



Loja, 22 abril de 2019

Señor  
Kroski Lenin Gallo Rosillo  
PILADORA DE ARROZ GALLO & ROSILLO CIA LTDA  
Ciudad. -

De mi consideración:

De conformidad a la contratación de nuestros servicios a fin de realizar la auditoría externa a los estados financieros del año 2018, de PILADORA DE ARROZ GALLO & ROSILLO CIA LTDA, se presenta el informe final producto del examen a los estados financieros de la compañía, según lo establecido en el contrato.

Agradezco por la atención brindada.

Atentamente,

Mgtr. Dunia Yaguache Maza  
AUDITORA EXTERNA RNAE-1075  
cc. Archivo

Mgtr. Dunia Yaguache Maza  
AUDITORA EXTERNA RNAE-1075  
yaguache60@yahoo.com  
0994549982



# **INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**

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

**RUC: 1191753190001**

**Periodo Auditado: Enero a Diciembre del 2018**

**AUDITORA: Dunia Yaguache Maza**

**Email: yaguache60@yahoo.com**

**Tel. 0994549982**

**Elaborado: 22 de abril 2019**

# INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

## CONTENIDO

- I. Dictamen de Auditora Externa
- II. Estados Financieros Auditados
- III. Anexos al dictamen (notas)

## Abreviaturas utilizadas

|       |                                                  |
|-------|--------------------------------------------------|
| IESS  | Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social        |
| IR    | Impuesto a la Renta                              |
| IVA   | Impuesto al Valor Agregado                       |
| LRTI  | Ley de Régimen Tributario Interno                |
| LORTI | Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno       |
| NIC   | Norma Internacional de Contabilidad              |
| NIIF  | Normas Internacionales de Información Financiera |
| NIA   | Normas Internacionales de Auditoria              |
| EEFF  | Estados Financieros                              |
|       | CIA LTDA Compañía Limitada                       |

## I. DICTAMEN DE AUDITORÍA EXTERNA

Señores:

**DE LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS Y GERENTE DE PILADORA DE ARROZ  
GALLO & ROSILLO CIA LTDA**

Hemos auditado los estados financieros de PILADORA DE ARROZ GALLO & ROSILLO CIA LTDA, al 31 de Diciembre del 2018. Estos estados financieros son de responsabilidad de la administración de la compañía, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas. La auditoría fue practicada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría.

### **Opinión con salvedades**

Los estados financieros adjuntos presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, excepto por los efectos de las cuestiones descritas en la sección fundamento de la opinión con salvedades, descrita en el siguiente párrafo.

### **Fundamento de la opinión con salvedades**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección "Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe.

Somos independientes de PILADORA DE ARROZ GALLO & ROSILLO CIA LTDA de conformidad con el Código de Ética para profesionales de la contabilidad, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión con salvedades; las incorrecciones individualmente o de forma agregada son materiales, pero no generalizadas para los estados financieros.

Las políticas contables deben elaborarse y ajustarse de tal manera que sirva de base para la preparación de estados financieros considerando las actividades operativas de PILADORA DE ARROZ GALLO & ROSILLO CIA LTDA.

### **Responsabilidad de la Dirección**

La Dirección y de Los miembros del gobierno de PILADORA DE ARROZ GALLO & ROSILLO CIA LTDA, son responsables de la preparación y presentación de los estados

financieros de conformidad con las NIIF, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error. En la preparación de los estados financieros, los administradores son responsables de la valoración de la capacidad de la sociedad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando la base contable de empresa en funcionamiento a menos que la dirección tenga la intención de liquidar la Sociedad o cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

#### **Responsabilidades del auditor en relación con los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material debido a fraude o error; y, emitir un informe de auditoría que contenga la opinión del auditor. Una seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material, ya que las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y alternativamente. Se considerarán materiales si, individualmente o de forma agregada, puede prevverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en esos estados financieros; o proporcionará una definición o descripción de la importancia relativa de conformidad con el marco de información financiera aplicable.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Además, identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría que respondieron a dichos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar los fundamentos para la opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o anulación del control interno.

Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la sociedad.

Evaluamos lo apropiado a las políticas contables aplicadas, por parte de la dirección, la base contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos si existe una incertidumbre material relacionada con hechos o



condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la empresa para continuar como empresa en funcionamiento.

Las conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, hechos, hechos o condiciones futuras pueden causar que la empresa deje de ser una empresa en funcionamiento.

Se evaluó la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada.

Comunicamos con responsables de la administración en relación con, entre otras cuestiones, alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

#### Otra información

La Dirección y la administración de PILADORA DE ARROZ GALLO & ROSILLO CIA LTDA, son responsables de la otra información.

22 de abril 2019

Atentamente,  
  
Mgtr. Dunia Yaguache Maza  
AUDITORA EXTERNA RNAE-1075  
Dirección: 10 de Agosto Entre Sierra y Bolívar # 156-25 DL 26  
yaguache60@yahoo.com  
0994549982

5-32

6-32  
9

II. ESTADOS FINANCIEROS PILADORA DE ARROZ  
GALLO & ROSILLO CIA LTDA PERIODO 1 ENERO AL  
31 DE DICIEMBRE DEL 2018.



# PILADORA DE ARROZ GALLO & ROSILLO CIA. LTDA.

## 1191753190001

### ESTADO DE RESULTADOS

Del 01/01/2018 al 31/12/2018

|                                                             |              |
|-------------------------------------------------------------|--------------|
| 4. INGRESOS                                                 | 3,139,023.04 |
| 4.01. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS                    |              |
| 4.01.01. VENTA DE BIENES                                    | 3,020,195.02 |
| 4.01.01.01. VENTAS 08                                       | 2,974,397.52 |
| 4.01.01.03. VENTAS DERIVADOS DEL ARROZ                      | 45,797.50    |
| 4.01.02. PRESTACION DE SERVICIOS                            | 122,096.50   |
| 4.01.02.01. SERVICIOS DE PILADA                             | 4,627.65     |
| 4.01.02.02. SERVICIOS DE PILADA Y SECADA                    | 117,468.85   |
| 4.01.10 (-) DESCUENTO EN VENTAS                             | -3,268.48    |
| 4.03. OTROS INGRESOS                                        | 427.98       |
| 4.03.02. INTERESES FINANCIEROS                              | 136.47       |
| 4.03.02.01. INTERESES GANADOS EN BANCOS                     | 136.47       |
| 4.03.05. OTRAS RENTAS                                       | 291.51       |
| 4.03.05.01. OTROS INGRESOS                                  | 291.51       |
| 5. GASTOS                                                   | 2,614,341.89 |
| 5.01. COSTOS DE VENTA Y PRODUCCION                          | 2,614,341.89 |
| 5.01.01. MATERIALES UTILIZADOS EN PRODUCTOS VENDIDOS        | 2,614,341.89 |
| 5.01.01.01. COSTO DE VENTA ARROZ                            | 2,528,202.99 |
| 5.01.01.02. COSTOS DE PRODUCCION SACOS                      | 86,482.04    |
| 5.01.01.03 (-) DESCUENTO EN COMPRAS                         | -1,500.00    |
| 5.01.01.06. COSTO DE VENTA SUMINISTROS VARIOS               | 1,156.86     |
| 5.02. GASTOS                                                | 823,465.28   |
| 5.02.01. GASTOS ADMINISTRATIVOS                             | 399,416.40   |
| 5.02.01.01. SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES        | 125,779.47   |
| 5.02.01.01.01. SUELDOS Y SALARIOS                           | 115,565.27   |
| 5.02.01.01.02. HORAS EXTRAS                                 | 10,214.20    |
| 5.02.01.02. APOORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDOS FONDOS | 24,677.42    |
| 5.02.01.02.01. APOORTE PATRONAL IESS                        | 15,244.83    |
| 5.02.01.02.02. FONDO DE RESERVA                             | 9,432.59     |
| 5.02.01.03. BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES           | 16,199.65    |
| 5.02.01.03.01. DECIMO TERCER SUeldo                         | 10,800.63    |
| 5.02.01.03.02. DECIMO CUARTO SUeldo                         | 5,304.25     |
| 5.02.01.03.03. VACACIONES                                   | 66.11        |
| 5.02.01.03.04. INDEMNIZACIONES A EMPLEADOS                  | 28.66        |
| 5.02.01.05. HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NAT  | 10,821.87    |
| 5.02.01.05.01. SERVICIOS PROFESIONALES                      | 10,821.87    |
| 5.02.01.08. MANTENIMIENTO Y REPARACIONES                    | 8,214.19     |
| 5.02.01.08.01. MANTENIMIENTO Y REPARACIONES                 | 6,534.19     |
| 5.02.01.08.02. SERVICIOS TECNICOS Y MANTENIMIENTO DE EQ     | 1,680.00     |
| 5.02.01.12. COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES                       | 26,595.48    |
| 5.02.01.15. TRANSPORTE                                      | 84,298.22    |
| 5.02.01.17. GASTOS DE VIAJE                                 | 2,270.00     |
| 5.02.01.18. AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES         | 33,924.88    |
| 5.02.01.18.01. AGUA POTABLE                                 | 24.63        |
| 5.02.01.18.02. LUZ ELECTRICA                                | 33,540.15    |
| 5.02.01.18.03. TELEFONO                                     | 360.10       |
| 5.02.01.19. NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MER  | 139.65       |
| 5.02.01.19.01. GASTOS JUDICIALES Y DE GESTION               | 139.65       |
| 5.02.01.20. SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS             | 12,716.37    |
| 5.02.01.20.01. SUMINISTROS Y MATERIALES DIVERSOS            | 8,549.65     |
| 5.02.01.20.02. REPUESTOS Y ACCESORIOS                       | 2,903.20     |
| 5.02.01.20.03. SUMINISTROS DE OFICINA                       | 1,263.52     |
| 5.02.01.21. GASTOS DE DEPRECIACION                          | 53,779.20    |
| 5.02.01.21.01. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO                    | 53,779.20    |
| 5.02.01.21.01.01. DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES            | 188.52       |
| 5.02.01.21.01.03. DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION        | 508.68       |

