

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

*Al 31 de diciembre de 2019*

**INDICE**

**1. ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**

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

**2. CARTA DE CONTROL INTERNO**

Ec. Aníbal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 10-44 y 24 de Mayo. Telf.:  
2723914, Celular 0992587881

---

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

**ESTADOS FINANCIEROS**

**DICTAMEN DE LOS**  
**AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES**

***Al 31 de diciembre de 2019***

## **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 2019, y los correspondientes estados del resultado integral, estado del flujo de efectivo, estado de evolución del patrimonio, políticas contables y otras notas explicativas, por el año terminado en esa fecha, no se entregaron las políticas contables.

En nuestra opinión los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos de importancia, la situación financiera de la Compañía "PILADORA DE ARROZ GALLO & ROSILLO CIA. LTDA.", al 31 de diciembre de 2019, el resultado de sus operaciones, los Flujos de Efectivo, la información financiera por el año terminado en esa fecha de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

#### **Fundamentos de la opinión**

2. Hemos realizado la auditoría de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.
3. Respecto al cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de la Compañía al 31 de diciembre del 2019, se han efectuado retenciones, declaraciones y pago de las referidas obligaciones 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.

#### **Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros**

4. 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.

En la preparación de los estados financieros la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía, para continuar como negocio en marcha,

revelando según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración y los encargados del gobierno, son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la compañía.

5. Tal como se explica en la Nota 4, 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.

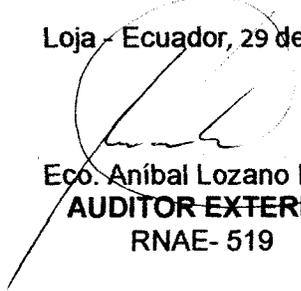
#### **Responsabilidad del Auditor**

6. 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.
7. 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.
8. 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. También:
  - Identificamos y valoramos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una

desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtenemos 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 Compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.
- Comunicamos a los encargados del gobierno de la entidad, entre otras cuestiones, el 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.

Loja - Ecuador, 29 de junio de 2020

  
Ec. Anibal Lozano Bravo  
**AUDITOR EXTERNO**  
RNAE- 519

Ec. Aníbal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 10-44 y 24 de Mayo. Telf.:  
2723914, Celular 0992587881

---

## **ESTADOS FINANCIEROS**

1191753190001

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2019

<b>1. ACTIVO</b>	<b>815,109.56</b>
<b>1.01. ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>497,501.88</b>
<b>1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>79,279.67</b>
1.01.01.02 BANCO DE LOJA CTA CTE. N° 2901789632	72,402.22
1.01.01.03 BANECUADOR CTA CTE N° 3001162210	6,112.62
1.01.01.04 COOP DE AHORRO Y CREDITO COOP MEGO CTA AHO N° 4	264.63
1.01.01.05 CAJA CHICA	500.00
<b>1.01.02. ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>172,489.03</b>
<b>1.01.02.05. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RE</b>	<b>171,150.57</b>
1.01.02.05.01 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	134,614.42
1.01.02.05.02 CHEQUES POR EFECTIVIZAP	36,536.15
<b>1.01.02.06. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELAC</b>	<b>3,388.01</b>
1.01.02.06.01 CUENTAS POR COBRAR SOCIOS	3,388.01
1.01.02.08 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	256.93
1.01.02.09 PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	-2,306.08
<b>1.01.03.01. INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA</b>	<b>160,661.60</b>
1.01.03.01.01 INVENTARIO EN ESTADO NATURAL ARROZ	160,661.60
<b>1.01.03.05. INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS</b>	<b>49,621.18</b>
1.01.03.05.01 INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	37,266.84
1.01.03.05.02 INVENTARIO TERMINADA DESECHOS	1,166.02
1.01.03.05.03 INVENTARIO SUMINISTROS VARIOS	11,166.32
1.01.04.03 ANTICIPO DE PROVEEDORES	10,500.00
<b>1.01.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>24,950.40</b>
1.01.05.02 CREDITO TRIBUTARIO RETENCIONES FUENTE	14,293.95
1.01.05.03 ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	10,656.45
<b>1.02. ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>317,607.68</b>
<b>1.02.01. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>317,605.68</b>
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	4,644.61
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
<b>1.02.01.12. (-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA</b>	<b>-248,733.93</b>
1.02.01.12.05 (-) DEP. ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-439.89
1.02.01.12.06 (-) DEP. ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	-195,699.75
1.02.01.12.08 (-) DEP. ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION	-3,748.29
1.02.01.12.09 (-) DEP. ACUMULADA VEHICULO	-22,650.00
1.02.01.12.10 (-) DEP. ACUMULADA SISTEMA DE GENERACION	-26,196.00
<b>1.02.07. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>2.00</b>
<b>1.02.07.04. OTRAS INVERSIONES</b>	<b>2.00</b>
1.02.07.04.01 CERTIFICADOS DE APORTACION COOPMEGO	2.00
<b>2. PASIVO</b>	<b>636,008.77</b>
<b>2.01. PASIVO CORRIENTE</b>	<b>345,721.34</b>
<b>2.01.03. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>147,382.28</b>
<b>2.01.03.01. LOCALES</b>	<b>147,382.28</b>
2.01.03.01.01 CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	105,497.78
2.01.03.01.03 DEPOSITOS POR IDENTIFICAR BANCO DE LOJA	39,884.50
2.01.03.01.05 DEPOSITOS POR IDENTIFICAR BANECUADOR	2,000.00
<b>2.01.07. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>182,989.06</b>
<b>2.01.07.01. CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA</b>	<b>130,426.89</b>
2.01.07.01.01 RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR 1.75%	2,451.06
2.01.07.01.02 RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR 2%	21.49
2.01.07.01.04 RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR 10%	26.79
2.01.07.01.05 RETENCION IVA COMPRAS 30%	12.96
2.01.07.01.06 RETENCION IVA COMPRAS 70%	2.23
2.01.07.01.07 RETENCION IVA COMPRAS 100%	32.14

