas y objetivos.

Nuestras observaciones y recomendaciones las presentamos de la siguiente forma:

1. Riesgo Operativo
2. Riesgo de Crédito
3. Gestión y Riesgo de Liquidez
4. Gestión y Riesgos de Mercado

Con esta oportunidad expresamos nuestra gratitud, por la colaboración brindada por el señor Gerente de la **COMPAÑÍA PILADORA DE ARROZ GALLO & ROSILLO CIA. LTDA.**, que nos ha proporcionado la información, durante el proceso del examen.

Atentamente,



Eco. Anibal Lozano Bravo
AUDITOR EXTERNO
RNAE-519

1.- RIESGO OPERATIVO

1.1.- La Compañía cuenta con objetivos institucionales, estrategias, políticas y procedimientos contables, los que se utilizan aunque no se mantienen por escrito.

1.2.- Las políticas y procedimientos institucionales demuestran que se están observando leyes, y las normas vigentes.

1.3.- La Compañía cuenta limitadamente con planes de contingencia con las acciones a ser adoptadas frente a exposiciones de riesgo, originadas en procesos operativos, deficiencias de controles internos y para hacer frente a catástrofes imprevistas.

1.4.- La Compañía mantiene definidos procesos administrativos y operativos claros y éstos han sido comunicados a los miembros de la Institución, y están siendo aplicados, pero no se mantienen por escrito.

1.5.- La Compañía cuenta con organigramas estructurales y funcionales, reglamentos internos actualizados, no cuenta con manuales, que establecen las líneas de mando, unidades de apoyo y asesoramiento, y las responsabilidades y funciones de todos los niveles de la Institución.

1.6.- La Compañía cuenta con algunos sistemas de información y tecnológicos para lograr: consistencia en la planificación, las estrategias y políticas institucionales; seguridad en el procesamiento de la información financiera; la efectividad de los controles internos asegurando integridad, confidencialidad y oportunidad de la información; y, la disponibilidad de información para la institución y para los organismos de control.

1.7.- En base a nuestra revisión de auditoría, hemos determinado las siguientes observaciones relacionadas con aspectos operativos y contables de la Compañía Piladora de arroz GALLO & ROSILLO CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2017:

Comentario:

Se procedió a la verificación del inventario o existencias de productos terminados y productos en proceso, en los saldos no existe novedad alguna; se advirtió que aproximadamente el 65% de los artículos que reposan en bodega no son de propiedad de la compañía, si no de los clientes, algunos de estos artículos ya reposan hasta tres meses en las bodegas de la compañía; esto genera un riesgo en caso de ocurrir un siniestro, debiendo asumir la reposición la compañía.

Recomendación:

Que gerencia proceda a establecer un mecanismo para disminuir el tiempo de permanencia de los artículos de los clientes en las bodegas de la compañía.

2.- GESTIÓN Y RIESGO DE CRÉDITO

2.1.- La Compañía no cuenta totalmente con políticas, estrategias y procedimientos relacionados con la concesión, seguimiento, control y recuperación de las cuentas por cobrar, y con límites de exposición al riesgo.

2.2.- No existe un Manual de Control Interno sin embargo se ha implantado un procedimiento adecuado de control, las áreas contables y de registro y las áreas de control de riesgo, se concentran en las áreas de producción y contabilidad.

2.3.- La Compañía mantiene un sistema de información interna y no dispone de adecuada información de los deudores de la Institución.

2.4.- En base a nuestra revisión de auditoría, hemos determinado las siguientes observaciones relacionadas con aspectos de crédito de la Compañía Piladora de Arroz GALLO & ROSILLO CIA. LTDA al 31 de Diciembre de 2017:

Comentario:

Únicamente tres personas adeudan a la compañía el 53% de las cuentas por cobrar, y uno de ellos adeuda el 29,7%, constituyéndose en riesgo. La política de la compañía es conceder crédito a máximo un mes, sin embargo hay pendientes de cobro \$ 780 desde agosto; desde septiembre \$ 645 y \$ 31.345,80 desde octubre.

Recomendación:

La Administración deberá diversificar el riesgo con el objeto evitar probables problemas a la compañía.

3.- GESTIÓN Y RIESGO DE LIQUIDEZ

Las actividades de la Compañía se desarrollan a través de la comercialización y distribución de productos agrícolas, pilada, secada y blanqueada de arroz.

4.- GESTIÓN Y RIESGOS DE MERCADO

El mercado de la Compañía está comprendido por las personas naturales que requieren el producto.

El presente informe tiene como único propósito lo mencionado en el primer párrafo y ha sido preparado exclusivamente para uso de la Superintendencia de Compañías, de la Junta General de Socios y Gerencia de la Compañía Piladora de arroz GALLO & ROSILLO CIA. LTDA., por lo que no puede ser distribuido por ningún concepto a terceras personas o entidades.

Ec. Aníbal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 10-44 y 24 de Mayo. Telf.:
2579279, Celular 0992587881

Atentamente,



Ec. Aníbal Lozano Bravo

AUDITOR EXTERNO

RNAE-519