

“I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes

**IMC RUILOVA CIA LTDA
AUDITORIA EXTERNA 2018**

CONTENIDO:

1. Dictamen
2. Estados Financieros
 - Balance General
 - Estado de resultados
 - Estado de flujo de efectivo
 - Notas a los estados financieros
3. Informe de Auditores Independientes
4. INFORME DE CONTROL INTERNO
 - Conclusiones
 - Recomendaciones
5. ANEXOS
 - NOTAS ALOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
 - MATERIALIDAD

FECHA: Loja, 16 de abril 2019

“I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes

Abreviaturas usadas:

Bco.	Banco
CÍ A. LTDA.	Compañía Limitada
Cta. Cte.	Cuenta corriente
IVA	Impuesto al Valor Agregado
LORTI	Ley Orgánica de Régimen Tributaria Interno
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NCI	Normas de Control Interno
No.	Número
SRI	Servicio de Rentas Internas
DINARDAP	Dirección Nacional de Datos Públicos
UAFE	Unidad de Análisis Financiero y Económico
\$	Dólares estadounidenses
Pymes	Pequeña y mediana empresas

"I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes

Señor: Presidente y los socios

"IMC. RUILOVA CIA. LTDA.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Compañía "IMC. RUILOVA CIA LTDA.", que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, y los estados de resultados Integral, cambios en el Patrimonio, flujo del efectivo y las notas explicativas, correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, así como un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Compañía "IMC. RUILOVA CIA. LTDA." al 31 de diciembre de 2018, así como sus resultados y el flujo de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Información Financiera NIIF Pymes.

Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas de Información Financiera para Pymes, Políticas contables y de control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros libres de desviación material, debido a fraude o error.

La Administración es responsable de valorar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados y utilizando el principio contable de negocio en marcha a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista.

Los encargados de la Administración o gobierno corporativo de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Empresa, en el momento de la realización de la auditoría y los hallazgos significativos identificados, incluyendo las deficiencias en el control interno que identificamos durante el proceso de nuestra auditoría.

"I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte una incorrección material cuando ésta exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si, individualmente o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.

Como parte de nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría.

Nos comunicamos con los encargados del Gobierno Corporativo de la Compañía,

Fundamento de la Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidad del auditor, en relación con la Auditoría de los Estados Financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía, de conformidad con el código de Ética del Contador Ecuatoriano emitido por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proveer una base para emitir nuestra opinión.

"I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes

Informe de los auditores independientes año anterior

Los Estados Financieros de "IMC RUILOVA Cía. Ltda., por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 fueron auditados por Patricia Rivas Salazar, su dictamen fue sin salvedades.

Información sobre otros aspectos legales y reglamentarios

La opinión sobre el Informe de cumplimiento tributario, requerido a las compañías que tienen esta obligación, será presentado por separado hasta el mes de julio de 2019, de acuerdo a las fechas establecidas por el Servicio de Rentas Internas, luego de que la empresa **IMC. RUILOVA CIA LTDA.** presente los formularios debidamente llenados para su revisión.

La empresa ha cumplido con la obligación de enviar la información a la Dirección Nacional de Datos Públicos DINARDAP.



Dra. Patricia de Lourdes Rivas Salazar
AUDI TORA I NDEPENDI ENTE

RNAE No. 346
Registro C.P.A. No. 21.944

"I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes

I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.
Azuay s/n entre Macará y Emiliano Ortega
RUC: 1191728785001

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31/12/2018

Expresado en dólares

			Pag 1 de 3
Código	Cuenta	Subtotales	Totales
1	ACTIVO		1.175.777,45
1.01	ACTIVO CORRIENTE		1.147.918,25
1.01.01	Efectivo y Equivalentes de Efectivo	4.096,19	
1.01.01.05	Banco del Pichincha cta. cte 34229365 04	2.125,01	
1.01.01.05	Banco de Loja cta. cte. 2900913803	1.059,10	
1.01.01.07	Banco de Machala cta. cte 1230106289	170,39	
1.01.01.08	Banco del Fomento cta. cte. 0029075780	247,89	
1.01.01.09	Banco Bolivariano Cta. Cte. Nº 1405010731	221,25	
1.01.01.10	Banco de Loja Cta. Cte. # 2901751044	272,55	
1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS	549.018,08	
1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar clientes no	581.815,83	
1.01.02.01.001	Clientes	539.173,65	
1.01.02.01.002	Empleados	37.307,30	
1.01.02.01.003	Documentos en custodia	5.334,88	
1.01.02.03	(-) Deterioro de Instrumentos Financieros	20.720,04	
1.01.02.04	(-) Deterioro de Instrumentos	-12.077,51	
1.01.03	Inventarios	572.997,62	
1.01.03.01	Inv. de mercadería	572.997,62	
1.01.04	Servicios y Otros Pagos Anticipados	5.923,17	
1.01.04.02	Anticipo a Terceros	4.050,00	
1.01.04.05	Cuentas por cobrar terceros	1.073,17	
1.01.05	Activos por Impuestos Corrientes	15.882,99	
1.01.05.02	Crédito Imputario a favor de la empresa (IR)	4.550,33	
1.01.05.05	Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)	11.332,66	
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE		27.859,20
1.02.01	Propiedades Planta y Equipo	23.006,71	
1.02.01.01	Muebles y enseres - Loja	10.875,56	
1.02.01.02	Muebles y Enseres de Machala	883,92	
1.02.01.03	Equipos, sistemas y paquetes Informáticos -	11.930,57	
1.02.01.04	Vehículos	25.852,99	
1.02.01.05	Repuesto y Herramientas	5.998,60	
1.02.01.06	Equipo de Oficina	5.474,85	
1.02.01.07	Depreciación Acumulada Propiedades, Planta	-84.178,78	
1.02.01.07.01	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y	-8.323,80	
1.02.01.07.02	(-) Depreciación Acumulada de Sistemas y	-8.529,49	
1.02.01.07.03	(-) Depreciación acumulada de vehículos	15.795,79	
1.02.01.07.04	(-) Depreciación acumulada de herramientas	-4.349,35	
1.02.01.07.05	(-) Depreciación acumulada de Equipo de Oficina	3.747,25	
1.02.01.07.07	(-) Depreciación acumulada Vehículos (Cajones)	-12.638,10	
1.02.01.09	Vehículos (Cajones)	16.150,00	

"I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes

			Pag. 2 de 8	
Código	Cuenta	Subtotales	Total	
1.02.05	ACTIVO POR IMPUESTO A LA RENTA	4.852,49		
1.02.05.01	Activo por Impuesto a la Renta Diferido.	4.852,49		
TOTAL ACTIVOS:			1.175.771	
2	PASIVO		1.158.132	
2.01	<u>PASIVO CORRIENTE</u>		1.093.352,01	
2.01.01	Cuentas y Documentos por Pagar	945.615,41		
2.01.01.1	Locales	945.615,41		
2.01.01.10	Locales	945.615,41		
2.01.01.10.1	Proveedores	868.078,13		
2.01.01.10.2	Cuentas por pagar varios	76.833,08		
2.01.01.10.3	Cheques Girados y No Cobrados	15.961,64		
2.01.01.10.4	Proveedores gastos	84.742,56		
2.01.02	Obligaciones con Instituciones financieras	82.783,13		
2.01.02.01	Locales	82.783,13		
2.01.02.01.01	Préstamo Banco de Loja	82.783,13		
2.01.04	Otras Obligaciones	62.884,62		
2.01.04.01	Con la Administración Tributaria	31.447,44		
2.01.04.01.01	Retención en la fuente 1%	1.704,66		
2.01.04.01.02	Retención en la fuente 2%	158,26		
2.01.04.01.03	Retención en la fuente 8%	33,89		
2.01.04.01.05	Retención IVA 30%	355,31		
2.01.04.01.07	Retención IVA 70%	173,10		
2.01.04.01.08	Retención IVA 100%	255,43		
2.01.04.01.09	IVA por pagar	9.987,45		
2.01.04.01.13	Iva por pagar mes anterior	20.188,26		
2.01.04.01.15	Retención en la fuente por Relación de	244,98		
2.01.04.01.16	Retención Iva 10%	1.285,17		
2.01.04.01.18	Retención Iva 20%	90,86		
2.01.04.03	Con el IESS	5.046,17		
2.01.04.03.01	Aporte IESS personal por pagar	1.970,64		
2.01.04.03.02	Aporte Patronal por pagar	2.533,87		
2.01.04.03.03	Retenciones por prestamos Quirografarios	541,86		
2.01.04.04	Por Beneficio de ley a los empleados	26.391,01		
2.01.04.04.01	Sueldos y Salarios por pagar	16.868,72		
2.01.04.04.02	Décimo tercer sueldo por pagar	5.161,90		
2.01.04.04.03	Décimo cuarto sueldo por pagar	4.362,30		
2.01.13	Otros Pasivos Corrientes	2.068,85		
2.01.13.01	Otras Cuentas por Pagar Corrientes	2.068,85		
2.02	<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>		65.780,86	
2.02.02	Obligaciones con Instituciones financieras	34.818,93		
2.02.02.01	Locales	34.818,93		
2.02.02.01.01	Préstamo Banco de Loja	34.818,93		
2.02.04	Provisiones por Beneficios a empleados	30.961,93		
2.02.04.01	Jubilación Patronal	19.015,07		
2.02.04.02	Otros beneficios no corrientes para los	11.946,86		