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

**1191753190001**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)**

**Al 31/12/2019**

2.01.07.01.03	RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA POR PELAC	174.97	
2.01.07.01.10	DETERMINACION SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	127,705.25	
2.01.07.02	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	14,572.80	
<b>2.01.07.03. CON EL IESS</b>		<b>2,240.29</b>	
2.01.07.03.01	APORTE PERSONAL AL IESS POR PAGAR	942.18	
2.01.07.03.02	APORTE PATRONAL AL IESS POR PAGAR	1,139.85	
2.01.07.03.03	PRESTAMOS RETENIDOS A EMPLEADOS	158.26	
<b>2.01.07.04. POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS</b>		<b>13,401.50</b>	
2.01.07.04.01	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	9,151.54	
2.01.07.04.02	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	755.00	
2.01.07.04.03	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	3,494.96	
2.01.07.05	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	22,347.58	
<b>2.01.08. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS</b>		<b>15,350.00</b>	
2.01.08.01	CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS LOCALES	15,350.00	
<b>2.02. PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>290,287.43</b>	
<b>2.02.03. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>		<b>290,287.43</b>	
<b>2.02.03.01. LOCALES</b>		<b>290,287.43</b>	
2.02.03.01.01	PRESTAMO BANCO DE LOJA	290,287.43	
<b>3. PATRIMONIO NETO</b>			<b>179,100.79</b>
<b>3.01. CAPITAL</b>		<b>450,400.00</b>	
3.01.01.01	APORTE A CAPITAL SOCIO LENIN GALLO	225,200.00	
3.01.01.02	APORTE CAPITAL SOCIA FREDIA GALLO	225,200.00	
<b>3.06. RESULTADOS ACUMULADOS</b>		<b>-271,299.21</b>	
<b>3.06.01. GANANCIAS ACUMULADAS</b>		<b>90,228.34</b>	
3.06.01.01	UTILIDADES DEL EJERCICIO	68,577.90	
3.06.01.02	UTILIDADES ACUMULADAS EJERCICIOS ANTERIORES	21,650.44	
<b>3.06.02. (-) PERDIDAS ACUMULADAS</b>		<b>-374,694.80</b>	
3.06.02.02	(-) PERDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-374,694.80	
<b>3.06.04. RESERVA DE CAPITAL</b>		<b>13,167.25</b>	
3.06.04.01	RESERVA LEGAL	13,167.25	

Elaborador por: CORONEL DAYANA	Analista Contable	Aprobado por

**PILADORA DE ARROZ  
& ROSILLO CIA. LTDA  
RUC 1191753190001  
MANABÁ, ECUADOR**

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

**1191753190001  
ESTADO DE RESULTADOS**

Del 01/01/2019 al 31/12/2019

<b>4. INGRESOS</b>		<b>3,029,949.38</b>
<b>4.01. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>3,029,833.79</b>	
<b>4.01.01. VENTA DE BIENES</b>	<b>2,920,030.25</b>	
4.01.01.01 VENTAS O*	2,895,685.50	
4.01.01.03 VENTAS DERIVADOS DEL ARROZ	24,344.75	
<b>4.01.02. PRESTACION DE SERVICIOS</b>	<b>105,710.15</b>	
4.01.02.01 SERVICIOS DE PILADA	4,445.30	
4.01.02.03 SERVICIOS DE PILADA Y SECADA	101,264.85	
<b>4.01.06. INTERESES</b>	<b>4,093.39</b>	
4.01.06.01 INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO	4,093.39	
<b>4.03. OTROS INGRESOS</b>	<b>115.59</b>	
<b>4.03.02. INTERESES FINANCIEROS</b>	<b>115.59</b>	
4.03.02.01 INTERESES GANADOS EN BANCOS	115.59	
<b>5. GASTOS</b>		<b>2,961,371.48</b>
<b>5.01. COSTOS DE VENTA Y PRODUCCION</b>	<b>2,537,389.06</b>	
<b>5.01.01. MATERIALES UTILIZADOS EN PRODUCTOS VENDIDOS</b>	<b>2,537,389.06</b>	
5.01.01.01 COSTO DE VENTA Y DE PRODUCCION DE ARROZ	2,476,143.25	
5.01.01.02 COSTOS DE PRODUCCION SACOS	58,411.23	
5.01.01.06 COSTO DE VENTA SUMINISTROS VARIOS	2,834.58	
<b>5.02. GASTOS</b>	<b>423,982.42</b>	
<b>5.02.01. GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>386,197.77</b>	
<b>5.02.01.01. SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES</b>	<b>114,435.64</b>	
5.02.01.01.01 SUELDOS Y SALARIOS	107,084.86	
5.02.01.01.02 HORAS EXTRAS	7,350.78	
<b>5.02.01.02. APOORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDOS FONDOS)</b>	<b>23,577.06</b>	
5.02.01.02.01 APOORTE PATRONAL IESS	13,903.38	
5.02.01.02.02 FONDO DE RESERVA	9,673.68	
<b>5.02.01.03. BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES</b>	<b>18,258.75</b>	
5.02.01.03.01 DECIMO TERCER SUELDO	9,588.69	
5.02.01.03.02 DECIMO CUARTO SUELDO	4,391.54	
5.02.01.03.03 VACACIONES	338.20	
5.02.01.03.04 INDEMNIZACIONES A EMPLEADOS	3,939.92	
<b>5.02.01.05. HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NAT</b>	<b>32,696.46</b>	
5.02.01.05.01 SERVICIOS PROFESIONALES	32,696.46	
<b>5.02.01.06. REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTONOMOS</b>	<b>350.00</b>	
5.02.01.06.01 SERVICIOS OCASIONALES VARIOS	350.00	
<b>5.02.01.08. MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>	<b>5,254.93</b>	
5.02.01.08.01 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	4,286.00	
5.02.01.08.02 SERVICIOS TECNICOS Y MANTENIMIENTO DE EQ	968.93	
5.02.01.12 COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	27,715.37	
5.02.01.15 TRANSPORTE	63,746.96	
5.02.01.17 GASTOS DE VIAJE	340.00	
<b>5.02.01.18. AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES</b>	<b>30,737.29</b>	
5.02.01.18.01 AGUA POTABLE	1,164.81	
5.02.01.18.02 LUZ ELECTRICA	29,326.18	
5.02.01.18.03 TELEFONO	246.29	
<b>5.02.01.19. NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MER</b>	<b>73.49</b>	
5.02.01.19.01 GASTOS JUDICIALES Y DE GESTION	73.49	
<b>5.02.01.20. SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS</b>	<b>15,192.97</b>	
5.02.01.20.01 SUMINISTROS Y MATERIALES DIVERSOS	10,096.81	
5.02.01.20.02 REPUESTOS Y ACCESORIOS	3,808.75	
5.02.01.20.03 SUMINISTROS DE OFICINA	910.27	
5.02.01.20.04 UNIFORMES Y ROPA DE TRABAJO	377.14	
<b>5.02.01.21. GASTOS DE DEPRECIACION</b>	<b>53,823.84</b>	
<b>5.02.01.21.01. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>53,823.84</b>	
5.02.01.21.01.01 DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	188.52	