3,139,451.02

3,437,807.17

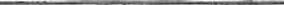
1191753190001

## ESTADO DE RESULTADOS

Del 01/01/2018 al 31/12/2018

|                                     |                                                   |                                        |                                                      |                                                           |                                                            |                                      |                                                         |                                                          |                                           |                             |                                   |                             |                                |                                 |                               |                                      |                       |                   |                                     |                                           |                          |                            |                                     |       |
|-------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------|-----------------------|-------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------|----------------------------|-------------------------------------|-------|
| UTILIDADES O PERDIDAS DEL EJERCICIO | 5.02.01.21.01.04 DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO | 5.02.01.21.01.05 DEPRECIACION VEHICULO | 5.02.01.21.01.06 DEPRECIACION DE SISTEMA DE GENERACI | 5.02.02.02.20.02.01 IMPUESTOS Y TASAS MUNICIPALES Y OTROS | 5.02.02.02.20.02 MULTAS SRI Y OTRAS DETERMINACIONES TRIBUT | 5.02.02.20.03 IVA QUE CARGA AL GASTO | 5.02.02.20.04 APORTES Y CONTRIBUCIONES A LA SI. COMPAÑI | 5.02.02.20.05 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES MAG, SENAE Y OT | 5.02.02.20.06 GASTOS RETENCIONES ASUMIDAS | 5.02.02.23. GASTO DETERIORO | 5.02.02.23.05 CUENTAS INCOBRABLES | 5.02.03. GASTOS FINANCIEROS | 5.02.03.01 INTERESES BANCARIOS | 5.02.03.02 COMISIONES BANCARIAS | 5.02.03.03 GASTOS DE CHEQUERA | 5.02.03.04 GASTOS POR TRANSFERENCIAS | 5.02.04. OTROS GASTOS | 5.02.04.02. OTROS | 5.02.04.02.01 SERVICIOS DE INTERNET | 5.02.04.02.02 SERVICIO DE TELECOMUNICABLE | 5.02.04.02.05 REFRIGERIO | 5.02.04.02.09 OTROS GASTOS | 5.02.04.02.10 SERVICIOS DE ESTIMADA |       |
| 7,395.40                            | 42,318.00                                         | 5,436.00                               | 5,328.00                                             | 394,781.43                                                | 393,813.51                                                 | 423.73                               | 378,773.18                                              | 13,571.80                                                | 655.24                                    | 386.00                      | 3.56                              | 967.92                      | 967.92                         | 21,402.38                       | 21,146.67                     | 66.15                                | 16.20                 | 173.36            | 7,865.07                            | 7,865.07                                  | 275.00                   | 96.43                      | 87.30                               | 10.94 |

-298,356.15

|                                                                                     |                                                                                   |                                                                                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| Elaborador por: CORONEL DAYANA                                                      | Analista Contable                                                                 | Aprobado por                                                                      |
|  |  |  |

8-32

# ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

1191753190001

PILADORA DE ARROZ GATLO & ROSILLO CIA. LTDA.

Al 31/12/2018

718,547.98

347,118.46

98,234.20

5,713.76

77,862.04

10,549.56

3,608.84

500.00

137,018.68

2.00

2.00

139,322.76

96,791.56

39,143.19

3,388.01

-2,306.08

71,180.15

71,180.15

3,172.57

3,172.57

26,284.03

9,903.81

641.95

15,738.27

11,228.83

487.23

10,741.60

371,429.52

371,429.52

2,095.00

470,200.00

4,644.61

30,200.00

59,200.00

-194,910.09

-251.37

-153,381.75

-3,194.97

-17,214.00

-20,868.00

394,487.53

13,178.68

13,178.68

3,085.92

10,092.76

365,923.85

348,655.02

1,209.95

20.05

26.77

0.92

20.16

32.14

716.46

346,628.57

1. ACTIVO

1.01. ACTIVO CORRIENTE

1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

1.01.01.01. CASH

1.01.01.02. BANCO DE LOJA CTA CTE. N° 2901789632

1.01.01.03. BANECUADOR CTA CTE N° 3001162210

1.01.01.04. COOP DE AHORRO Y CREDITO COOP MEGO CTA AHO N° 4

1.01.01.05. CASH CHICA

1.01.02. ACTIVOS FINANCIEROS

1.01.02.03. ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIM

1.01.02.03.01. CERTIFICADOS DE APORTACION COOPMEGO

1.01.02.05. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RE

1.01.02.05.01. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

1.01.02.05.02. CHEQUES POR EFECTIVIZAR

1.01.02.05.03. SOCIOS

1.01.02.09. PROVISION CUENTAS INCORRIBLES Y DETERIORO

1.01.03.01. INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA

1.01.03.01.01. INVENTARIO EN ESTADO NATURAL ARROZ

1.01.03.02. INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO

1.01.03.02.01. INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO

1.01.03.05. INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS

1.01.03.05.01. INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS

1.01.03.05.02. INVENTARIO TERMINADA DESECHOS

1.01.03.05.03. INVENTARIO SUMINISTROS VARIOS

1.01.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

1.01.05.02. CREDITO TRIBUTARIO RETENCIONES FUENTE

1.01.05.03. ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA

1.02. ACTIVO NO CORRIENTE

1.02.01. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

1.02.01.05. MUEBLES Y ENSERES DE OFICINA

1.02.01.06. MAQUINARIA Y EQUIPO

1.02.01.08. EQUIPO DE COMPUTACION

1.02.01.09. VEHICULO, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINE

1.02.01.10. SISTEMA DE GENERACION ELECTRICA

1.02.01.12. (-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLA

1.02.01.12.05. (-) DEP. ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES

1.02.01.12.06. (-) DEP. ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO

1.02.01.12.08. (-) DEP. ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION

1.02.01.12.09. (-) DEP. ACUMULADA VEHICULO

1.02.01.12.10. (-) DEP. ACUMULADA SISTEMA DE GENERACION

2. PASIVO

2.01. PASIVO CORRIENTE

2.01.03. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

2.01.03.01. LOCALES

2.01.03.01.01. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

2.01.03.01.02. SERVICIOS DE TERCEROS POR PAGAR

2.01.07. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

2.01.07.01. CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

2.01.07.01.01. RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR 1%

2.01.07.01.02. RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR 2%

2.01.07.01.04. RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR 10%

2.01.07.01.05. RETENCION IVA COMPRAS 30%

2.01.07.01.06. RETENCION IVA COMPRAS 70%

2.01.07.01.07. RETENCION IVA COMPRAS 100%

2.01.07.01.10. DETERMINACION SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

9,32

90-32

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

1191753190001

PILADORA DE ARROZ GATLO & ROSILLO CIA. LTDA.