"I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes

Pag. 3 de 3			
Código	Cuenta	Subtotales	Totales
	TOTAL PASIVOS:		1.159.132,07
3	PATRIMONIO NETO		16.644,58
3.01	<u>Capital</u>	22.400,00	
3.01.01	Capital Suscrito o Asignado	400,00	
3.01.02	Aportes de Socios o Accionistas para futuras	22.000,00	
3.02	<u>Reservas</u>	13.664,73	
3.02.01	Reserva Legal	4.351,50	
3.02.02	Reserva Facultativa y Estatutaria	9.313,23	
3.03	<u>Resultados Acumulados</u>	19.668,46	
3.03.01	Ganancias Acumuladas	56.230,99	
3.03.02	Resultados Acumulados Provenientes de la	-8.201,63	
3.03.04	(-) Perdida Años Anteriores	-58.340,90	
3.04	<u>Resultado del Ejercicio</u>	-52.769,94	
3.04.01	Ganancia Neta del periodo	-52.769,94	
3.05	<u>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</u>	13.661,33	
3.05.04	Otros Superavit de Revaluacion	13.661,33	
	TOTAL PATRIMONIO:		16.644,58
8	COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO		0,00
	TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO:		1.175.777,45

INC RUILOVA CIA. LTDA.
RUC: 1191728765001
Dir: Azuay s/n y Macará
Telf: 2573565-2583048 *LOJA

GERENTE
Ing. Maria Fernanda Ruilova
CI: RUC: 1104010275001

CONTADOR
Lic. Gloria Cartuche Z.
CI: RUC: 1102655105001

"I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes

I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.
Azuay s/n entre Macará y Emiliano Ortega
RUC: 1181728765001

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

AL 31/12/2013

Expresado en dólares

Pag. 1 de 3

Código	Cuenta	Subtotales	Totales
4	INGRESOS		4.065.439,70
4.1	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		4.065.439,70
4.1.01	VENTA DE BIENES	4.754.824,76	
4.1.01.01	Ventas 12%	2.738.853,95	
4.1.01.02	Ventas 0%	2.015.970,81	
4.1.06	INTERESES	24,07	
4.1.06.01	Intereses Ganados	24,07	
4.1.08	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	36.166,07	
4.1.08.01	Otros Ingresos	4.538,35	
4.1.08.02	Ingresos por promociones	29.707,73	
4.1.08.03	Ingresos Exentos por Estudio Actuarial	1.040,98	
4.1.08.04	Ingresos Ganados por Estudio Actuarial	7.880,01	
4.1.09	(-) DESCUENTO EN VENTAS	-30.461,93	
4.1.09.01	(-) Descuentos en ventas	-30.461,93	
4.1.10	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	-647.103,19	
4.1.10.01	(-) Devoluciones en ventas	-647.103,19	
	TOTAL INGRESOS		4.065.439,70
5	COSTOS Y GASTOS		4.110.209,72
5.1	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		3.416.498,76
5.1.01	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	3.416.498,76	
5.1.01.02	(-) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO	3.562.384,06	
5.1.01.02.01	COMPRAS 0%	1.681.707,02	
5.1.01.02.02	Compras 12%	2.175.969,00	
5.1.01.02.03	(-) Descuentos y Devoluciones en Compras	-304.891,95	
5.1.01.13	COSTO DE VENTAS	-135.885,30	
5.1.01.13.01	Costo de Ventas	-135.885,30	
5.2	GASTOS		701.710,96
5.2.01	GASTOS VENTAS	388.868,62	
5.2.01.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	105.112,98	
5.2.01.01.01	Sueldos y Salarios	90.054,33	
5.2.01.01.02	Horas Extras	6.058,55	
5.2.01.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	26.620,09	
5.2.01.02.01	Fondos de reserva	10.275,59	
5.2.01.02.02	Aporte Patronal	18.344,40	
5.2.01.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	22.416,98	
5.2.01.03.01	Décimo tercer sueldo	11.096,36	
5.2.01.03.02	Décimo cuarto sueldo	6.058,38	
5.2.01.03.03	Vacaciones	2.864,17	
5.2.01.03.04	Indemnizaciones	1.509,77	
5.2.01.08	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	8.296,90	
5.2.01.08.01	Mantenimiento (MO)	6.723,33	
5.2.01.08.03	Mantenimiento de Muebles y Enseres	328,11	

"I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes

AL 31/12/2018

Expresado en dólares

Pag 2 de 3

Código	Cuenta	Subtotales	Totales
5.2.01.09.04	Mantenimiento de Equipo de Oficina y Computación	1.244,46	
5.2.01.09	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	2.679,52	
5.2.01.09.01	Arrendamiento de Oficinas	2.679,52	
5.2.01.10	Comisiones	26.041,72	
5.2.01.11	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	15.600,38	
5.2.01.11.01	Promociones	15.562,38	
5.2.01.11.02	Gasto Publicidad	38,00	
5.2.01.12	Combustibles	787,05	
5.2.01.13	Lubricantes	10,27	
5.2.01.14	Seguros y Reaseguros (primas y cesiones)	31,25	
5.2.01.15	TRANSPORTE Y ALQUILER DE VEHICULOS	112.081,84	
5.2.01.15.01	Gastos por Transporte	111.871,84	
5.2.01.15.02	Alquiler de vehículos	210,00	
5.2.01.17	GASTOS DE VIAJE	27.632,80	
5.2.01.17.01	Vuelos y subsistencia personal	24.700,14	
5.2.01.17.02	Alimentación al personal	2.406,71	
5.2.01.17.06	Misceláneos	507,09	
5.2.01.17.08	Herramientas	17,86	
5.2.01.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	5.762,58	
5.2.01.20.01	Prestio Urbano	570,71	
5.2.01.20.02	Impuestos, Contribuciones y Otros	5.191,87	
5.2.01.21	Matriculación vehicular	156,25	
5.2.01.24	Otros gastos de ventas	10.930,28	
5.2.01.25	Escobas	2.300,00	
5.2.01.26	Retenciones Asumidas	152,75	
5.2.02	GASTOS ADMINISTRATIVOS	323.690,26	
5.2.02.01	SUELDO, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	119.275,48	
5.2.02.01.01	Sueldos y Salarios	118.177,47	
5.2.02.01.02	Horas Extras	3.098,01	
5.2.02.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	20.404,73	
5.2.02.02.01	Fondos de reserva	5.912,76	
5.2.02.02.02	Aporte Patronal	14.492,02	
5.2.02.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	13.939,10	
5.2.02.03.01	Décimo tercer sueldo	9.039,79	
5.2.02.03.02	Décimo cuarto sueldo	3.871,14	
5.2.02.03.03	Vacaciones	128,17	
5.2.02.04	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	7.900,16	
5.2.02.04.03	Gasto Jubilación patronal	107,87	
5.2.02.04.04	Gasto por Desahucio	7.792,28	
5.2.02.05	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS	2.360,00	
5.2.02.05.01	Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Natural	2.360,00	
5.2.02.16	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajo	355,65	
5.2.02.16.01	Gasto de agasajos y aniversarios	619,79	
5.2.02.16.02	Otros gastos de gestión	235,86	
5.2.02.18	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	3.986,62	
5.2.02.18.01	Energía eléctrica	716,11	
5.2.02.18.02	Teléfono	3.055,10	
5.2.02.18.03	Agua potable	194,23	
5.2.02.19	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O	447,54	
5.2.02.19.01	Notarios y Registradores de la Propiedad o Mercant	447,54	
5.2.02.21	DEPRECIACIONES:	7.124,57	
5.2.02.21.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7.124,57	
5.2.02.21.01.01	Depreciación de vehículos	1.495,78	
5.2.02.21.01.02	Depreciación de Muebles y enseres	1.175,97	
5.2.02.21.01.03	Depreciación de Sistemas y paquetes informáticos	399,46	
5.2.02.21.01.04	Depreciación de herramientas y maquinarias	593,00	

"I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes

AL 31/12/2018.