1191753190001

ESTADO DE RESULTADOS

Del 01/01/2019 al 31/12/2019

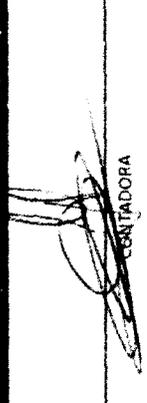
5.02.01.21.01.03 DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION	553.32
5.02.01.21.01.04 DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO	42,318.00
5.02.01.21.01.05 DEPRECIACION VEHICULO	5,436.00
5.02.01.21.01.06 DEPRECIACION DE SISTEMA DE GENERACI	5,328.00
<b>5.02.02. GASTOS TRIBUTARIOS</b>	<b>16,280.76</b>
<b>5.02.02.20. IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</b>	<b>16,280.76</b>
5.02.02.20.01 IMPUESTOS Y TASAS MUNICIPALES Y OTROS	255.01
5.02.02.20.02 CONTRIBUCIONES, INTERESES Y MULTAS SRI	34.15
5.02.02.20.03 IVA QUE CARGA AL GASTO	14,843.50
5.02.02.20.04 APORTES Y CONTRIBUCIONES A LA SI. COMPANI	546.10
5.02.02.20.05 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES MAG.SENAE Y OT	602.00
<b>5.02.03. GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>18,597.54</b>
5.02.03.01 INTERESES BANCARIOS	12,878.92
5.02.03.02 COMISIONES BANCARIAS	1,529.37
5.02.03.03 GASTOS DE CHEQUERA	27.00
5.02.03.04 GASTOS POR TRANSFERENCIAS	162.25
<b>5.02.04. OTROS GASTOS</b>	<b>2,906.35</b>
<b>5.02.04.02. OTROS</b>	<b>2,906.35</b>
5.02.04.02.01 SERVICIOS DE INTERNET	122.34
5.02.04.02.02 SERVICIO DE TEVECABLE	108.48
5.02.04.02.05 REFRIGERIO	160.80
5.02.04.02.09 OTROS GASTOS	326.48
5.02.04.02.10 SERVICIOS DE ESTIBADA	2,188.25
<b>UTILIDADES DEL EJERCICIO</b>	<b>68,577.90</b>

Elaborador por: CORONEL DAYANA	Analista Contable	Aprobado por
		

**PILADORA DE ARROZ GALLO Y ROSILLO CIA LTDA**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

EN CIFRAS COMPLETAS, US\$	CÓDIGO	APORTES DE				RESERVAS				RESULTADOS ACUMULADOS				TOTAL PATRIMONIO
		SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	PRIMA EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESCAYUTADIA	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	RESERVA POR REVALUACION DE	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO		
		301	302	303	30401	30402	30601	30602	30607	30701	30702	30701	30702	
<b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>99</b>	<b>450.400,00</b>			<b>13.167,25</b>		<b>21.650,44</b>	<b>-374.694,80</b>		<b>68.577,90</b>		<b>68.577,90</b>		<b>179.100,79</b>
<b>SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR</b>														
	9901	450.400,00			10.981,33			-366.913,18		48.695,85		48.695,85		143.164,00
<b>SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR</b>	<b>990101</b>	<b>450.400,00</b>			<b>10.981,33</b>			<b>-366.913,18</b>		<b>48.695,85</b>		<b>48.695,85</b>		<b>143.164,00</b>
<b>CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:</b>														
<b>CORRECCION DE ERRORES:</b>														
<b>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>	<b>9902</b>				<b>2.185,92</b>		<b>21.650,44</b>	<b>-7.781,62</b>		<b>19.882,05</b>		<b>19.882,05</b>		<b>35.936,79</b>
Aumento (disminución) de capital social	990201													
Aportes para futuras capitalizaciones	990202													
Prima por emision primaria de acciones	990203													
Dividendos	990204													
<b>Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales</b>	<b>990205</b>				<b>2.185,92</b>		<b>21.650,44</b>	<b>-7.781,62</b>		<b>-48.695,85</b>		<b>-48.695,85</b>		<b>-32.641,11</b>
Realización de la Reserva por Valoración de Activos Financieros Disponibles para la venta	990206													
Realización de la Reserva por Valoración de Propiedades, planta y equipo	990207													
Realización de la Reserva por Valoración de Activos Intangibles	990208													
Otros cambios (detallar)	990209													
<b>Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)</b>	<b>990210</b>									<b>68.577,90</b>		<b>68.577,90</b>		<b>68.577,90</b>