Al 31/12/2018

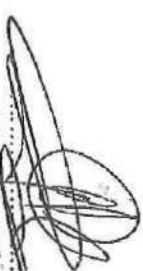
|                                                         |             |
|---------------------------------------------------------|-------------|
| 2.01.07.03. CON EL IESS                                 | 2,382.01    |
| 2.01.07.03.01 APOORTE PERSONAL AL IESS POR PAGAR        | 1,021.82    |
| 2.01.07.03.02 APOORTE PATRONAL AL IESS POR PAGAR        | 1,230.17    |
| 2.01.07.03.03 PRESTAMOS RETENIDOS A EMPLEADOS           | 130.02      |
| 2.01.07.04. POR BENEFICIOS DE LEX A EMPLEADOS           | 14,886.82   |
| 2.01.07.04.01 SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR              | 9,801.22    |
| 2.01.07.04.02 DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR            | 843.76      |
| 2.01.07.04.03 DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR            | 4,241.84    |
| 2.01.08. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS        | 15,350.00   |
| 2.01.08.01 CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS LOCALES       | 15,350.00   |
| 2.01.10. ANTICIPO DE CLIENTES                           | 35.00       |
| 2.01.10.01 ANTICIPO DE CLIENTES POR VENTAS              | 35.00       |
| 2.02. PASIVO NO CORRIENTE                               | 163,598.21  |
| 2.02.03. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS     | 163,598.21  |
| 2.02.03.01. LOCALES                                     | 163,598.21  |
| 2.02.03.01.01 PRESTAMO BANCO DE LOJA                    | 163,598.21  |
| 3. PATRIMONIO NETO                                      | 450,400.00  |
| 3.01. CAPITAL                                           | 450,400.00  |
| 3.01.01.01 APOORTE A CAPITAL SOCIO LENIN GATLO          | 225,200.00  |
| 3.01.01.02 APOORTE CAPITAL SOCIA FRECIA GATLO           | 225,200.00  |
| 3.06. RESULTADOS ACUMULADOS                             | 8,418.39    |
| 3.06.04. RESERVA DE CAPITAL                             | 8,418.39    |
| 3.06.04.01 RESERVA LEGAL                                | 8,418.39    |
| 3.07. RESULTADOS DEL EJERCICIO                          | -298,356.15 |
| 3.07.01. GANANCIA NETA DEL PERIODO                      | -298,356.15 |
| 3.07.01.01 UTILIDADES O PERDIDAS DEL PRESENTE EJERCICIO | -298,356.15 |

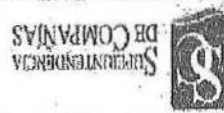
|                                |                   |              |
|--------------------------------|-------------------|--------------|
| Elaborador por: CORONEL DAYANA | Analista Contable | Aprobado por |
|--------------------------------|-------------------|--------------|

**PILADORA DE ARROZ GALLO Y ROSILLO CIA LTDA.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2018**

|                                      | CAPITAL<br>PAGADO | APORTE<br>PARA<br>FUTURAS<br>CAPITALIZACIONES | ACCIONES            |                  |                   | DISTRIBUIDAS     |                   |             | EJECICIO | TOTAL |
|--------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------|---------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------|----------|-------|
|                                      |                   |                                               | PRIMA EN<br>EMISION | RESERVA<br>LEGAL | OTRAS<br>RESERVAS | UTILIDADES<br>NO | UTILIDADES<br>DEL |             |          |       |
| Saldo al 01 de enero del 2018        | 450.400,00        | 0,00                                          |                     | 6.451,56         | 0,00              | 0,00             | 55.867,58         | 512.719,14  |          |       |
| Aporte para Futuras capitalizaciones |                   |                                               |                     |                  |                   |                  |                   |             |          |       |
| Saldo restructurado                  |                   |                                               |                     |                  |                   |                  |                   |             |          |       |
| Utilidad neta del Periodo            |                   |                                               |                     |                  |                   | 53.900,75        | -298.356,15       | -244.455,40 |          |       |
| Distribución de resultados           |                   |                                               |                     |                  |                   | -53.900,75       | -53.900,75        | -107.801,50 |          |       |
| Aprobación para Reservas             |                   |                                               |                     | 1.966,83         |                   |                  | -1.966,83         |             |          |       |
| Emisión de Capital de acciones       |                   |                                               |                     |                  |                   |                  |                   |             |          |       |
| Saldo al 31 de diciembre de 2018     | 450.400,00        | 0,00                                          | 0,00                | 8.418,39         | 0,00              | 0,00             | -298.356,15       | 160.462,24  |          |       |
| Aumento de capital mediante apro-    |                   |                                               |                     |                  |                   |                  |                   |             |          |       |

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

  
DRA. MARGALY CUEVA L.  
CONTADORA



|                      |  |
|----------------------|--|
| RAZON SOCIAL:        |  |
| DIRECCION COMERCIAL: |  |
| No. Expediente:      |  |
| RUC:                 |  |
| AÑO:                 |  |

|   |                          |
|---|--------------------------|
| P | POSITIVO                 |
| N | NEGATIVO                 |
| D | POSITIVO O NEGATIVO (DU) |

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO CONSOLIDADO

|                                                                                                      |  |          |             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|----------|-------------|
| INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO,                          |  | 95       |             |
| ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO                                                 |  |          |             |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACION                           |  | 9501     | 194773.46   |
| Clases de cobros por actividades de operación                                                        |  | 950101   | 3139451.02  |
| Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios                                 |  | 95010101 | 3139451.02  |
| Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias        |  | 95010102 |             |
| Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar          |  | 95010103 |             |
| Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas     |  | 95010104 |             |
| Otros cobros por actividades de operación                                                            |  | 95010105 |             |
| Clases de pagos por actividades de operación                                                         |  | 950102   | -2861785.08 |
| Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios                                          |  | 95010201 | -2897108.54 |
| Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar                        |  | 95010202 |             |
| Pagos a y por cuenta de los empleados                                                                |  | 95010203 | -164656.54  |
| Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas |  | 95010204 |             |
| Otros pagos por actividades de operación                                                             |  | 95010205 |             |
| Dividendos pagados                                                                                   |  | 950103   | -53900.75   |
| Dividendos recibidos                                                                                 |  | 950104   |             |
| Intereses pagados                                                                                    |  | 950105   | -21146.67   |
| Intereses recibidos                                                                                  |  | 950106   |             |
| Impuestos a las ganancias pagados                                                                    |  | 950107   |             |
| Otras entradas (salidas) de efectivo                                                                 |  | 950108   | -7885.07    |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN                           |  | 9502     | 0           |
| Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios                        |  | 950201   |             |
| Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control     |  | 950202   |             |
| Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras                                  |  | 950203   |             |
| Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades                     |  | 950204   |             |
| Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades                        |  | 950205   |             |
| Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos                                   |  | 950206   |             |
| Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos                                      |  | 950207   |             |
| Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo                                    |  | 950208   |             |
| Adquisiciones de propiedades, planta y equipo                                                        |  | 950209   |             |
| Importes procedentes de ventas de activos intangibles                                                |  | 950210   |             |
| Compras de activos intangibles                                                                       |  | 950211   |             |
| Importes procedentes de otros activos a largo plazo                                                  |  | 950212   |             |
| Compras de otros activos a largo plazo                                                               |  | 950213   |             |
| Importes procedentes de subvenciones del gobierno                                                    |  | 950214   |             |
| Anticipos de efectivo efectuados a terceros                                                          |  | 950215   |             |
| Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros                      |  | 950216   |             |
| Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera               |  | 950217   |             |
| Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera            |  | 950218   |             |
| Dividendos recibidos                                                                                 |  | 950219   |             |
| Intereses recibidos                                                                                  |  | 950220   |             |
| Otras entradas (salidas) de efectivo                                                                 |  | 950221   |             |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN                        |  | 9503     | -86539.26   |
| Aporte en efectivo por aumento de capital                                                            |  | 950301   |             |
| Financiamiento por emisión de títulos valores                                                        |  | 950302   |             |
| Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad                                             |  | 950303   |             |
| Financiación por préstamos a largo plazo                                                             |  | 950304   | 0           |
| Pagos de préstamos                                                                                   |  | 950305   | -86539.26   |
| Pagos de pasivos por arrendamientos financieros                                                      |  | 950306   |             |
| Importes procedentes de subvenciones del gobierno                                                    |  | 950307   |             |
| Dividendos pagados                                                                                   |  | 950308   |             |