Expresado en dólares

Pag.3 de 3

Código	Cuenta	Subtotales	Totales
5.2.02.21.01.05	Depreciación de Equipos de Oficina	547,58	
5.2.02.21.01.06	Depreciación Vehículos (cargos)	2.907,00	
5.2.02.23	GASTO DETERIORO:	4.921,07	
5.2.02.23.05	Cuentas por cobrar	2.220,06	
5.2.02.23.06	Otros Activos	2.701,01	
5.2.02.27	OTROS GASTOS	53.439,33	
5.2.02.27.01	Correo y mensajerías	1.010,00	
5.2.02.27.12	Subscripciones	138,38	
5.2.02.27.16	Misceláneos	1.887,28	
5.2.02.27.16	Suministros de Limpieza	98,31	
5.2.02.27.19	(-) Descuento Compra Gastos	(1.184,08)	
5.2.02.27.2	Servicio de Vigilancia	98,12	
5.2.02.27.21	Gasto Impuesto a la Renta (Activos Y Pasivos Difer	29.067,81	
5.2.02.27.23	Correcciones Autorización Documentos Electrónicos	2.527,00	
5.2.02.27.24	Estudios Actuariales	230,00	
5.2.02.27.25	Servicios Otorgados al Sistema Contable	3.400,00	
5.2.02.27.28	Gasto Impuesto a la Renta Diferido	-26,97	
5.2.02.27.3	Suministros de oficina	1.018,21	
5.2.02.27.5	Gastos de imprenta y reproducción	1.260,00	
5.2.02.27.7	IVA que se carga al gasto	3.950,67	
5.2.02.27.8	Adecuación de local Materiales	3.194,96	
5.2.02.28	Gastos de Importación	88.985,07	
5.2.02.28.02	Aranceles Aduaneros y Otros	62.047,01	
5.2.02.28.03	Otros Gastos de Importación	26.917,56	
5.2.03	GASTOS FINANCIEROS	9.456,18	
5.2.03.01	Intereses	6.005,55	
5.2.03.05	Otros Gastos Financieros	120,47	
5.2.03.06	Comisiones Bancarias	3.321,15	
TOTAL EGRESOS			4.118.209,72
PERDIDA / GANANCIA DEL EJERCICIO			-52.768,94

Ing. María Fernanda Ruilova

CI:RUC: 1104010275001

Lic. Gloria Cartuche Z

CI:RUC: 1102655105001

IMC RUILOVA CIA. LTDA.

RUC: 1191728765001

Dir: Azuay s/n y Macará

Telf: 2573565 2583048 -LOJA

"I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes

I.M.C. RUILOVA
CONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DICIEMBRE 2018
EXPRESADO EN DÓLARES

	CODIGO	SALDOS EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS	950	-21.627,62	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES	9501	-51.635,12	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	4.002.349,44	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	4.002.349,44	P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-4.090.311,31	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-3.720.373,14	N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-329.936,17	N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950102	6.926,29	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES	9502	-	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201	-	P
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES	9503	33.380,50	
Pagos de préstamos	950303	33.380,50	N
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9504	-	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes	950401	-	D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DE	9505	-21.527,62	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9506	29.623,81	P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	4.035,19	
AJUSTE POR CONVERSION A NIIF			
CONCILIACION			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO	96	-23.729,10	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	16.216,88	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	7.124,57	D
Ajustes por gastos en provisiones	9705	9.091,23	D
CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	-47.374,82	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	24.934,27	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	21.942,95	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	-	D

"I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes

(Incremento) disminución en inventarios	9804	-	135.885,30	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805			D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806		165.024,83	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	-	9.800,45	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	-	19.836,68	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809			D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810			D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de	9820		-54.800,12	
AJUSTE POR CONVERSION A NIIF				
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF				
IMC RUILOVA CIA LTDA RUC: 1191728765001 Dir: Azuay s/n y Macara Tel: 2573565-2583048 *LOJA				
 FIRMA GERENTE:		 FIRMA CONTADOR:		
NOMBRE: Ing. Maria Fernanda Ruilova		NOMBRE: Lic. Gloria Cartuche Z.		
CIRUC: 1104010275001		RUC: 1102655106001		

Loja -Ecuador

"I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macará.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes



I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA

R.U.C. 1191728765001

DIRECCION: Azuay s/n entre Av. Emiliano Ortega y Macará

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

1.- INFORMACIÓN CORPORATIVA

"I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA", se constituyó mediante escritura pública otorgada ante el Dr. Ernesto Iglesias, notario primero del Cantón Loja, el doce de enero del dos mil nueve en la ciudad de Loja. Se inscribe con resolución aprobatoria No. 09.LI.CLZCH.011 de fecha 22 de enero de 2009 e inscrita en el registro de Compañías el año 2009, bajo la partida No. 034, repertorio con el No. 096 juntamente con la Resolución Aprobatoria el 23 de enero de 2009.

Con fecha dieciséis de enero de dos mil doce, ante el notario séptimo del cantón Loja, comparecen por una parte los cónyuges, señores Eduardo Javier Ruilova Freire y Jhuliana Estefanía Rodríguez Padilla, por otra la Ingeniera María Fernanda Ruilova Freire, de estado civil soltera quienes solicitan se eleve a escritura pública la transferencia de participaciones de la Compañía IMC Ruilova Cía. Ltda., donde los señores Carlos María Ruilova y Laura Margarita Freire Ramón, han cedido sus participaciones a favor de: María Fernanda Ruilova Freire veinticinco participaciones, y Eduardo Javier Ruilova Freire, veinticinco participaciones, y Carlos Andrés Ruilova Freire, transferencia aprobada en Junta General Extraordinaria de fecha doce de enero del dos mil doce.

Con lo expuesto el paquete participativo queda suscrito entre los socios María Fernanda y Carlos Ruilova Freire.

OBJETO SOCIAL

La compañía tiene como objeto social principal:

- a) La importación, distribución, exportación y comercialización de alimentos, productos de primera necesidad y de consumo masivo en general, agrícolas, pecuarios, lubricantes y todos sus anexos, de que de ellos deriven y participar la antes mencionada compañía en ofertar el producto antes mencionado tanto a las instituciones del sector público como a las personas naturales y jurídicas legalmente constituidas.
- b) El comercio por medio de agencias, sucursales, representaciones, distribuciones relacionadas con su objeto social; y,
- c) En general la Compañía podrá realizar toda clase de actos y contratos civiles y mercantiles permitidos por la ley y relacionados con el objeto principal.

"I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes



I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA

R.U.C. 1191728765001

DIRECCION: Azuay s/n entre Av. Emiliano Ortega y Macará

CAPITAL SOCIAL:

La compañía I.M.C RUILOVA CIA. LTDA., mantiene un capital social de CUATROCIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA (\$ 400.00), dividido en cuatrocientas participaciones iguales, acumulativas, e indivisibles de un dólar cada una, pudiendo incrementarse dicho capital por resolución de la Junta General de Socios, teniendo en tal caso derecho preferente, salvo resolución en contrario.

PLAZO:

El plazo de duración de la compañía, se estipula en 30 años a partir de la inscripción en el Registro Mercantil pudiendo disolverse o prorrogarse su plazo si así lo resolviera la Junta General de conformidad a lo previsto en el estatuto.

DOMICILIO TRIBUTARIO:

El número de registro Único de Contribuyente de la compañía es 1191728765001 con domicilio en la ciudad de Loja. Calle Azuay s/n entre Av. Emiliano Ortega y Macara. Se encuentra calificada como contribuyente especial.

MEDIOS DE CONTACTO

TELEFONOS 072583048-072573565-072575396 cel. 0994420044.

Email: imcruilova@yahoo.es

2.- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

A continuación se exponen los criterios adoptados por I.M.C RUILOVA CIA. LTDA para la preparación y presentación de sus Estados Financieros.

2.1 Bases de presentación

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2018 de I.M.C RUILOVA CIA. LTDA. , se presentan en miles de dólares estadounidenses y han sido preparados de acuerdo a instrucciones y Normas de preparación y presentación de información financieras emitidos por la Superintendencia de Compañías y aprobados por su Directorio según Acta de Junta Ordinaria celebrada con fecha 18 de Marzo del 2019.