  
GERENTE

  
CONTADORA



# PILADORA DE ARROZ GALLO Y ROSILLO CIA LTDA

## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
	95	(18.954,53)	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>9501</b>	<b>(145.643,75)</b>	
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>950101</b>	<b>3.290.650,52</b>	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	3.290.650,52	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de acti	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediar	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros benefici	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105		P
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>950102</b>	<b>(3.436.294,27)</b>	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	(3.294.961,73)	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para nes	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	(138.012,70)	N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivada	95010204		N
Otros pagos por actividades de operación	95010205	(3.319,84)	N
Dividendos pagados	950103		N
Dividendos recibidos	950104		P
Intereses pagados	950105		N
Intereses recibidos	950106		P
Impuestos a las ganancias pagados	950107		N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108		D
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>9502</b>		
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para to	950202		N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entida	950204		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205		N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208		P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209		N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		P
Compras de activos intangibles	950211		N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		P
Compras de otros activos a largo plazo	950213		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terce	950216		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta fi	950217		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permut	950218		P
Dividendos recibidos	950219		P
Intereses recibidos	950220		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221		D
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>9503</b>	<b>126.689,22</b>	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	126.689,22	P

Pagos de préstamos	950305		N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos pagados	950308		N
Intereses recibidos	950309		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310		D
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO</b>			
	9504		
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al c	950401		D
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PER</b>	9505	(18.954,53)	
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PER</b>	9506	98.734,20	P
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PER</b>	9507	79.779,67	
<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACION</b>			
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A I</b>	96	68.577,90	
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	97	(313.685,96)	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	97001	53.823,84	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en	97002		D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	97003		D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	97004		N
Ajustes por gastos en provisiones	97005		D
Ajuste por participaciones no controladores	97006		D
Ajuste por pagos basados en acciones	97007		D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	97008	(392.369,29)	D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	97009	14.572,80	D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	97010	10.286,69	D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	97011		D
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	98	99.464,31	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	98001	(32.907,74)	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	98002	(1.872,65)	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	98003		D
(Incremento) disminución en inventarios	98004	(109.648,03)	D
(Incremento) disminución en otros activos	98005		D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	98006	134.203,60	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	98007	(17.086,27)	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	98008	(1.627,04)	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	98009		D
Incremento (disminución) en otras pasivos	98010	128.403,44	D
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de op:</b>	9820	(145.643,75)	

  
GERENTE

  
CONTADOR

**PILADORA DE ARROZ GALLO & ROSILLO CIA LTDA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**1.- Información General**

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

**La razón social establecida por el SRI de acuerdo a los estatutos sociales es: "Piladora de Arroz Gallo & Rosillo Cía. Ltda." Con ruc 1191753190001, con domicilio tributario en la ciudad de Macará, cantón Macará en la provincia de Loja, en la dirección: La Comendera, Av. Panamericana Sur, teléfono convencional 072696259 , celular Nro. 0991391432, correo electrónico [piladoragallo@hotmail.com](mailto:piladoragallo@hotmail.com)**

Tiene como base legal el estatuto social debidamente aprobado, reglamentos internos, y por las demás disposiciones en manadas 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 NFF PARA PYMES.
- 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.



- EL Hecho contable se registra en función de la documentación soporte de una actividad realizada (Factura, comprobante de retención y demás documentos autorizados por el SRI, comprobante bancario, Autorización escrita y demás documentos autorizados por los organismos de control de la actividad que realiza la empresa como Aduana y MAG, MT. IESS, etc.)
- Registro Contable: toda la documentación de soporte es revisada por el Analista contable y luego proceder con el registro, luego se entregará dicha documentación a la persona encargada del control.
- Los soportes documentales de las transacciones serán validados por el departamento de contabilidad, archivados de manera mensual la misma que se mantiene bien organizada, en custodia y con la debida conservación de los archivos físicos para que la misma sea revisada en el momento solicitado por los organismos de control.
- Las políticas de la Piladora Gallo en relación a los clientes locales el factor caja será de 15 días, se otorga hasta 30 días de plazo para cobrar los créditos, a los proveedores nacionales se les paga en un plazo máximo de 30 días, el inventario de productos terminados tendrá una duración de 5 días, el inventario de las materias primas un máximo de 30 días y los materiales indirectos hasta 60 días para su realización.
- Procedimientos operacionales: se mantiene el inventario actualizado de manera diaria para el reporte a SENAE, Se clasifica el producto por variedad y calidad y se ha documentado las órdenes de producción con la finalidad de sustentar su contabilización.
- Políticas de adquisición de materia prima: Al realizar la negociación con los proveedores se analiza los precios, calidad y variedad del arroz, La orden de pedido se realiza máximo con 5 días de anticipación, se verificar los pedidos con la orden de requisición emitida a través de un correo electrónico y la factura y se registrar en el kárdex el ingreso de las materias primas y de los materiales utilizando el método promedio ponderado para su cálculo y luego se procede a realizar la contabilización.
- Los responsables de realizar este proceso son los siguientes:
  - a) **Gerente - Administrador:** Aprueba la compra de materia prima y los materiales. Hace la negociación con los proveedores sobre precio y pago.
  - b) **Jefe de Producción o quien haga sus veces:** revisa y envía la orden de pedido para evitar compras innecesarias.