|                                                                                           |        |         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------|---------|
| Intereses recibidos                                                                       | 950308 | P       |
| Otras entradas (salidas) de efectivo                                                      | 950310 | D       |
| EFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL          |        |         |
| DE EFECTIVO                                                                               | 9504   | 0       |
| Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo |        |         |
| INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO                      | 9505   | 98234.2 |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO                              | 9506   |         |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO                                  | 9507   | 98234.2 |

# CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACION

GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

## AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:

Ajustes por gasto de depreciación y amortización  
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo  
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada  
Pérdidas en cambio de moneda extranjera  
Ajustes por gastos en provisiones  
Ajuste por participaciones no controladoras  
Ajuste por pagos basados en acciones  
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable  
Ajustes por gasto por impuesto a la renta  
Ajustes por gasto por participación trabajadores  
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo

## CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:

(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes  
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar  
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores  
(Incremento) disminución en inventarios  
(Incremento) disminución en otros activos  
(Incremento) disminución en cuentas por pagar comerciales  
(Incremento) disminución en otras cuentas por pagar  
(Incremento) disminución en beneficios empleados  
(Incremento) disminución en anticipos de clientes  
Incremento (disminución) en otros pasivos

Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación

|      |           |   |
|------|-----------|---|
| 98   | 403868    |   |
| 9801 | 32280.77  | D |
| 9802 | 16954.34  | D |
| 9803 |           | D |
| 9804 | 17120.95  | D |
| 9805 | 16954.34  | D |
| 9806 | -34894.32 | D |
| 9807 | 341830.78 | D |
| 9808 | 644       | D |
| 9809 | 35        | D |
| 9810 | 12922.14  | D |
| 9820 | 194773.45 |   |

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS  
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1,  
PÁRRAFO 16)

REPRESENTANTE LEGAL  
NOMBRE:  
CI / RUE:

CONTADOR  
NOMBRE:  
CI / RUE:

**PILADORA DE ARROZ GALLO & ROSILLO CIA LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**1.- Información General**

Piladora de Arroz Gallo & Rosillo Cia. 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 mandadas en órganos de control como SRI, IESS, Ministerio de Trabajo y SENAE.

**Actividad económica y de servicios de la COMPAÑIA**

La principal actividad económica de La Piladora de Arroz Gallo Y Rosillo Cia. 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                                        | 31/12/2017 | 31/12/2018 |
|---------------------------|------------------|----------------------------------------------------|------------|------------|
| 1.01.                     | ACTIVO CORRIENTE |                                                    |            |            |
| 1.01.01.                  | 1                | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO              | 122.590,35 | 98.234.20  |
| 1.01.02.                  | 2                | ACTIVOS FINANCIEROS                                | 169.309,45 | 137.018.68 |
| 1.01.03.01.               | 3                | INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA                       | 46.404,44  | 71.180.15  |
| 1.01.03.02.               |                  | INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO                    | 37.045,89  | 3.172.57   |
| 1.01.03.03                |                  | INVENTARIO SUMINISTROS VARIOS                      | 17.375,36  | 15.738.27  |
| 1.01.03.05.               |                  | INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS                 | 16.932,01  | 10.545.76  |
| 1.01.05.                  |                  | ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES                   | 28.183,17  | 11.228.83  |
|                           |                  | ANTICIPO DE PROVEEDORES                            | 0,00       | 0,00       |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE    |                  |                                                    | 437.840,67 | 347.118.46 |
| 1.02.                     | 4                | ACTIVO NO CORRIENTE                                |            |            |
| 1.02.01.                  |                  | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO                         | 424.315,86 | 371.429.52 |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE |                  |                                                    | 424.315,86 | 371.429.52 |
| TOTAL ACTIVO              |                  |                                                    | 862.156,53 | 718.547.98 |
| 2                         | PASIVO           |                                                    |            |            |
| 2.01.                     | PASIVO CORRIENTE |                                                    |            |            |
| 2.01.01.                  | 5                | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR                     | 48.073.00  | 13.178.68  |
| 2.02.                     | 6                | CUENTAS POR PAGAR CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA | 9.155.79   | 348.655.02 |
| 2.03.                     | 7                | CON EL IESS                                        | 50.46      | 2.382.01   |
| 2.04.                     | 8                | POR BENEFICIOS A EMPLEADOS                         | 14.242.82  | 14.886.82  |
| 2.05.                     | 9                | CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS            | 2.427.86   | 15.350.00  |
|                           | 10               | ANTICIPO DE CLIENTES                               |            | 35.00      |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE    |                  |                                                    | 73.949.93  | 394.487.53 |
| 2.06.                     | 11               | PASIVO NO CORRIENTE                                |            |            |
|                           |                  | OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS         | 260.137,46 | 163.598.21 |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE |                  |                                                    | 260.137,46 | 163.598.21 |
| TOTAL PASIVO              |                  |                                                    | 334.087,39 | 558.085.74 |
| 3                         | 12               | PATRIMONIO                                         |            |            |
| 3.01.                     |                  | CAPITAL SOCIAL                                     | 450.400,00 | 450.400.00 |
| 3.02.                     |                  | RESULTADOS                                         | 55.867,58  | 298.356.15 |
| 3.03.                     |                  | RESERVAS                                           | 21.801,56  | 8.418.39   |

15-32

|                           |            |            |
|---------------------------|------------|------------|
| TOTAL PATRIMONIO          | 528.069,14 | 160,462.24 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 862.156,53 | 718,547.98 |

## PILADORA DE ARROZ GALLO & ROSILLO CIA. LTDA.

### ESTADO DE RESULTADOS

| CODIGO | NOTA | DESCRIPCION | 31/12/2017 | 31/12/2018 |
|--------|------|-------------|------------|------------|
|--------|------|-------------|------------|------------|

|       |   |    |                        |              |              |
|-------|---|----|------------------------|--------------|--------------|
| 4.01. | 4 | 12 | INGRESOS               | 3.066.172,17 | 3.020.195,02 |
| 4.02. |   |    | INGRESOS OPERACIONALES | 3.066.172,17 | 3.020.195,02 |
| 4.03. |   |    | SERVICIOS VARIOS       | 209.988,15   | 122,096.50   |
|       |   |    | OTROS INGRESOS         | 427.98       |              |
|       |   |    | TOTAL INGRESOS         | 3.276.160,32 | 3.142,719.50 |

|       |   |    |        |            |            |
|-------|---|----|--------|------------|------------|
| 5.01. | 5 | 13 | GASTOS | 218.078,65 | 345.637.20 |
|-------|---|----|--------|------------|------------|

|       |  |  |                               |              |              |
|-------|--|--|-------------------------------|--------------|--------------|
| 5.02. |  |  | GASTOS EN VENTA               | 203.576,24   | 0.00         |
| 5.03. |  |  | GASTOS ADMINISTRATIVOS        | 218.078,65   | 345.637.20   |
| 5.04. |  |  | GASTOS EN VENTA               | 0.00         | 394,781.43   |
| 5.05. |  |  | GASTOS FINANCIEROS            | 27,00        | 21,402.38    |
| 5.06. |  |  | GASTOS DE DEPRECIACION        | 39.660,91    | 53,779.20    |
|       |  |  | COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS | 2.758.949,94 | 2.614,341.89 |
|       |  |  | OTROS GASTOS                  | 7,865.07     |              |
|       |  |  | TOTAL COSTOS Y GASTOS         | 3.220.292,74 | 3,437,807.17 |

|          |    |                                     |           |             |
|----------|----|-------------------------------------|-----------|-------------|
| 3.02.001 | 14 | UTILIDADES O PERDIDAS DEL EJERCICIO | 55.867,58 | -295,087.67 |
|----------|----|-------------------------------------|-----------|-------------|