Los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y de resultados, de patrimonio neto y de flujos de efectivo, por el período terminado el 31 de diciembre del 2018, han sido preparados de acuerdo a

"I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macará.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes



I.M.C. RUILOVA CÍA. LTDA

R.U.C. 1191728765001

DIRECCION: Azuay s/n entre Av. Emiliano Ortega y Macará

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board.

Los Estados Financieros de IMC RUILOVA CIA. LTDA. , al 31/12/2018 han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía. Las cifras incluidas en los Estados Financieros se encuentran expresadas en miles de dólares estadounidenses, siendo ésta la moneda funcional de la entidad.

3.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se detallan las principales políticas que la Sociedad utiliza en la preparación y presentación de los Estados Financieros bajo NIIF.

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2018, la cuenta efectivo y equivalentes de efectivo es de naturaleza deudora y su saldo fue de \$ 4.096,19 que corresponden a las siguientes cuentas.

Banco de Pichincha cta. Cte. 34229365-04	2.125,01
Banco de Loja cta. Cte. 2900913803	1.059,10
Banco de Machala cta. Cte. 1250105289	170,39
Banco de Fomento cta. Cte. 0020075760	247,89
Banco Bolivariano cta. Cte. 1405010731	221,25
Banco de Loja cta. Cte. 2901751044	272,55

3.2 CLIENTES NO RELACIONADOS

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de las cuentas por cobrar de clientes pendientes de vencimiento ascienden a \$ 539.173,65 y lo conforma la siguiente cuenta:

Clientes	539.173,65
----------	------------

"I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macará.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes



I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA

R.U.C. 1191728765001

DIRECCION: Azuay s/n entre Av. Emiliano Ortega y Macará

**NIC 32
p.11-NIC
39-NIF 7 -
NIF 9**

Esta cuenta es de naturaleza deudora. Las cuentas por cobrar clientes al final del periodo contable se medirá el valor razonable, para dar cumplimiento a esta política se calcula el valor razonable que es de \$ 6.098,99. La gerencia al revisar la medición de este instrumento financiero autoriza que se realicen los respectivos asientos contables.

3.3 EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo en cuentas por cobrar empleados asciende a \$ 37.307,39

Empleados

37.307,39

**NIC 32
p.11-NIC
39**

Esta cuenta es de naturaleza deudora.

la política emitida por la gerencia para las cuentas por cobrar empleados, establece que se medirá al final del periodo contable si se encuentran a su valor razonable, para el periodo 2018 esto se establece de acuerdo al informes de los juicios pendientes, por lo cual la gerencia solicita que se realice la contabilización correspondiente.

3.4 INVENTARIO DE MERCADERIAS

Los valores por inventarios de mercaderías e inventarios de suministros al cierre del ejercicio económico son de:

Inv. De mercadería

572.997,82

NIC 2, p.6

El inventario es de naturaleza deudora, el método de valoración es el promedio.

Al final del ejercicio contable se cuantifico el menor valor entre su costo o al valor neto de su realización.

No existe valor neto al final del periodo contable, Para establecer el costo del inventario se toma el costo de

"I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macará.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes



I.M.C. RUILOVA CÍA. LTDA

R.U.C. 1191728765001

DIRECCION: Azuay s/n entre Av. Emiliano Ortega y Macará

NIC 2 p.6	kárdex menos los descuentos que se contabilizan directamente en el Estado de Resultados Integral, este resultado es el costo. El costo se compara con el Valor Neto de Realización y se obtiene diferencia por lo cual no se realizó ninguna contabilización por cuanto el valor es muy bajo.
----------------------	---

3.5 ANTICIPO A TERCEROS

El saldo al 31 de diciembre es de:

Anticipo Proveedores	4.050,00
----------------------	----------

NIC 32 p.11	Esta cuenta es de naturaleza deudora y según la política se medirá cuando sea un plazo mayor a 180 días caso contrario no se realizará ninguna medición. Para este saldo no se realiza ninguna medición ya que se encuentra dentro del plazo establecido.
------------------------	---

3.6 CUENTAS POR COBRAR TERCEROS

Cuentas por cobrar Terceros	1.873,17
-----------------------------	----------

NIC 32 p.11-MIC 39-	Cuentas por cobrar terceros es de naturaleza deudora, no se realiza medición porque este valor se recuperara en el próximo pago que se realizara al proveedor.
--------------------------------	--

3.7 CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IR)

Al 31 de diciembre del 2018 es saldo es de:

Crédito Tributario a favor de la empresa (IR)	4.550,33
---	----------

NIC 12, p.5	La naturaleza de esta cuenta es deudora, al final del periodo no se efectúa contabilización por valor razonable al ser valores recuperables como crédito.
--------------------	---

"I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macará.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes



I.M.C. RUILOVA CÍA. LTDA

R.U.C. 1191728765001

DIRECCION: Azuay s/n entre Av. Emiliano Ortega y Macará

tributario en el Impuesto a la Renta.

3.8 IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISA (ISD)

Al 31 de diciembre del 2018 es saldo es de:

Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)	11.332,66
---------------------------------------	-----------

NIC 12, p.5	La naturaleza de esta cuenta es deudora, al final del periodo no se efectúa contabilización por valor razonable al ser valores recuperables como disminución en el pago de la primera cuota del anticipo del Impuesto a la Renta.
-------------	---

3.9 PROVEEDORES GASTOS

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2018 es:

Proveedores Gastos	34.742,56
--------------------	-----------

NIC 32 - NIC 39	Esta cuenta es de naturaleza acreedora, al final del ejercicio contable no se mide en la cuenta proveedores gastos el interés implícito por cuanto las cancelaciones se las realiza de acuerdo al plazo pactado.
-----------------	--

3.10 PROVEEDORES

El saldo al 31 de diciembre del 2018 asciende a:

Proveedores	868.078,13
-------------	------------

NIC 32 - NIC 39	La cuenta de proveedores es de naturaleza acreedora. La política establecida en la compañía para la cuenta de proveedores, determina que se registrará contablemente cuando el valor razonable sobrepase el 1% del total del anticipo, sin embargo al final de ejercicio contable no se realiza medición por cuanto estos pagos a proveedores se realiza en el tiempo acordado por las dos partes.
-----------------	--

"I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macará.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes



I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA

R.U.C. 1191728765001

DIRECCION: Azuay s/n entre Av. Emiliano Ortega y Macará

3.11 CUENTAS POR PAGAR VARIOS

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2018 es:

Cuentas por pagar varios	26.833,08
--------------------------	-----------

**NIC 32 - NIC 39-
NIIF 7 - NIIF 9**

Esta cuenta es de naturaleza acreedora y corresponde al siguiente detalle:

Referente	Saldo
GUAMAN EMPRESA JIMMY SALVADOR	2.282,96
RODRIGUEZ PADILLA JULIANA ESTEFANIA	1.088,88
BANCO DE LOJA	5.035,65
BANCO DEL PICHINCHA	884,01
BANCO NACIONAL DE FOMENTO	1.999,66
BURNED PALACIOS LUIS GERMAN	234,76
FREIRE RAMON LAURA MARGARITA	317,00
RUILOVA EDITHS CARLOS MARIA	14.500,00
VIVANCO APOLO PABLO ANIBAL	220,67
MORALES SANCHEZ JOHANNA ROSALBA	46,92
ROMAN TORRES EVARETO DE JESUS	29,58
SANMARTIN ORTIZ LARA MONICA HIZARPEH	46,08
TOTAL	26.833,08

Las cuentas por pagar varios se generan por depósitos efectuados por los clientes que no se puede descontar de la cartera pendiente de cobro, al realizar el depósito al final del periodo contable y hasta que se identifique a quien pertenece no se descuenta de las cuentas por cobrar, además corresponden a obligaciones que tiene la compañía por actividades relacionadas con el giro del negocio.