- c) **Jefe de Bodega o quien haga sus veces:** Verifica la llegada de las adquisiciones con su respectiva factura, el estado del arroz y la recepción de los materiales en bodega.
- d) **Contador:** Realiza la contabilización y procesa los pagos respectivos con las debidos sustentos documentales y autorización del representante legal.
- **Ingreso de efectivo por ventas Realizadas:** Ventas constata existencias para despachar pedido, emite la respectiva factura con los datos del cliente y entregarle al momento del despacho del pedido, al final del día el cajero realiza un reporte del total de ingresos y el auxiliar contable recibe el reporte y comprueba la cantidad de dinero, elabora la papeleta para el respectivo deposito, contabilidad registra el ingreso de dinero al libro contable.
  - **Cuentas por cobrar clientes:** Las operaciones a crédito por las ventas realizadas en el giro normal del negocio se recuperan en un máximo de 30 días, ventas de manera semanal revisada la cartera de clientes, notifica y reporta los pagos en mora. Contabilidad registra los pagos realizados por los clientes.
  - **Cuentas y documentos por pagar:** Las obligaciones (deudas) que son contraídas por actividades comerciales, servicios básicos, compra de propiedad, planta y equipo, entre otros gastos o servicios como política de la empresa las mismas se cancelan en un plazo no mayor a 30 días, el Contador será la responsable del control y emisión del informe de cuentas por pagar de manera mensual.
  - **Pago al Personal:** El Periodo de cálculo que se utilizará para la elaboración de roles de pagos mensuales será a partir del 28 de cada mes hasta el 05 del mes siguiente. La base del cálculo será el registro de asistencia que es firmado diariamente por el personal que labora en la Piladora Gallo y el respectivo informe de Horas Extras.
  - **Conciliaciones Bancarias:** Contabilidad ingresa las operaciones y movimientos de los Bancos, al final del mes realiza la respectiva conciliación bancaria anexando los respectivos auxiliares.

### 3.- Información sobre las fuentes clave de incertidumbre en la estimación:

- Con fecha 22 de octubre del 2019 se notificó por el Servicio De Rentas Internas Dirección Zonal 7 Departamento De Gestión Tributaria comunicación de diferencias no. Dz7-GPNOCDC19-00000081-M
- Y con fecha de notificación 23 de enero del 2020 el Servicio De Rentas Internas Dirección Zonal 7 Departamento De Gestión Tributaria notifico la liquidación de pago no. 11202006500091186 por diferencias en la declaración de la contribución solidaria sobre las utilidades en un total de \$ 79.130.34



Por la determinación del 2015 el SRI estableció a la compañía una utilidad de \$ 1'979.185,12 ; en el año 2016 se dispone la contribución a las utilidades en base el ejercicio 2015 por el terremoto suscitado en Pedernales Manabi sobre esa base de utilidad el Servicio de Rentas Internas realiza la Liquidación de Pago Nro. 11202006500091186 por un total de tres cuotas de \$ 26.376, 78 dando un total a pagar de \$ 79.130,34; en este momento el trámite para su defensa y descargo se encuentra en manos de un Asesor legal y tributario.

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

CODIGO	NOTA	DESCRIPCION	31/12/2018	31/12/2019
<b>1</b>		<b>ACTIVO</b>		
<b>1.01.</b>		<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
1.01.01.	1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	98,234.20	79,279.67
1.01.02.	2	ACTIVOS FINANCIEROS	137,018.68	172,489.03
1.01.03.01.	3	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	71,180.15	160,661.60
1.01.03.02.		INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO	3,172.57	0.00
1.01.03.05.01		INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	10,545.76	37,266.84
1.01.03.05.02		INVENTARIO TERMINADA DESECHOS	0,00	1,186.02
1.01.03.05.03		INVENTARIO SUMINISTROS VARIOS	15,738.27	11,168.32
1.01.05.		ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	23,077.75	24,950.40
1.01.04.03		ANTICIPO DE PROVEEDORES	0,00	10,500.00
		<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>358,967.38</b>	<b>497,501.88</b>
1.02.	4	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
1.02.01.		PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	371,429.52	317,605.68
1.02.07		OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	0,00	2,00
		<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>371,429.52</b>	<b>317,605.68</b>
		<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>730,396.90</b>	<b>815,109.56</b>
<b>2</b>		<b>PASIVO</b>		
		<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
2.01.	5	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	13,178.68	147,382.28
2.02.	6	CUENTAS POR PAGAR CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	365,741.29	130,426.89
		IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	0.00	14,572.80

2.03.	7	CON EL IESS	2,382.01	2,240.29
2.04.	8	POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	26,997.71	13,401.50
		PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR	0.00	22,347.58
2.05.	9	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	15,350.00	15,350.00
	10	ANTICIPO DE CLIENTES	35.00	0.00
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>			<b>423,634.69</b>	<b>345,721.34</b>
2.06.	11	PASIVO NO CORRIENTE		
		OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	163,598.21	290,287.43
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>			<b>163,598.21</b>	<b>290,287.43</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>587,232.90</b>	<b>636,008.77</b>
3	12	PATRIMONIO		
3.01.		CAPITAL SOCIAL	450,400.00	450,400.00
3.02.		RESULTADOS	-387,641.95	-271,299.21
3.03.		RESERVAS	10,981.33	13,167.25
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>143,164.00</b>	<b>179,100.79</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>730,396.90</b>	<b>815,109.56</b>

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

### ESTADO DE RESULTADOS

CODIGO	NOTA	DESCRIPCION	31/12/2018	31/12/2019
4	12	INGRESOS		
4.01.		INGRESOS OPERACIONALES	3,020,195.02	2,920,030.25
4.02.		SERVICIOS VARIOS	122,096.50	105,710.15
		INTERESES POR VENTAS A CREDITO	0.00	4,093.39
		DESCUENTO EN VENTAS	0.00	-72.50
4.03		OTROS INGRESOS	427.98	115.59
<b>TOTAL INGRESOS</b>			<b>3,142,719.50</b>	<b>3,029,876.88</b>

5	13	GASTOS		
5.01.		GASTOS ADMINISTRATIVOS	345,637.20	332,373.93
5.02.		GASTOS EN VENTA	0.00	0.00
		GASTOS TRIBUTARIOS	16,019.33	16,280.76
5.03.		GASTOS FINANCIEROS	21,402.38	18,597.54
5.04.		GASTOS DE DEPRECIACION	53,779.20	53,823.84