### ACTIVO

#### NOTA 1

### EFFECTIVO 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               | 31/12/2017 | 31/12/2018 |
|-------------|------|---------------------------|------------|------------|
| 1.01.01.001 |      | CAJA                      | 2,255.50   | 5,713.76   |
| 1.01.01.002 |      | BANCO DE LOJA CTA CTE. N° | 88209,98   | 77,862.04  |

16-32

17-32

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

| CODIGO            | NOTA | DESCRIPCION                        | 31/12/2017 | 31/12/2018 |
|-------------------|------|------------------------------------|------------|------------|
| 1.01.03.01.       |      | INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA       | 46404,44   | 71180,15   |
| 1.01.03.02.       |      | INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO    | 37045,89   | 3172,57    |
| 1.01.03.03        |      | INVENTARIO SUMINISTROS VARIOS      | 17375,36   | 15738,27   |
| 1.01.03.05.       |      | INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS | 16932,01   | 10545,76   |
| TOTAL INVENTARIOS |      |                                    | 117.757,70 | 100636,75  |

NOTA 3 = Activos Realizables:  
Constituida por:

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 vendida

| CODIGO                    | NOTA | DESCRIPCION                               | 31/12/2017 | 31/12/2018 |
|---------------------------|------|-------------------------------------------|------------|------------|
| 1.01.02.05.               |      | DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR           | 170.647,61 | 139322,76  |
| 1.01.02.03                |      | ACTIVOS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO   |            | 2,00       |
| 1.01.02.09                |      | PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO | -1.338,16  | -2306,08   |
| TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS |      |                                           | 169.309,45 | 137018,68  |

## NOTA 2 ACTIVOS FINANCIEROS

- El saldo de Caja de \$ 5.713,76 corresponden a los movimientos de ventas de los días 30 y 31 de diciembre 2018
- 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.

| CODIGO                            | NOTA | DESCRIPCION                                                | 122590,35 | 98.234,20 |
|-----------------------------------|------|------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| 1.01.01.003                       |      | BANECUADOR CTA CTE N° 3001162210                           | 22932,30  | 10,549,56 |
| 1.01.01.004                       |      | COOP DE AHORRO Y CREDITO COOP MEGO CTA AHO N° 409010032089 | 8692,57   | 3,608,84  |
| 1.01.01.005                       |      | CAJA CHICA                                                 | 500,00    | 500,00    |
| TOTAL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES |      |                                                            | 122590,35 | 98.234,20 |

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                                             | 31/12/2017        | 31/12/2018        |
|-------------------------------------------|------|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1.02.01.05                                |      | MUEBLES Y ENSERES DE OFICINA                            | 2,095.00          | 2,095.00          |
| 1.02.01.06                                |      | MAQUINARIA Y EQUIPO                                     | 470,200.00        | 470,200.00        |
| 1.02.01.08                                |      | EQUIPO DE COMPUTACION                                   | 3751,75           | 4,644.61          |
| 1.02.01.09                                |      | VEHICULO, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL | 30,200.00         | 30,200.00         |
| 1.02.01.10                                |      | SISTEMA DE GENERACION ELECTRICA                         | 59,200.00         | 59,200.00         |
| 1.02.01.12.005                            |      | (-) DEP. ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES                    | -62,85            | -251.37           |
| 1.02.01.12.006                            |      | (-) DEP. ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO                  | -111063,75        | -153,381.75       |
| 1.02.01.12.008                            |      | (-) DEP. ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION                | -2686,29          | -3,194.97         |
| 1.02.01.12.009                            |      | (-) DEP. ACUMULADA VEHICULO                             | -11,778.00        | -17,214.00        |
| 1.02.01.12.010                            |      | (-) DEP. ACUMULADA SISTEMA DE GENERACION ELECTRICA      | -15,540.00        | -20,868.00        |
| <b>TOTAL DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b> |      |                                                         | <b>424,315,86</b> | <b>371,429,52</b> |

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

18-32

**NOTA 5 = Activos por Impuestos Corrientes**

Constituidas por:

Anticipos de impuestos a la renta por concepto de retenciones que realizaron a la empresa por la venta de mercaderías por \$ 487,23 y por Anticipo de Impuesto a la Renta \$10.741,60 es importante revelar que el rubro de retenciones por ventas se disminuye por declaración sustitutiva del año 2016 solicitada por el departamento de Gestión Tributaria del SRL.

**PASIVOS:**

**NOTA 6 = Pasivos corrientes**  
Constituida Por

| CODIGO                                    | NOTA | DESCRIPCION                          | 31/12/2017       | 31/12/2018       |
|-------------------------------------------|------|--------------------------------------|------------------|------------------|
| 2.01.001                                  |      | CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES        | 45.115,55        | 3,085.92         |
| 2.01.006                                  |      | SERVICIOS A TERCEROS                 | 2.197,45         | 10,092.76        |
| 2.01.009                                  |      | DEPOSITOS POR IDENTIFICAR BANECUADOR | 760.00           | 0.00             |
| <b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES</b> |      |                                      | <b>48.073,00</b> | <b>13,178.68</b> |

Se ha manejado de mejor manera las cuentas por pagar a los proveedores su valor bajo refleja este manejo.

**NOTA 7= Con la Administración Tributaria**

| CODIGO                                       | NOTA | DESCRIPCION                           | 31/12/2017      | 31/12/2018        |
|----------------------------------------------|------|---------------------------------------|-----------------|-------------------|
| 2.02.001                                     |      | RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR 1%   | 1841,67         | 1,209.95          |
| 2.02.002                                     |      | RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR 2%   | 15,65           | 20.05             |
| 2.02.003                                     |      | RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR 10%  | 26,79           | 26.77             |
| 2.02.004                                     |      | RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR 8%   | 3,74            | 0.00              |
| 2.02.005                                     |      | RETENCIONES POR DIVIDENDOS A SOCIOS   | 7267,94         | 0.00              |
| 2.03.001                                     |      | RETENCION IVA COMPRAS 30%             | 2,78            | 0.92              |
| 2.03.002                                     |      | RETENCION IVA COMPRAS 70%             | 9,97            | 20.16             |
| 2.03.003                                     |      | RETENCION IVA COMPRAS 100%            | 37,71           | 32.14             |
|                                              |      | RETENCIONES DE IMPUESTO A LA RENTA RD | 0.00            | 716.46            |
|                                              |      | DETERMINACIONES DEL SRI               | 0.00            | 346,628.57        |
| <b>TOTAL DE RETENCIONES Y E EN LA FUENTE</b> |      |                                       | <b>9.155,79</b> | <b>348,655.02</b> |

El Servicio de Rentas Internas llevó a cabo una auditoría tributaria del ejercicio económico 2015, realizando una determinación por concepto de la clasificación de empresas fantasma y estableciendo un pago de impuesto a la renta de \$ 346,628,57, la misma que se ha solicitado facilidades de pago

para un periodo de 19 meses. Esto evidentemente afectará notablemente la liquidez y operatividad de la Compañía.