3.12 CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS

El saldo al 31 de diciembre del 2018 es de:

Cheques Girados y No Cobrados	15.961,64
-------------------------------	-----------

**NIC 32 - NIC 39-
NIIF 7 - NIIF 9**

Los cheques girados y no cobrados son de naturaleza acreedora, al final del periodo contable en esta cuenta no se establece perdida por valor razonable o por

"I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macará.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes



I.M.C. RUILOVA CÍA. LTDA

R.U.C. 1191728765001

DIRECCION: Azuay s/n entre Av. Emiliano Ortega y Macará

interés al no cumplirse la fecha de negociación,

3.13 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El saldo al 31 de diciembre del 2017 es de:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	23.006,71
---------------------------	-----------

NIC 16, p. 6- NIC 17, p.20	Las cuenta propiedad planta y equipo es de naturaleza deudora, en esta cuenta según la política contable establecida: manifiesta que se considerara propiedad planta y equipo todo activo: que sea controlada por la empresa, El costo del activo puede medirse con fiabilidad, Que sea tangible, Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el activo, Se esperan que el bien se utilice por más de un periodo y que supere el valor de doscientos dólares, se ha procedido a contabilizar como activo todos aquellos que tienen un valor mayor a lo establecido en la política, en esta cuenta al final del periodo no se ha realizado deterioro por cuanto los activos se encuentran en buen estado y dentro de su vida útil.
-------------------------------	--

3.14 DEPRECIACION ACUMULADA

El saldo por depreciación acumulada al 31 de diciembre del 2018 es de:

DEPRECIACION ACUMULADA	54.179,78
------------------------	-----------

NIC 16, p. 6- NIC 16, p.43	Esta cuenta es de naturaleza acreedora, el método utilizado para el cálculo de la depreciación es el de línea recta considerando los porcentajes establecidos según la Administración Tributaria para cada rubro.
-------------------------------	---

3.15 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

El saldo al 31 de diciembre del 2018 de la cuenta es de:

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	400,00
-----------------------------	--------

"I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macará.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes



I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA

R.U.C. 1191728765001

DIRECCION: Azuay s/n entre Av. Emiliano Ortega y Macará

NIC 16, p. 6-	Esta cuenta es de naturaleza acreedora, no se ha realizado ningún incremento del capital durante el ejercicio económico del 2018.
NIC 16, p. 43	

3.16 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

A continuación se detallan las políticas de reconocimiento y valoración de los ingresos provenientes de la operación, así como también los financieros.

3.17 INGRESOS ORDINARIOS

El ingreso es medido al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir por la venta del bien en el curso normal del negocio. El ingreso se presenta neto del impuesto al valor agregado (IVA) y otros impuestos relacionados. La venta de bienes se reconoce cuando éstos son despachados y los riesgos se han transferido.

Por otra parte, los dividendos provenientes de participaciones patrimoniales se reconocen al momento de ser confirmada la distribución de los mismos.

3.18 UTILIDAD POR ACCION

La utilidad básica por acción se calculará como el cociente entre el resultado neto del periodo atribuible a la Sociedad y el número de acciones ordinarias de la misma en circulación durante dicho periodo. Para el año 2018 la compañía tiene pérdida.

UTILIDAD POR ACCION

	
REPRESENTANTE LEGAL	CONTADOR
NOMBRE: Ing. María Fernanda Ruilova	NOMBRE: Lic. Gloria Cartucho
CI/RUC: 1104040275001	CI/RUC: 1102655105001

I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.
RUC: 1191728765001
Dir: Azuay s/n y Macará
Telf: 2573565-2583048 / LOJA

"I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Expresado en dólares de los estados Unidos de américa –USD)

NOTA 1. BASE LEGAL

'I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA'', se constituye mediante escritura pública otorgada ante el Dr. Ernesto Iglesias, notario primero del Cantón Loja, el doce de enero del dos mil nueve en la ciudad de Loja, habiendo comparecido los señores: Carlos María Ruilova Torres, Carlos Andrés Ruilova Freire; y, María Fernanda Ruilova Freire, ecuatorianos, todos mayores de edad. Se inscribe con resolución aprobatoria No. 09.L.I.CLZCH.011 de fecha 22 de enero de 2009 e inscrita en el registro de Compañías el año 2009, bajo la partida No. 034, repertorio con el No. 096 juntamente con la Resolución Aprobatoria el 23 de enero de 2009.

Con fecha dieciséis de enero de dos mil doce, ante el notario séptimo del cantón Loja, comparecen por una parte los cónyuges, señores Eduardo Javier Ruilova Freire y Jhuliana Estefanía Rodríguez Padilla, por otra la ingeniera María Fernanda Ruilova Freire, de estado civil soltera quienes solicitan se eleve a escritura pública la transferencia de participaciones de la Compañía IMC Ruilova Cía. Ltda., donde los señores Carlos María Ruilova y Laura Margarita Freire Ramón, han cedido sus participaciones a favor de: María Fernanda Ruilova Freire veinticinco participaciones, y Eduardo Javier Ruilova Freire, veinticinco participaciones, y Carlos Andrés Ruilova Freire, transferencia aprobada en Junta General Extraordinaria de fecha doce de enero del dos mil doce.

Con lo cual el paquete participativo queda suscrito entre los socios María Fernanda y Carlos Ruilova Freire.

• **OBJETO SOCIAL:**

I.M.C RUILOVA CIA. LTDA., con fecha 26 de octubre de 2010 se emite resolución Aprobatoria No. SC.DIC.L.10.281 por ampliación del objeto social y reforma de estatutos, el que se encuentra inscrito en el registro Mercantil bajo la partida No. 93 y anotada en el repertorio No. 1504 de fecha 29 de octubre de 2010.

La compañía tiene como objeto social principal:

“I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes

- a) La importación, distribución, exportación y comercialización de alimentos, productos de primera necesidad y de consumo masivo en general, agrícolas, pecuarios, lubricantes y todos sus anexos, de que de ellos deriven y participar la antes mencionada compañía en ofertar el producto antes mencionado tanto a las instituciones del sector público como a las personas naturales y jurídicas legalmente constituidas.
- b) El comercio por medio de agencias, sucursales, representaciones, distribuciones relacionadas con su objeto social; y,
- c) En general la Compañía podrá realizar toda clase de actos y contratos civiles y mercantiles permitidos por la ley y relacionados con el objeto principal.

- **DOMICILIO TRIBUTARIO:**

El registro Único de Contribuyente de la compañía es No. 1191728765001 su domicilio se encuentra en la ciudad de Loja. Calle Azuay s/n entre Emiliano Ortega.

- **PLAZO:**

El plazo de duración de la compañía I.M.C RUILOVA CIA. LTDA., se estipula en 30 años a partir de la inscripción en el Registro Mercantil pudiendo disolverse o prorrogarse su plazo si así lo resolviera la Junta General de conformidad a lo previsto en el estatuto.

- **CAPITAL SOCIAL:**

La compañía I.M.C RUILOVA CIA. LTDA., está conformado su capital social de **CUATROCIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA (\$ 400.00)**, dividido en cuatrocientas participaciones iguales, acumulativas, e indivisibles de un dólar cada una, pudiendo aumentarse dicho capital por resolución de la Junta General de Socios, teniendo en tal caso derecho preferente, salvo resolución en contrario.

Con fecha 05 de diciembre la junta aprueba la venta de acciones al socio Carlos Ruilova Freire situación que consta en la escritura de constitución de participaciones nro. 2018-11-01-002-P08688. Quedando el capital conformado de la siguiente manera:

“I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes

NRO.	NOMBRE	PARTICIPACION	CAPITAL
1	CARLOS MARIA RUIOLVA TORRES	325	325.00
2	MARIA FERNANDA RUILOVA FREIRE	75	75.00
	TOTAL	400	400.00

NOTA 2. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1. BASES DE PREPARACION

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), aplicable a las Compañías que se encuentran sujetas a su control de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, al 31 de diciembre de 2018, se han utilizado las políticas emitidas por la Gerencia de **I.M.C RUILOVA CIA. LTDA.**

2.2. MONEDA FUNCIONAL Y PRESENTACIÓN:

La Compañía I.M.C RUILOVA CIA. LTDA. Presenta los Estados Financieros, en dólares americanos, moneda funcional y legal en el Ecuador.

2.3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO:

La Compañía elabora el estado de Flujo de Efectivo, y sus equivalentes para lo cual considera los saldos de las cuentas de caja general, bancos, fondo rotativo, aplicando la NIC 7.

2.4. ACTIVOS FINANCIEROS

La Empresa clasifica sus activos financieros tomando en cuenta su liquidez y exigibilidad en: Activos financieros y Cuentas por cobrar de acuerdo a su vencimiento.

2.4.1. CUENTAS POR COBRAR:

Las políticas contables requieren que se determine los valores que se encuentren razonables, con el propósito de valorar y revelar anualmente siempre que su valor sea material, en los estados financieros. Para cumplir con esta política la compañía realizó el análisis pormenorizado de cada uno de sus deudores basados en el estudio del posible retorno y recuperabilidad de los beneficios, analizándose por vencimiento de cartera según determina la NIIF de instrumentos financieros.

La Compañía calcula la provisión para cuentas incobrables se la calcula en base a la antigüedad, al cierre del ejercicio se analiza si existe el deterioro del valor actual de los flujos de efectivo.