*P*

5.05.		COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS	2,614,341.89	2,537,316.56
5.06.		OTROS GASTOS	7,865.07	2,906.35
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>			<b>3,059,044.07</b>	<b>2,961,298.98</b>

<b>3.02.001</b>	<b>14</b>	<b>UTILIDADES O PERDIDAS DEL EJERCICIO</b>	<b>80,405.95</b>	<b>68,577.90</b>
-----------------	-----------	--	------------------	------------------

## 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	31/12/2018	31/12/2019
1.01.01.001		CAJA	5,713.76	0.00
1.01.01.002		BANCO DE LOJA CTA CTE. N° 2901789632	77,862.04	72,402.22
1.01.01.003		BANECUADOR CTA CTE N° 3001162210	10,549.56	6,112.62
1.01.01.004		COOP DE AHORRO Y CREDITO COOP MEGO CTA AHO N° 409010032089	3,608.84	264.83
1.01.01.005		CAJA CHICA	500.00	500.00
<b>TOTAL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES</b>			<b>98,234.20</b>	<b>79,279.67</b>

- 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	31/12/2018	31/12/2019
1.01.02.05.		DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	135,934.75	171,150.57
1.01.02.06.		DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	3,388.01	3,388.01
1.01.02.09		PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	-2,306.08	-2,306.08
<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS</b>			<b>137,018.68</b>	<b>172,489.03</b>

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	31/12/2018	31/12/2019
1.01.03.01.		INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	71,180.15	160,661.60
1.01.03.02.		INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO	3,172.57	0.00
1.01.03.03		INVENTARIO SUMINISTROS VARIOS	15,738.27	11,168.32
1.01.03.05.		INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	10,545.76	38,452.86
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>			<b>100,636.75</b>	<b>210,282.78</b>

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 por impuestos corrientes:  
Constituida por:

CODIGO	NOTA	DESCRIPCION	31/12/2018	31/12/2019
1.01.05.02		CREDITO TRIBUTARIO RETENCIONES EN LA FUENTE	12,336.15	14,293.95
1.01.05.03		ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	10,741.60	10,656.45
<b>TOTAL DE ACTIVOS IMPUESTOS CORRIENTES</b>			<b>23,077.75</b>	<b>24,950.40</b>

NOTA 5 = Activos Fijos

CODIGO	NOTA	DESCRIPCION	31/12/2018	31/12/2019
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	4,644.61	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	-251.37	-439.89
1.02.01.12.006		(-) DEP. ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	-153,381.75	-195,699.75
1.02.01.12.008		(-) DEP. ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION	-3,194.97	-3,748.29

1.02.01.12.009	(-) DEP. ACUMULADA VEHICULO	-17,214.00	-22,650.00
1.02.01.12.010	(-) DEP. ACUMULADA SISTEMA DE GENERACION ELECTRIICA	-20,868.00	-26,196.00
<b>TOTAL DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>371,429.52</b>	<b>317,605.68</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 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 6 = Otros Activos no corrientes**

Constituidas por:

1.01.02.03	ACTIVOS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	2.00	2.00
------------	---	------	------

Corresponde al valor de inversión por cuenta de certificados de Aportación en la Cooperativa de Ahorro y Crédito COOPMEGO, se realizó la reclasificación respectiva porque la misma se liquida al cierre o cancelación de la cuenta financiera.

**PASIVOS:**

**NOTA 7 = Pasivos corrientes**

Constituida Por

CODIGO NOTA	DESCRIPCION	31/12/2018	31/12/2019
2.01.03	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	3,085.92	147,382.28
2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	10,092.76	175,215.84

2.01.08	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	0.00	15,350.00
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES</b>		<b>13,178.68</b>	<b>337,948.12</b>

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

NOTA 8= Con la Administración Tributaria

CODIGO	NOTA	DESCRIPCION	31/12/2018	31/12/2019
2.01.001		RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR 1%	1,209.95	2,451.06
2.01.002		RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR 2%	20.05	21.49
2.01.003		RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR 10%	26.77	26.79
2.02.004		RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR 8%	0.00	0.00
2.02.005		RETENCIONES POR DIVIDENDOS A SOCIOS	0.00	0.00
2.03.001		RETENCION IVA COMPRAS 30%	0.92	12.86
2.03.002		RETENCION IVA COMPRAS 70%	20.16	2.33
2.03.003		RETENCION IVA COMPRAS 100%	32.14	32.14
		RETENCIONES DE IMPUESTO A LA RENTA RD	716.46	174.97
		DETERMINACIONES DEL SRI	346,628.57	127,705.25
		IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	17,086.27	14,572.80
<b>TOTAL DE RETENCIONES Y E EN LA FUENTE</b>			<b>365,741.29</b>	<b>182,989.06</b>

El Servicio de Rentas Internas llevó a cabo una auditoria tributaria del ejercicio económico 2015, realizando una determinación por concepto de la clasificación de empresas fantasmas y estableciendo un pago de impuesto a la renta de \$ 346.628,57 del cual se ha pagado más del 50% quedando un valor de \$127.705,25. Es importante revelar que la Súper de compañías realizo la observación a los estados económicos del 2018 por lo que fue necesario realizar los balances rectificatorios del ejercicio 2018 modificando las cuentas patrimoniales, principalmente los resultados acumulados perdidas de años anteriores.