NOTA 8 = Sueldos y Servicios por pagar

| CODIGO   | NOTA | DESCRIPCION                    | 31/12/2017       | 31/12/2018       |
|----------|------|--------------------------------|------------------|------------------|
| 2.04.001 |      | SUELDO Y SALARIOS POR PAGAR    | 10303,48         | 9,801.22         |
| 2.04.005 |      | DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR | 516,34           | 843.76           |
| 2.04.006 |      | DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR | 3,423.00         | 4,241.84         |
|          |      | <b>TOTAL SUELDO POR PAGAR</b>  | <b>14,242,82</b> | <b>14,886.82</b> |

Lo adeudado corresponde al último mes de operación de la Compañía en el ejercicio 2018

NOTA 9 = Obligaciones IESS por Pagar

| CODIGO   | NOTA | DESCRIPCION                              | 31/12/2017      | 31/12/2018     |
|----------|------|------------------------------------------|-----------------|----------------|
| 2.05.001 |      | APORTE PERSONAL AL IESS POR PAGAR        | 975,93          | 1021.82        |
| 2.05.002 |      | APORTE PATRONAL AL IESS POR PAGAR        | 1451,93         | 1230.17        |
|          |      | PRESTAMOS RETENIDOS A EMPLEADOS          | 0               | 130.02         |
|          |      | <b>TOTAL OBLIGACIONES IESS POR PAGAR</b> | <b>2,427,86</b> | <b>2382.01</b> |

NOTA 10 = Pasivos a Largo Plazo

| CODIGO      | NOTA | DESCRIPCION                            | 31/12/2017        | 31/12/2018        |
|-------------|------|----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 2.06.01.001 |      | OBLIGACIONES BANCARIAS LARGO PLAZO     | 260.137,46        | 163.598,21        |
|             |      | <b>TOTAL OBLIGACIONES LP POR PAGAR</b> | <b>260.137,46</b> | <b>163.598,21</b> |

Se obtuvo el préstamo con la hipoteca de las propiedades personales de los Garantes (socios de la compañía), en vuelta de un año se ha cancelado un 63% del crédito inicial.

NOTA 11 = PATRIMONIO

Se constituye por:

| CODIGO   | NOTA | DESCRIPCION                        | 31/12/2017 | 31/12/2018 |
|----------|------|------------------------------------|------------|------------|
| 3.01.002 |      | APORTE A CAPITAL SOCIO LENIN GALLO | 225.200,00 | 225.200,00 |
| 3.01.003 |      | APORTE CAPITAL SOCIA FRECIA        | 225.200,00 | 225.200,00 |

20-32

| GALLO                     |                         |                   |
|---------------------------|-------------------------|-------------------|
| UTILIDADES O PERDIDAS DEL |                         |                   |
| 3.02.001                  | PRESENTE EJERCICIO      | 55.867,58         |
| 3.03.003                  | RESERVA LEGAL           | 6.451,56          |
|                           |                         | 8.418,39          |
|                           | <b>TOTAL PATRINOMIO</b> | <b>454.168,68</b> |
|                           |                         | <b>160.462,24</b> |

En el ejercicio 2018 se realizó la distribución de utilidades acumuladas de los periodos 2017, las participaciones se distribuyen en el 50% Socio Lenin Gallo y el 50% a Nombre de Fresia Gallo. El patrimonio bajo principalmente por la pérdida generada en el ejercicio por las determinaciones tributarias del SRI declaraciones sustitutivas del año 2015 y del año 2016. En un total de \$ 394.781,43 (Trescientos noventa y cuatro mil setecientos ochenta y un dólares con 43/100)

**INGRESOS:**  
NOTA 12 =

| CODIGO          | NOTA | DESCRIPCION                     | 31/12/2017          | 31/12/2016          |
|-----------------|------|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>INGRESOS</b> |      |                                 |                     |                     |
| 4               |      |                                 |                     |                     |
| 4.01.           |      | VENTA DE BIENES                 | 3.066.172,17        | 3.020.195,02        |
| 4.02.           |      | PRESTACION DE SERVICIOS         | 209.988,15          | 122.096,50          |
| 4.03            |      | DESCUENTO EN VENTAS Y SERVICIOS | -3.268,48           | 427,98              |
|                 |      | OTROS INGRESOS                  |                     |                     |
|                 |      | <b>TOTAL INGRESOS</b>           | <b>3.276.160,32</b> | <b>3.139.451,02</b> |

El ingreso 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

|       |    |                               |                     |                     |
|-------|----|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| 5     | 13 | <b>GASTOS</b>                 |                     |                     |
| 5.01. |    | GASTOS ADMINISTRATIVOS        | 218.078,65          | 345.637,20          |
| 5.02. |    | GASTOS EN VENTA               | 203.576,24          | 0.00                |
| 5.03. |    | GASTOS TRIBUTARIOS            | 0.00                | 394.781,43          |
| 5.03. |    | GASTOS FINANCIEROS            | 27,00               | 21.402,38           |
| 5.04. |    | GASTOS DE DEPRECIACION        | 39.660,91           | 53.779,20           |
| 5.05. |    | COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS | 2.758.949,94        | 2.614.341,89        |
| 5.06. |    | OTROS GASTOS                  |                     | 7.865,07            |
|       |    | <b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>  | <b>3.220.292,74</b> | <b>3.437.807,17</b> |

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

21-32

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

UTILIDADES DEL EJERCICIO:  
 NOTA 14=

|          |                           |           |              |
|----------|---------------------------|-----------|--------------|
| 3.02.001 | UTILIDADES O PERDIDAS DEL | 55.867,58 | - 298.356,15 |
|          | PRESENTE EJERCICIO        |           |              |

El ejercicio arroja una pérdida considerable de la cual se tomara como gasto deducible para pago de impuesto a la renta la amortización anual máxima permitida por el SRL.

| DETALLE                                        |             | PILADORA DE ARROZ GALLO |  |
|------------------------------------------------|-------------|-------------------------|--|
|                                                |             | CONCILIACION TRIBUTARIA |  |
| Utilidad antes de deducciones legales          | 298,356.15  |                         |  |
| 15% de participación trabajadores              | 0.00        |                         |  |
| Utilidad antes de impuestos                    | -298,356.15 |                         |  |
| + Gastos No deducibles                         | 378,776.74  |                         |  |
| Multas SRI y otras determinaciones tributarias | 378,773.18  |                         |  |
| Retenciones asumidas por pagos con Caja Chica  | 3.56        |                         |  |
| UTILIDAD GRABABLE SRI                          | 80,420.59   |                         |  |
| 25% Impuesto a la renta                        | 20,105.15   |                         |  |
| PERDIDA DEL EJERCICIO                          | -298,356.15 |                         |  |

Kroski Lenin Gallo Rosillo  
 GERENTE PILADORA GALLO  
 & ROSILLO CIA. LTDA.  
 Dra. Magaly Cueva L.  
 CONTADORA

22-32

### III. ANEXOS AL DICTAMEN

Auditoría a los Estados Financieros de la PILADORA DE ARROZ GALLO & ROSILLO CIA.

#### NOTA I

##### Objeto y Alcance de la Auditoría

a) Efectuó la auditoría de sus estados financieros en dólares periodo I de enero al 31 de diciembre del 2018 de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. (o normas o prácticas nacionales relevantes).

a) El examen tiene por objeto expresar una opinión profesional (o negación de ella si fuere el caso) sobre si los referidos estados financieros tomados en su conjunto (balance general, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo con las notas que se consideren necesarias) presentan razonablemente de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, la posición financiera de "La Compañía" al 31 de diciembre del 2018, el resultado de sus operaciones, las variaciones en su patrimonio y su flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha.