2.5. INVENTARIOS:

Los inventarios se valoran al menor entre el costo y el valor neto de realización. El costo se determina por método promedio ponderado; el valor neto de realización es el precio de venta estimado menos los costos y gastos estimados para completar la venta, es decir, su inventario de mercadería considerando la aplicación de la NIC 2 "Inventarios".

2.6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

Los activos de la compañía que forman parte de la Propiedad, Planta y Equipo, son medidos al costo de adquisición, para considerarse parte de su propiedad planta y equipo se reconocerá un activo cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados esto es, cuando se encuentran en condiciones necesarias para ser capaces de operar de conformidad con el criterio de gerencia.

Las mejoras y renovaciones mayores que incrementan la vida útil del activo, son capitalizadas solo si es probable que se deriven de ellas beneficios económicos futuros para la compañía y su costo puede ser estimado de manera fiable.

Dando cumplimiento a lo dispuesto en sus políticas procedió a activar los activos que cumplen con estas condiciones antes indicadas.

Cualquier ganancia o pérdida de la disposición de un elemento de su propiedad planta y equipo se reconoce a resultados, en cuanto a la depreciación es reconocido en resultados con base en el método de línea recta.

2.7. PROVISIÓN POR BENEFICIOS EMPLEADOS:

Se determina la obligación neta relacionada con el beneficio por jubilación patronal e indemnización por desahucio por separado, calculado el beneficio futuro que los empleados tendrían derecho La Jubilación Patronal, establece realizando el estudio actuarial, Bajo NIC 19 "Beneficios a los empleados" en forma anual usando el método actuarial de costo de crédito unitario proyectado, con el cual se atribuye una parte de los beneficios que se han de pagar en el futuro a los servicios prestados en el periodo corriente. Se respalda su cálculo con el estudio actuarial.

"I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"

Azúay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELÉFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes**2.8. PERIODO DE PRESENTACIÓN:**

La Compañía prepara anualmente sus estados financieros con la información comprendida entre el 1 de enero y al 31 de diciembre de cada año. El sistema que utiliza la compañía para su información financiera es ISYPLUS.

NOTA 3.**LIBROS SOCIALES:**

Los documentos que conforman los libros sociales de la compañía son:

Convocatorias

Libro de actas

Expedientes de juntas

Libro de socios y participaciones

Libro talonario

En el presente ejercicio auditoria externa evidencio los libros sociales en donde se establece que realizaron 7 juntas de las cuales 2 son ordinaria y 5 extraordinarias en cuya acta se detallan las resoluciones importantes las mismas que han sido cumplidas. El detalle es el siguiente:

NRO.	FECHA	TIPO	RESOLUCION
91	20/03/2018	ordinaria	aprueban estados financieros 2017
92	14/05/2018	extraordinaria	aprueban solicitar un credito de 100.000,00 con el banco de loja
93	7/09/2018	extraordinaria	aprueban contratar Auditora Externa periodo 2018
94	1/10/2018	extraordinaria	aprueban contratar profesional para elaborar manual de lavado de activos
95	4/10/2018	extraordinaria	aprueban solicitar un credito de 100.000,00 con el banco de loja
SN	5/12/2018	extraordinaria	Autorizan para que Carlos Ruilova Freire ceda las acciones al Sr. Carlos Ruilova Torres

Art. 119.- Las juntas generales son ordinarias y extraordinarias y se reunirán en el domicilio principal LEY DE COMPAÑIAS previa convocatoria del administrador o del gerente. Las ordinarias se reunirán por lo menos una vez al año, dentro de los tres meses posteriores a la finalización del ejercicio económico de la compañía; las extraordinarias, en cualquier época en que fueren convocadas. En las juntas generales sólo podrán tratarse los asuntos puntualizados en la convocatoria, bajo pena de nulidad. Las juntas generales serán convocadas por la prensa en uno de los periódicos de mayor circulación en el domicilio principal de la compañía, con ocho días de anticipación, por lo menos, al fijado para la reunión, o por los medios previstos en el contrato. Es aplicable a estas compañías lo establecido en el Art. 238.

“I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes

NOTA 4.

PARTICIPACIÓN UTILIDADES:

El cálculo de las utilidades a los trabajadores se lo hace de los resultados obtenidos por la compañía conforme lo requieren las leyes vigentes, en el porcentaje establecido legalmente 15% vigente. Para el presente periodo la compañía tuvo pérdida por lo tanto no existe utilidad para trabajadores.

NOTA 5.

IMPUESTO A LA RENTA:

I.M.C RUILOVA CIA. LTDA para el ejercicio 2018 no causa impuesto por cuanto obtuvo pérdida. Únicamente se cancela la tercera cuota del anticipo determinado; de ser el caso le correspondería la aplicación de la tarifa impositiva del 25%, ya que cumple reportando a tiempo la participación de los socios de acuerdo con el artículo 37 de la LRTI.

NOTA 6.

INGRESOS:

Los ingresos son los generados por la gestión de la Empresa y de acuerdo a su objeto social, se incluye devoluciones, descuentos, ingresos por transporte intereses ganados y otros ingresos.

NOTA 7.

COSTO DE VENTAS:

Los costos se constituyen por compras 0% y compras 12%, menos descuentos y devoluciones en compras, generada por su actividad.

NOTA 8.

REGLAMENTO DE SEGURIDAD Y SALUD DE LOS TRABAJADORES:

El Reglamento de Seguridad y Salud de los trabajadores y el mejoramiento del medio ambiente vigente en el Ecuador por Decreto Ejecutivo No. 2393 ha sido elaborado y presentado al Ministerio de Relaciones Laborales el 30 de diciembre de 2017.

NOTA 9.

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

"I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes

La auditoría última fue realizada en el año 2017. De la verificación al seguimiento se establece el siguiente grado de cumplimiento del total de 8 recomendaciones se han cumplido 3.

MOVIMIENTO DE PERSONAL

En el presente periodo han ingresado 17 personas y han salido 20 empleados del régimen laboral. No se acoge a deducción por incremento neto de empleados.

INFORMACION DE JUICIOS

De acuerdo a informe del Dr. James Chacón Guamo abogado de la Compañía, indica que se mantiene seis juicios y dos indagaciones previas en donde el actor es María Fernanda Ruilova Freire de acuerdo al siguiente detalle:

NRO.	DEMANDADO	CUANTIA	ESTADO
11333-2015-703	ANGEL EDUARDO GONZALEZ ELIZALDE Y GLORIA VANESSA GONZALEZ ELIZALDE	10000.00	ARCHIVADO POR CUANTO Y A CANCELAN
11333-2013-1995	SANDRA ANABELLE ALVARADO ORDONEZ Y GUILLERMINA DE JESUS ORDONEZ MALLA	20000.00	SOLICITAN AVALUO DE BIEN PARA PROCEDER CON EMBARGO
11333-2013-8760	ALVARADO FABIAN AYORA MERINO Y CATALINAS ISABEL MERINO DIAZ	3239.00	SOLICITA SUBAN INFORME DE PERITO SOBRE AVALUO DE BIEN PARA PROCEDER CON EL REMATE
11333-2012-2863	DORIA FELEY PALADINES CAMPOVERDE	1800.00	REALIZAN EL EMBARDO DEL BIEN
11333-2013-16213	JUAN GABRIEL GALLEGOS CELI Y DOLORES CARMELINA GALLEGOS TANDAZO	10000.00	PIDEN DESGLOSE DE DOCUMENTOS PARA RECUPERAR LETRA DE CAMBIO Y VOLVER A DEMANDAR
096-2015	GLADIS SARANGO AZANZA Y JOSE EDUARDO AREVALO OROZCO		SOLICITAN DESGLOSE DE CHEQUE PARA VOLVER A DEMANDAR 50% RECUPERABLE
070101813100428	JUAN CARLOS VILLAVICENCIO ZAMBARANO		INDAGACION PREVIA EN LA FISCALIA
070101816100642	CARLA BEATRIZ MIRANDA		INDAGACION PREVIA EN LA FISCALIA

"I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

*Informe de Auditores Independientes***REFERENTE A LOS ESTADOS FINANCIEROS****(Expresado en USD Dólares)****NOTA 10**

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO		4,096.19
CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO 31/12/2018
1.01.01.05	Banco del Pichincha cta. cte 34229365-04	2,125.01
1.01.01.06	Banco de Loja cta cte. 2900913803	1,059.10
1.01.01.07	Banco de Machala cta. cte 1250105289	170.39
1.01.01.08	Banco del Fomento cta. cte. 0020075760	247.89
1.01.01.09	Banco Bolivariano Cta. Cte. Nº 1405010731	221.25
1.01.01.10	Banco de Loja Cta. Cte. # 2901751044	272.55

En el rubro Efectivo y sus equivalentes se registra un fondo rotativo, donde se registran las recaudaciones diarias las que son depositadas en las cuentas de la Empresa, los choferes son los que realizan los depósitos. Las conciliaciones se las efectúa mediante el sistema contable. El monto asignado del fondo rotativo es de \$ 1.000,00 dólares dicho fondo se encuentra bajo la custodia de Elsa Irene Ordoñez.