NOTA 9 = Beneficio de Ley Empleados por pagar

CODIGO	NOTA	DESCRIPCION	31/12/2018	31/12/2019
2.04.001		SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	9,801.22	9,151.54
2.04.005		DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	843.76	755.00
2.04.006		DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	4,241.84	3,494.96
<b>TOTAL SUELDOS POR PAGAR</b>			<b>14,886.82</b>	<b>13,401.50</b>

Lo adeudado corresponde al último mes de operación de la Compañía en el ejercicio 2019

NOTA 10 = Participaciones a trabajadores por pagar

CODIGO	NOTA	DESCRIPCION	31/12/2018	31/12/2019
2.01.07.05		PARTICIPACION A EMPLEADOS POR PAGAR	12,060,89	22,347.58
		<b>TOTAL PARTICIPACIONES POR PAGAR</b>	<b>14,886.82</b>	<b>22,347.58</b>

NOTA 11 = Obligaciones IESS por Pagar

CODIGO	NOTA	DESCRIPCION	31/12/2018	31/12/2019
2.05.001		APORTE PERSONAL AL IESS POR PAGAR	1,021.82	942.18
2.05.002		APORTE PATRONAL AL IESS POR PAGAR	1,230.17	1,139.85
		PRESTAMOS RETENIDOS A EMPLEADOS	130.02	158.26
		<b>TOTAL OBLIGACIONES IESS POR PAGAR</b>	<b>2,382.01</b>	<b>2,240.29</b>

NOTA 12= Pasivos a Largo Plazo

CODIGO	NOTA	DESCRIPCION	31/12/2018	31/12/2019
2.06.01.001		OBLIGACIONES BANCARIAS LARGO PLAZO	163,598.21	290,287.43
		<b>TOTAL OBLIGACIONES LP POR PAGAR</b>	<b>163,598.21</b>	<b>290,287.43</b>

En periodo 2019 se renovó el crédito hipotecario a un total de \$ .....

NOTA 13 = PATRIMONIO

Se constituye por:

CODIGO	NOTA	DESCRIPCION	31/12/2018	31/12/2019
3.01.01.01		APORTE A CAPITAL SOCIO LENIN GALLO	225,200.00	225,200.00
3.01.01.02		APORTE CAPITAL SOCIA FRECIA GALLO	225,200.00	225,200.00
3.06.001		RESULTADOS ACUMULADOS	-366,913.18	-284,466.46
3.06.04		RESERVA LEGAL	10,981.33	10,981.33
		<b>TOTAL PATRINOMIO</b>	<b>143,164.00</b>	<b>179,100.79</b>

Las cuentas de resultados se movieron por la rectificación de los balances del periodo 2018 así como por los resultados del ejercicio 2019.

INGRESOS:

NOTA 14 =

CODIGO	NOTA	DESCRIPCION	31/12/2018	31/12/2019
4		INGRESOS		

4.01.	VENTA DE BIENES	3,020,195.02	2,920,030.25
4.02.	PRESTACION DE SERVICIOS	122,096.50	105,710.15
	INTERESES	0.00	4,093.39
	DESCUENTO EN VENTAS Y SERVICIOS	-3,268.48	-72.50
4.03	OTROS INGRESOS	427.98	115.59
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>3,139,451.02</b>	<b>3,029,876.88</b>

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

**GASTOS:**

**NOTA 15=**

Constituidos por los siguientes rubros

<b>5 13 GASTOS</b>			
5.01.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	345,637.20	332,373.93
5.02.	GASTOS EN VENTA	0.00	0.00
	GASTOS TRIBUTARIOS	16,019.33	16,280.76
5.03.	GASTOS FINANCIEROS	21,402.38	18,597.54
5.04.	GASTOS DE DEPRECIACION	53,779.20	53,823.84
5.05.	COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS	2,614,341.89	2,537,316.56
5.06.	OTROS GASTOS	7,865.07	2,906.35
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>		<b>3,059,045.07</b>	<b>2,961,298.98</b>

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 16=**

<b>3.02.001</b>	<b>UTILIDADES O PERDIDAS DEL PRESENTE EJERCICIO</b>	<b>80,405.95</b>	<b>68,577.90</b>
-----------------	---	------------------	------------------

El ejercicio arroja una utilidad de \$43,710.01 menor con relación a ejercicio anteriores, se observa la disminución en el ingreso total de ventas del 2018 con relación al 2019 por un valor de \$ 109.574,14 que implica la generación de una rentabilidad mayor.

**PILADORA DE ARROZ GALLO  
CONCILIACION TRIBUTARIA**

<b>DETALLE</b>		
Utilidad antes de deducciones legales		68.577,90
15% de participación trabajadores		10.286,69
Utilidad antes de impuestos		58.291.21
+ Gastos No deducibles		34.15
Multas SRI y otras determinaciones tributarias	34 15	
Retenciones asumidas por pagos con Caja Chica		
<b>UTILIDAD GRABABLE SRI</b>		<b>68,360.59</b>
25% Impuesto a la renta		14,581.34
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>53.779,25</b>

  
 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 2020**

#### **NOTA 1. IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA**

##### **COMENTARIO 1:**

La Compañía "Piladora de Arroz GALLO & ROSILLO Cia. 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 cuatro sesiones, 16 de enero, el 30 de marzo, 28 de agosto, 26 de septiembre; en ninguna se trata el informe de auditoría. 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:**

<b>Cuenta</b>	<b>Saldo</b>
Caja	
Banco de Loja cta cte 2901789632	72.402,22
Banecuador cta cte 3001162210	6.112,62
COOPMEGO 401010793662	264,83
Caja chica	500,00
<b>Total</b>	<b>79.279,67</b>

**Comentario:**

En el período de análisis únicamente se ha realizado un arqueo a caja general y otro a caja chica.

**Recomendación:**

Deben realizarse revisiones sin previo aviso como medida de control.