La administración es la única responsable por el diseño y operación de los sistemas de control interno contable y de detectar irregularidades, fraudes y otros errores. En consecuencia "La Auditora" no es responsable de perjuicios originados por actos fraudulentos, manifestaciones falsas o incumplimiento intencional por parte de los administradores, directores, funcionarios y empleados de "La Compañía".

b) Como resultado del trabajo contratado, "La Auditora", de acuerdo con las disposiciones legales vigentes, emite lo siguiente:

- Informe de auditoría.
- Carta confidencial a la gerencia
- Informe sobre el cumplimiento de "La Compañía" de sus obligaciones tributarias requerido por la Ley de Régimen Tributario Interno.

#### NOTA 2

##### Antecedente de Auditoría en la Compañía

En la PILADORA DE ARROZ GALLO & ROSILLO CIA LTDA, se ha realizado auditoría a los Estados Financieros año 2017. (Fuente: Compañía). Cuyo informe ha sido revisado y verificado el cumplimiento de las recomendaciones.

23-82



NOTA 3

Identificación de la Compañía:

RUC Compañía 1191753190001; Razón Social: PILADORA DE ARROZ GALLO & ROSILLO CIA LTDA. Se constituyó el 2014-07-28 y su duración es 2044-07-28

Objeto social:

La compañía tendrá como objeto social único y específico la actividad agrícola de poscosecha de arroz y demás cereales o productos agrícolas, que incluye secado, descascarillado, apilamiento, pulido, blanqueado, semiblanqueado.

El capital actual es de 450.400,00 dólares americanos y el plazo de la compañía es de treinta años.

Situación actual

La compañía se encuentra activa

Estructura orgánica

- Junta General de Socios
- Directorio
- Presidencia
- Gerencia General
- Unidad de Seguridad y Salud
- Gerente Administrativo
- Contadora - Externa
- Auxiliar Contable
- Producción

NOTA 4

Principales políticas contables

- **Preparación de los estados financieros:** Los libros sociales y registros contables de la compañía se realizan con la moneda de circularización ecuatoriana.
- **Unidad Monetaria:** El programa contable que utiliza la compañía DISTRIBUIDORA PILADORA DE ARROZ GALLO & ROSILLO CIA LTDA es el VisualFac 10.





Referente al manejo y control de los fondos de caja chica, se deben incorporar políticas contables que delimiten su utilización, así como se de por escrito la asignación de la responsabilidad, y que a su vez se garantice que los justificativos para la reposición cumplan lo estipulado en el Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios.

**Recomendación:**

No existen políticas contables que regulen la utilización de los fondos de caja chica

**Comentario:**

Representa el efectivo proveniente de actividades relacionadas a las actividades operativas de la compañía.

|                                                            |                         |
|------------------------------------------------------------|-------------------------|
| Cuenta Contable                                            | Saldo 31 Diciembre 2018 |
| Caja                                                       | 5,713.76                |
| Banco de Loja Cta. Cte. N° 2901789632                      | 77,862.04               |
| Banecuator Cta Cte N° 3001162210                           | 10,549.56               |
| Coop de Ahorro Y Credito Coop Mego Cta Aho N° 409010032089 | 3,608.84                |
| Caja Chica                                                 | 500.00                  |
| Total                                                      | 98,234.20               |

**NOTA 5: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

- El plan de cuentas esta estructurado de acuerdo a las actividades operativas de la compañía.
- Valuación de Activos Fijos: se registran a costo histórico.
- Depreciaciones: Se realizan con el método de línea recta considerando la vida útil de los activos.
- Periodo de presentación: los estados financieros se presentan anualmente considerando el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.
- Libros de actas: Se verificaron 3 actas realizadas por la Junta General de Socios: 09 de febrero, el 15 de marzo y el 21 de septiembre del 2018.
- Archivo Financiero: Sustento de las operaciones contables es llevado por la auxiliar de contabilidad de la Compañía.

26-32



**Nota 6: ACTIVOS FINANCIEROS**

|                                           |                                |
|-------------------------------------------|--------------------------------|
| <b>Cuenta Contable</b>                    | <b>Saldo 31 Diciembre 2018</b> |
| Certificados de Aportación Coopmego       | 2.00                           |
| Cuentas por Cobrar Clientes               | 96,791.56                      |
| Cheques por Efectivizar                   | 39,143.19                      |
| Socios                                    | 3,388.01                       |
| Provisión Cuentas Incobrables y Deterioro | -2,306.08                      |
| <b>Total</b>                              | <b>137,018.68</b>              |

**Comentario:**

El plan de cuentas diseñado no permite presentar las cuentas de activos financieros a detalle.

**Recomendación:**

Modificar el plan de cuentas de manera que se presente los informes financieros a detalle. Esto recomendado en atención a lo establecido en el Código de Comercio que dice Art 42: "En el libro mayor se abrirán cuentas con cada persona o objeto, por Debe y Haber, trasladándose las partidas que le corresponden con referencia al Diario, y por el mismo orden de fechas que tenga en éste".

**Nota 7: CLIENTES RELACIONADOS**

**Comentario:**

No existen políticas contables que regulen la realización de operaciones con clientes relacionados

**Recomendación:**

Se debe incorporar políticas contables que regulen las operaciones que se generen entre clientes relacionados tomando en cuenta la NIC 24

**Nota 7: ACTIVOS FINANCIEROS**

|                                    |                                |
|------------------------------------|--------------------------------|
| <b>Cuenta Contable</b>             | <b>Saldo 31 Diciembre 2018</b> |
| Inventario en Estado Natural Arroz | 71,180.15                      |
| Inventario de Productos en Proceso | 3,172.57                       |
| Inventario de Productos Terminados | 9,903.81                       |
| Inventario Terminada Desechos      | 641.95                         |
| Inventario Suministros Varios      | 15,738.27                      |
| <b>Totales</b>                     | <b>100,636.75</b>              |

**Comentario:**

Falta política contable que regule los controles periódicos de inventarios.

**Recomendación:**

Se debe incorporar en políticas contables el control de inventarios de manera periódica, así como definir responsabilidad y asignar por escrito al custodio. En atención al NIC 2.

## **Nota 8: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

| Cuenta Contable                        | Saldo 31<br>Diciembre 2018 |
|----------------------------------------|----------------------------|
| CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES          | 3,085.92                   |
| SERVICIOS DE TERCEROS POR PAGAR        | 10,092.76                  |
| CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS LOCALES | 15,350.00                  |
| Totales                                | 28,528.68                  |

**Comentario:**

No existen políticas contables que regulen la realización de operaciones con clientes relacionados

**Recomendación:**

Se debe incorporar políticas contables que regulen las operaciones que se generan entre clientes relacionados tomando en cuenta la NIC 24.

**Comentario:**

El plan de cuentas diseñado no permite presentar las Cuentas y Documentos por Pagar a detalle.

**Recomendación:**

Modificar el plan de cuentas de manera que se presente los informes financieros a detalle. Esto recomendado en atención a lo establecido en el Código de Comercio que dice Art 42: "En el libro mayor se abrirán cuentas con cada persona o objeto, por Debe y Haber, trasladándose las partidas que le corresponden con referencia al Diario, y por el mismo orden de fechas que tenga en éste.

**Nota 9: Estado de Perdidas y Ganancias:** En el presente año existieron ingresos por actividades ordinarias. Los gastos que surgen en las actividades de la compañía. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran detallados en el cuadro que precede.

|                            |                            |
|----------------------------|----------------------------|
| Cuenta Contable            | Saldo 31<br>Diciembre 2018 |
| Ingresos                   | 3,139,451.02               |
| Costos y Gastos            | 3,437,886.20               |
| Resultado del<br>Ejercicio | -298,435.18                |

### Recomendación:

PILADORA DE ARROZ GALLO & ROSILLO CIA LTDA, deberá cumplir con las determinación tributaria correspondiente al ejercicio fiscal 2015, realizada por el SRI en diciembre del 2018; los valores cancelados corresponden a gastos no deducibles. "Gastos no deducibles. Las multas por infracciones, recargos e intereses por mora tributaria o por obligaciones con los institutos de seguridad social y las multas impuestas por autoridad pública".