Al verificar los saldos presentados coinciden con el estado de cuenta bancario. Auditoria Externa a través de Gerencia solicito certificación de saldos a todas las Entidades Financieras hasta la emisión del presente informe han certificado el saldo las siguientes instituciones financieras:

"I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes

CERTIFICACIONES BANCARIAS IMC					
CODIGO	CUENTA	SALDO 31/12/2018	CERTIFICACION BANCARIA	DIFERENCIA	CHEQUE NO COBRADO
1.01.01.05	Banco del Pichincha cta. cte 34229365-04	2.125,01	2.125,01	0,00	
1.01.01.06	Banco de Loja cta cte. 2900913803	1.059,10	3.453,73	-2.394,63	2.394,63
1.01.01.07	Banco de Machala cta. cte 1250105289	170,39			
1.01.01.08	Banco del Fomento cta. cte. 0020075760	247,89			
1.01.01.09	Banco Bolivariano Cta. Cte. Nº 1405010731	221,25	221,25	0,00	
1.01.01.10	Banco de Loja Cta. Cte. # 2901751044	272,55	281,13	-8,58	8,58

NOTA 11

1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS	549,018.08
CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO 31/12/2018
1.01.02.01.001	Clientes	539,173.65
1.01.02.01.002	Empleados	37,307.39
1.01.02.01.003	Documentos en custodia	5,334.59
1.01.02.03	(-) Deterioro de Instrumentos Financieros	-20,720.04
1.01.02.04	(-) Deterioro de Instrumentos Financieros/Empleado	-12,077.51

Los clientes corresponden a valores pendientes de cobro, se realiza su medición al valor razonable y la provisión por pérdida esperada, según determina la NIC 32- 39 NIIF 7-9. La gerencia autoriza realizar los asientos de ajuste por la medición de la cartera. Se solicita certificación de saldos a 100 clientes.

La cuenta documentos en custodia corresponden a los cheques recibidos de clientes por concepto de venta, siendo política de la Empresa el mantener este tipo de negociación como medio de recuperación de cartera. Las provisiones se consideran en base a la política de la Empresa.

La política contable establece que si la Gerencia no va recuperar la cartera se efectuara el trámite legal, para la provisión respectiva al final del año, para lo cual se evaluara si se puede recuperar los valores en base al informe del profesional del derecho y se procede a provisionar únicamente si la probabilidad de recuperar es mínima para lo cual la gerencia establecerá el porcentaje de acuerdo a la instancia y si la cuantía a recuperar se determina

"I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes

con fiabilidad, caso contrario no se provisionara por perdida esperada o por deterioro al encontrarse en instancias legales, en el caso de ser desfavorable se castigara la cartera en su totalidad.

Los empleados mantienen saldo desde el año 2010 y existen empleados que ya han salido y aún mantienen deuda de acuerdo al siguiente detalle:

FECHA	LA BORA ACTUAMENTE EN LA EMPRESA	NOMBRES	DEUDA AL 31/12/2018	OBSERVACION
30/05/2010	NO	A LVA RA DO ORDOÑEZ SA NDRA	19137.53	AL 31/12/2018, PENDIENTE DE PA GO
31/10/2013	NO	VILLA VICENCIO ZA MBRA NO JUA N	6388.48	AL 31/12/2018, PENDIENTE DE PA GO
01/01/2017	NO	FERNANDEZ A REVA LO ERIK	1307.27	DEUDA DESDE EL AÑO 2017; AL 31/12/2018 PENDIENTE DE PA GO
05/05/2017	NO	A LVA N TORRES DIA NA KA TERINE	419.56	AL 31/12/2018, PENDIENTE DE PA GO
16/05/2017	NO	GUEVA RA JA RA MILLO JOSE GA BRIEL	1984.58	AL 31/12/2018, PENDIENTE DE PA GO
18/12/2017	NO	GUAZHA SA NCHEZ TA NIA	6.53	AL 31/12/2018, PENDIENTE DE PA GO
22/12/2017	NO	GUAMA N ESPINOZA JIMMY	731.27	AL 31/12/2018, PENDIENTE DE PA GO
22/12/2017	SI	LOJAN SA NCHEZ ROSA ANGELITA	2950.00	AL 31/12/2018, PENDIENTE DE PA GO
22/12/2017	SI	VIVANCO A POLO PA BLO A NIBAL	1478.21	AL 31/12/2018, PENDIENTE DE PA GO
31/12/2017	SI	BRAVO HERRERA SEGUNDO DELICIO	124.31	AL 31/12/2018, PENDIENTE DE PA GO
12/04/2018	NO	MALLA BUSTAMANTE BYRON PATRICIO	1059.44	POSTERIORMENTE NO SE DESCUENTA, EN LA ACTUALIDAD EMPLEADO YA NO LA BORA EN LA EMPRESA.
07/12/2018	NO	BENITEZ SA NCHEZ BLANCA	83.12	LIQUIDACION EL 07/12/2018; NO SE DESCUENTO \$83.12
31/12/2018	NO	ARRIAS VILLA CESAR GALO	-0.43	DESCUENTO DE MÁS
31/12/2018	SI	BURNED PA LA CIOS LUIS GERMAN	849.20	AL 31/12/2018, PENDIENTE DE PA GO
31/12/2018	SI	CARTUCHE ZARUMA GLORIA ELIZABETH	277.32	AL 31/12/2018, PENDIENTE DE PAGO
31/12/2018	SI	CASTILLO CHAMBA FRANCO MANUEL	212.29	AL 31/12/2018, PENDIENTE DE PAGO
31/12/2018	NO	FREIRE ROMAN LAURA MARGARITA	176.86	AL 31/12/2018, PENDIENTE DE PAGO
31/12/2018	NO	FREIRE ROMAN BOLIVAR HERNAN	121.85	AL 31/12/2018, PENDIENTE DE PAGO

Los documentos en custodia se terminan de depositar hasta febrero de 2019.

"I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes

Se realizó 40 circulares para corroborar el saldo, de las cuales 5 contestan que se encuentran conforme con el saldo presentado.

NOTA 12

1.01.03	Inventarios	572,997.82
CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO 31/12/2018
1.01.03.01	Inv. de mercadería	572,997.82

Los inventarios de mercaderías se valoran a costo promedio. El valor neto de realización (VNR) es la aplicación de: el costo para poner las existencias en condición de venta menos el precio de venta en el curso normal del negocio menos los gastos de comercialización y distribución. El costo de los inventarios no excede al valor del mercado., para establecer el precio de costo se consideran: descuentos comerciales, rebajas y otros. Las pruebas aplicadas demuestran lo siguiente:

DETERIORO DE INVENTARIOS	
DETALLE	
SALDO INICIAL: 31/12/2017	434,589.25
SALDO FINAL: 31/12/2018	572,997.82
PROMEDIO	503,793.54
COSTO TOTAL	737,208.51
DIAS PERMANENCIA	0.68
STOCK DISPONIBLE	345,718.95
STOCK MÁXIMO	675,581.00
STOCK EXCESO	-
COSTO UNITARIO	3,241.05
TOTAL DET. ROT. (b)	-
DETERIORO DE INVENTARIOS (a y b)	-

PRUEBA GLOBAL	
COSTO DE VENTAS	566,632.98
VENTAS	737,208.51
GASTOS DE VENTAS	66,972.40
VALOR NETO DE REALIZACION A)	670,236.11
a) VNR VS COSTO DE VENTAS	-

"I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes

No se registra deterioro por cuanto el costo por control, es mayor. Auditoria Externa no participó de la toma física de inventario al 31-12-2018 y no se evidencia la realización del mismo.

NOTA 13.