**NOTA 4:      ACTIVOS FINANCIEROS:**

<b>Cuenta</b>	<b>Saldo</b>
Cuentas por cobrar clientes	134.614,42
Cheques por efectivizar	36.536,,15
Cuentas por cobrar socios	3.388,01
Otras cuentas por cobrar	256,53
(-) Provisión cuentas incobrables	-2.306,08
<b>Total</b>	<b>172.489,03</b>

**Comentario:**

La política es conceder crédito a un mes plazo, pero existen valores pendientes a un plazo superior, existiendo \$ 1.031 por valores vencidos entre 2017 y 2018 por lo cual es necesario que se desarrollen gestiones de cobro y que previo análisis se calcule el deterioro y en otros casos al castigo de ser procedente.

**NOTA 5:      INVENTARIOS:**

<b>Cuenta</b>	<b>Saldo</b>
Inventario en estado natural arroz	160.661,60
Inventario de productos terminados	37.266,84
Inventario terminada deshechos	1.186,02
Inventario suministros varios	11.168,32
<b>Total</b>	<b>210.282,78</b>

**NOTA 6:      ANTICIPO   PROVEEDORES   Y   ACTIVOS   POR   IMPUESTOS  
CORRIENTES:**

<b>Cuenta</b>	<b>Saldo</b>
Anticipo proveedores	10.500,00
Activos por impuestos corrientes	24.950,40
<b>Total</b>	<b>35.450.40</b>

**NOTA 7:      ACTIVO NO CORRIENTE:**

<b>Cuenta</b>	<b>Saldo</b>
Muebles y enseres	2.095,00
Maquinaria y equipo	470.200,00
Equipo de computación	4.644,61
Vehículos, equipo de transporte	30.200,00
Sistema de generación eléctrica	59.200,00
Depreciación acumulada propiedad, planta y eq	-248.733,93

Certificados de aportación Coopmego	2,00
<b>Total</b>	<b>317.607,68</b>

**NOTA 9: PASIVO CORRIENTE:**

Cuenta	Saldo
Cuentas por pagar proveedores	105.497,78
Depósitos por identificar Banco de Loja	39.884,50
Depósitos por identificar Banecuador	2.000,00
Obligaciones con la Administración tributaria	130.426,89
Obligaciones con el IESS	2.240,29
Beneficios de ley a empleados	13.401,50
Cuentas por pagar relacionados	15.350,00
<b>Total</b>	<b>345.721,34</b>

**NOTA 10: PASIVO NO CORRIENTE:**

Cuenta	Saldo
Obligaciones con instituciones financieras	290.287,43
<b>Total</b>	<b>260.137,46</b>

**NOTA 11: PATRIMONIO:**

Cuenta	Saldo
Capital social	450.400,00
Utilidades o pérdidas del presente ejercicio	68.577,90
Utilidades acumuladas	21.650,44
Pérdidas acumuladas	-374.694,80
Reserva legal	13.167,25
Reserva por valuación, donaciones y otras	15.350,00
<b>Total</b>	<b>179.100,79</b>

**Comentario:**

Las pérdidas de la Compañía son relativamente altas y han superado el 50% del patrimonio.

**Recomendación:**

Es necesario que se amorticen las pérdidas al máximo plazo establecido que es 5 años.

Ec. Aníbal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 10-44 y 24 de Mayo. Telf.: 2723914, Celular 0992587881

---

Además, existen \$ 15.350,00 por valores en Cuentas por pagar relacionados, los mismos que pueden registrarse en Aportes Futura Capitalización para en el corto plazo incrementar el capital social de ser posible añadiendo valores adicionales.

**NOTA 12: INGRESOS Y EGRESOS:**

**Comentario:**

**Venta derivados del arroz**

El sistema productivo genera varios subproductos y desechos; no se advierte un registro de donación o venta del tamo generado del proceso de pilado.

**Recomendación:**

Que la administración diseñe y ejecute el sistema de control adecuado sobre todos los productos, coproductos y desechos.

**Comentario:**

Intereses generados por ventas a crédito

El cobro de intereses en la venta a crédito debe estar soportado en resoluciones de la Junta de Socios, además de manera irrefutable deben ser reportadas al sistema de datos públicos.

**Recomendación:**

De manera puntual la Administración de la compañía debe velar por el cumplimiento del proceso de información.

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.:  
2723914, Celular 0992587881

---

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

**CARTA DE CONTROL INTERNO**

***Al 31 de diciembre de 2019***

Loja junio 29 de 2020

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 2019.**

Con relación a la auditoría de los estados financieros de la **COMPañÍA PILADORA DE ARROZ GALLO & ROSILLO CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2019, 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.

Ec. Aníbal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 10-44 y 24 de Mayo. Telf.: 2723914, Celular 0992587881

---

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**

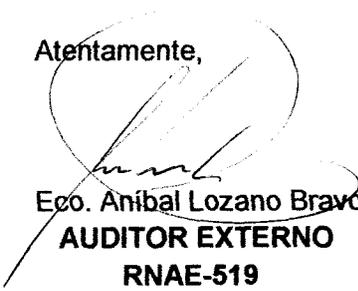
El control interno constituye garantía para las actividades y operaciones de la empresa para asegurar que su desempeño le conduzca efectivamente al cumplimiento de metas y objetivos.

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 **COMPANÍA PILADORA DE ARROZ GALLO & ROSILLO CIA. LTDA.**, que nos ha proporcionado la información, durante el proceso del examen.

Atentamente,



Eco. Aníbal 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 2019:

### **Comentario:**

En el período de análisis únicamente se ha realizado un arqueo a caja general y otro a caja chica.

### **Recomendación:**

Deben realizarse revisiones sin previo aviso como medida de control.

## **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 2019:

**Comentario:**

La política es conceder crédito a un mes plazo, pero existen valores pendientes a un plazo superior, existiendo \$ 1.031 por valores vencidos entre 2017 y 2018 por lo cual es necesario que se desarrollen gestiones de cobro y que previo análisis se calcule el deterioro y en otros casos al castigo de ser procedente.

**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.

Atentamente,



Eco. Aníbal Lozano Bravo  
**AUDITOR EXTERNO**  
RNAE.519