22 de abril de 2019

Atentamente,  
Mgtr. Dunia Yaguache Maza  
AUDITORA EXTERNA RNAE-1075  
Dirección: 10 de Agosto Entre Sucre y Bolívar # 15B-25 Of. 26  
yaguache60@yahoo.com  
0994549982

## Carta de Confidencialidad

Señor

Representante Legal

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

Presentes.-

Se ha auditado los estados financieros: El Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Cambios en el Patrimonio y Flujo del Efectivo de PILADORA DE ARROZ GALLO & ROSILLO CIA LTDA, al 31 de Diciembre del 2018. Estos estados financieros son de responsabilidad de la administración de la compañía

El Control Interno tiene como objetivos la efectividad y eficiencia de las operaciones, la suficiencia y confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de la normatividad.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan la imagen fiel en todos los aspectos materiales, la situación financiera de PILADORA DE ARROZ GALLO & ROSILLO CIA LTDA, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Es necesario realizar las siguientes consideraciones con la finalidad de que el Sistema de Control Interno cuente con un alto grado de confiabilidad. El Control Interno es responsable de la Administración de la Empresa auditada y el papel del auditor frente al mismo, es el de su evaluación y la formulación de sugerencias.

La administración de la Compañía PILADORA DE ARROZ GALLO & ROSILLO CIA LTDA, es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las NIIF, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error, acorde a lo determinado en la Resolución No. SC.ICI.DCCP.G.14.003 de la Superintendencia de Compañías, valores y Seguros, y

En la preparación de los estados financieros, los administradores son responsables de la valoración de la capacidad de compañía de seguir en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relacionadas en funcionamiento y utilizando la base contable de la misma a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa realista

De la evaluación del control interno realizada a PILADORA DE ARROZ GALLO & ROSILLO CIA LTDA, al 31 de Diciembre del 2018, se realiza las siguientes conclusiones que a continuación se detallan:



| Nro. | Descripción                 | Recomendaciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Funcionario Responsable         |
|------|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| 1    | Bases legales               | Se debe precautelar los bienes de la compañía, implementar adecuados sistema de control interno contable, custodiar los archivos administrativo y financieros y contables, presentar los estados financieros.                                                                                                         | Representante Legal y Contadora |
| 2    | Estados Financieros         | La compañía seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, se elaboraran las políticas contables, de acuerdo a NIIF para PYMES.                                                                                                                                               | Representante Legal y Contador  |
| 3    | Archivo Financiero          | La documentación respaldo de las operaciones de la compañía (comprobantes de egreso e ingreso) debe ser legalizada oportunamente por la autoridad competente. Así como registrar y archivar en orden cronológico considerando la oportunidad y conservar los archivos contables y administrativos en un lugar seguro. | Representante Legal y Contadora |
| 4    | Controles                   | Para realizar las transferencias bancarias se debe hacer previo a un requerimiento formal.                                                                                                                                                                                                                            | Representante Legal             |
| 5    | Funciones al personal       | Debe elaborarse un manual o reglamento interno donde se asigne responsabilidad y funciones a cada uno de los empleados de la compañía, así como considerar la separación de funciones, la rotación de deberes de acuerdo al perfil relacionadas para evitar el ser juez y parte.                                      | Representante Legal             |
| 6    | Sustento de las operaciones | Se debe incorporar políticas contables que regulen las operaciones que se generen entre clientes relacionados tomando en cuenta la NIC 24.                                                                                                                                                                            | Representante Legal y Contadora |
| 7    | Sustento de las operaciones | Referente al manejo de Caja Chica se deben incorporar políticas contables que delimiten su utilización, así como se de por escrito la asignación de la responsabilidad; y que a su vez se garantice que los justificativos para la reposición cumplan lo estipulado en el Reglamento de comprobantes de venta,        | Representante Legal y Contadora |

32-32

|    |                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                 |
|----|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| 8  | Actividades de Control | El Gerente General emitirá lineamientos y acciones para mejorar los procesos de control interno.                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Representante Legal             |
| 9  | Actividades de control | Se deben establecer procedimientos a seguir para la adquisición de bienes y/o servicios requeridos para la compañía.                                                                                                                                                                                                                                                                     | Representante Legal y Contadora |
| 10 | Prevención             | Bancarización para la deducción de costos y gastos para Impuesto a la Renta. (Art. 103 LRTI y art 27 del reglamento de la LORTI).                                                                                                                                                                                                                                                        | Representante Legal y Contadora |
| 11 | Control                | El objeto Social de la Compañía en el estatuto de creación es: "La compañía tendrá como objeto social único y específico la actividad agrícola de poscosecha de arroz y demás cereales o productos agrícolas, que incluye secado, descascarillado, apilamiento, pulido, blanqueado, semiblanqueado" en el RUC Pilado y Secado. Revisar con órgano de control para que unifique criterio. | Representante Legal y Contadora |
| 12 | Plan de Cuentas        | Incorporar cuentas específicas para el registro de Cuentas y Documentos por Cobrar y Cuentas y Documentos por Pagar.                                                                                                                                                                                                                                                                     | Contadora                       |
| 13 | Actividades de Control | Modificar el plan de cuentas de manera que se presente los informes financieros a lo detalle. Esto recomendado en atención a lo dice Art 42: "En el libro mayor se abrirán cuentas con cada persona o objeto, por Debe y Haber, trasladándose las partidas que le corresponden con referencia al Diario, y por el mismo orden de fechas que tenga en éste".                              | Representante Legal y Contadora |
| 14 | Actividades de Control | Se debe incorporar en políticas contables el control de inventarios de manera periódica, así como definir responsabilidad y asignar por escrito al custodio. En atención al NIC 2.                                                                                                                                                                                                       | Representante Legal y Contadora |
| 15 | Actividades de Control | Se deben reglamentar y asignar función por escrito, los arqueos de caja en la sede y puntos de atención de manera periódica.                                                                                                                                                                                                                                                             | Representante Legal y Contadora |
| 16 | Actividades de Control | Se deben reglamentar y reportar de manera mensual informes que reflejen el control el número de horas extras canceladas.                                                                                                                                                                                                                                                                 | Representante Legal y Contadora |
| 17 | Actividades de Control | Contrato indefinido de trabajo, lo recomendable es el contrato a prueba de 90 días, establecido en el Código de Trabajo, Art. 15.- Período de prueba. (Sustituido por Contadora Representante Legal y Contadora)                                                                                                                                                                         | Representante Legal y Contadora |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                 |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
|    | <p>el Art. 3 de la Ley s/n, R.O. 483-3S, 20-IV-2015).-<br/>En todo contrato de plazo indefinido, cuando se celebre por primera vez, podrá señalarse tiempo de prueba, de duración máxima de noventa días.</p>                                                                                                                                                                                                                               |                                 |
| 18 | <p>Actividades de Control</p> <p>Disponer registro oportuno de operaciones en libro diario, y realizar libros mayores auxiliares de las cuentas contables. Ajustar y completar las Políticas Contables de la compañía, según Norma Internacional de Contabilidad 8.</p>                                                                                                                                                                     | Representante Legal y Contadora |
| 19 | <p>Cumplimiento</p> <p>Atender y cumplir con las sanciones establecidas en el informe del borrador de determinación tributaria Nro. DZ7-ASOADC18-00000007.</p> <p>Implementar los sistemas de control interno</p>                                                                                                                                                                                                                           | Representante Legal y Contadora |
| 20 | <p>Prevención</p> <p>No existe caución para Gerente y Contador y demás personal que labora en actividades de Administración de la Compañía.</p> <p>Se solicite el cumplimiento entrega de garantías al personal que labora en actividades administrativas de la compañía.</p> <p>Se sugiere, analice y revise la necesidad de contratación de un contador a tiempo completo con el fin de mejorar el control de los procesos contables.</p> | Representante Legal y Contadora |

22 de abril de 2019

Atentamente,  
Mgtr. Dymia Yaguache Maza  
AUDITORA EXTERNA RNAE-1075  
Dirección: 10 de Agosto Entre Sucre y Bolívar # 156-25 Of. 26.  
yaguache60@yahoo.com  
0994549982

32-32