1.01.04	Servicios y Otros Pagos Anticipados	5,923.17
CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO 31/12/2018
1.01.04.02	Anticipo a Terceros	4,050.00
1.01.04.06	Cuentas por cobrar terceros	1,873.17

Los anticipos a terceros corresponden a: BUSTAMANTE PINTO VITORINO \$150,00; CHACON GUAMO JAMES \$500,00; GUAMAN ESPINOZA JIMMY \$ 1.000,00 y NEIRA ICAZA VICTOR \$2.400,00.

No se realiza medición por cuanto son valores que serán reconocidos por el proveedor al momento de realizar el pago cuando culmine el trabajo y se liquidan en enero 2019.

NOTA 14.

1.01.05	Activos por impuestos Corrientes	15,882.99
CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO 31/12/2018
1.01.05.02	Crédito Tributario a favor de la empresa (IR)	4,550.33
1.01.05.06	Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)	11,332.66

El crédito Tributario del impuesto a la renta se genera por las retenciones efectuadas y el saldo a favor de años anteriores, descontado la tercera cuota del anticipo pendiente de pago.

El crédito tributario por la salida de divisas se genera por las importaciones realizadas; siendo los productos importados lenteja, arveja y canguil.

"I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes

Se observa que, cuando pagan el Impuesto a la Salida de Divisas ISD en las importaciones lo consideran como Crédito Tributario, sin embargo, los productos que importan (lenteja, arveja, y canguil) no constan en el listado del Comité de Política Tributaria y no forman parte de un proceso productivo sino son para comercialización.

NOTA 15.

1.02	ACTIVO NO CORRIENTE	23,006.71
CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO 31/12/2018
1.02.01	Propiedades Planta y Equipo	
1.02.01.01	Muebles y enseres - Loja	10,875.56
1.02.01.02	Muebles y Enseres de Machala	883.92
1.02.01.03	Equipos, sistemas y paquetes Informáticos - Loja	11,960.57
1.02.01.04	Vehículos	25,852.99
1.02.01.05	Repuesto y Herramientas	5,988.60
1.02.01.06	Equipo de Oficina	5,474.85
1.02.01.07	Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo	-54,179.78
1.02.01.07.01	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	-8,326.80
1.02.01.07.02	(-) Depreciación Acumulada de Sistemas y paquetes	-9,329.49
1.02.01.07.03	(-) Depreciación acumulada de vehículos	-15,788.79
1.02.01.07.04	(-) Depreciación acumulada de herramientas	-4,349.35
1.02.01.07.06	(-) Depreciación acumulada de Equipo de Oficina	-3,747.25
1.02.01.07.07	(-) Depreciación acumulada Vehículos (cajones)	-12,638.10
1.02.01.09	Vehículos (Cajones)	16,150.00

Según la política: Propiedad planta y equipo de la compañía se contabiliza a costo histórico, los que se valoran inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado. Se reconoce como propiedad cuando sea controlada por la Empresa y, es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el activo, El costo del activo puede medirse con fiabilidad, cuando su valor sea mayor a los

"I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes

doscientos dólares, posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida de valor, mientras que los costos de ampliación, modernización o mejoras van en aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, capitalizados aumentando el valor de los bienes, en cambio los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren, con exención de las mejoras de propiedad planta equipo que incrementan la vida útil del activo.

La propiedad Planta y Equipo de la Empresa se deprecia bajo el método de línea recta y observando los porcentajes establecidos en el Reglamento Orgánico a la Ley de Régimen Tributario Interno.

Para el periodo en revisión no se realiza la adquisición de activos fijos.

NOTA: 16

1.02.05	ACTIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	4,852.49
CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO 31/12/2018
1.02.05.01	Activo por Impuesto a la Renta Diferido.	4,852.49

NOTA: 17

2.01.01	Cuentas y Documentos por Pagar	945,615.41
CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO 31/12/2018
2.01.01	Cuentas y Documentos por Pagar	
2.01.01.10.1	Proveedores	868,078.13
2.01.01.10.2	Cuentas por pagar varios	26,833.08
2.01.01.10.3	Cheques Girados y No Cobrados	15,961.64
2.01.01.10.4	Proveedores gastos	34,742.56

"I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes

Bajo este componente de Pasivos financieros se encuentra obligaciones con proveedores se ha solicitado confirmación de saldos a 24 proveedores de los cuales han confirmado 5 y de ellos 4 no están conformes con el saldo no indican el motivo en la comunicación.

No se efectúa medición a este instrumento financiero ya que los proveedores no cobran valor adicional por cancelación posterior a la fecha pactada.

En cuentas por pagar varias la mayoría pertenece a los empleados por descuentos en rol y pensiones alimenticias, se observa el registro de dos actas de finiquito pendientes de pago, las mismas que se encuentran legalizadas en el ministerio de relaciones laborales y corresponden a: GUAMAN ESPINOSA JIMY SALVADOR y RODRIGUEZ PADILLA JHULIANA ESTEFANIA de los meses de septiembre y noviembre respectivamente.

NOTA: 18

2.01.02	Obligaciones con Instituciones financieras	82,783.13
CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO 31/12/2018
2.01.02.01	Locales	82,783.13
2.01.02.01.01	Préstamo Banco de Loja	82,783.13

Corresponde a dos créditos con el banco de Loja el No 1010204046 fue concedido en el año 2017 y su saldo de \$ 17.216.87 que fue cancelado en marzo de 2019 como último pago.

El otro crédito No. 1010222151 fue otorgado en el año 2018 con un capital de \$.100.000 cuya porción corriente corresponde a 65.181.07 no considera medir el deterioro por encontrarse dentro de los plazos pactados 2020/06/04. A la fecha los saldos han sido confirmados por la Institución Financiera Banco de Loja.

"I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

*Informe de Auditores Independientes***NOTA: 19**

2.01.04	Otras Obligaciones	62,884.82
CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO 31/12/2018
2.01.04.01.01	Retención en la fuente 1%	1,704.66
2.01.04.01.02	Retención en la fuente 2%	158.26
2.01.04.01.03	Retención en la fuente 8%	33.89
2.01.04.01.06	Retención IVA 30%	355.31
2.01.04.01.07	Retención IVA 70%	173.19
2.01.04.01.08	Retención IVA 100%	255.43
2.01.04.01.09	IVA por pagar	6,987.45
2.01.04.01.13	Iva por pagar mes anterior	20,188.26
2.01.04.01.15	Retencion en la fuente por Relacion de Depe	244.96
2.01.04.01.16	Retencion Iva 10%	1,255.17
2.01.04.01.18	Retencion Iva 20%	90.86
2.01.04.03	Con el IESS	
2.01.04.03.01	Aporte IESS personal por pagar	1,970.64
2.01.04.03.02	Aporte Patronal por pagar	2,533.67
2.01.04.03.03	Retenciones por prestamos Quirografarios	541.86
2.01.04.04	Por Beneficio de ley a los empleados	
2.01.04.04.01	Sueldos y Salarios por pagar	16,866.72
2.01.04.04.02	Décimo tercer sueldo por pagar	5,161.99
2.01.04.04.03	Décimo cuarto sueldo por pagar	4,362.30

Se registran todas las retenciones efectuadas clasificadas por porcentaje, su saldo corresponde a diciembre de 2018 y coincide con las declaraciones efectuadas al Servicio de Rentas internas. La retención a empleados se empieza a realizar en abril de 2018.

En cuanto al IESS el saldo a pagar es correcto corresponde a los registrados en las planillas de diciembre de 2018.

El saldo del sueldo por pagar corresponde al mes de diciembre de 2018 y además sueldos impagos de meses anteriores.

"I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes

La provisión se ha realizado en base a los datos del Rol de Pagos, sin embargo, en los meses de enero-febrero-junio-septiembre el Rol de Pagos difiere con las planillas de aportación al IESS, diferencias que se generan por subsidios de enfermedad y maternidad según el siguiente detalle:

MES	PLANILLAS IESS	ROL DE PAGOS	DIFERENCIA
ENERO	21690.47	21393.71	296.76
FEBRERO	20936.09	20540.37	395.72
JUNIO	22613.09	22652.66	-39.57
SEPTIEMBRE	20682.71	20557.10	125.61
TOTAL			778.52

NOTA: 20

2.01.13	Otros Pasivos Corrientes	2,068.85
CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO 31/12/2018
2.01.13.01	Otras Cuentas por Pagar Corrientes	2,068.85

Cuenta en la que se registra los sobrantes en las ventas; mantiene movimiento todos los meses.

NOTA: 21

2.02	PASIVO NO CORRIENTE	65,780.86
CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO 31/12/2018
2.02.02	Obligaciones con Instituciones financieras	
2.02.02.01	Locales	
2.02.02.01.01	Préstamo Banco de Loja	34,818.93
2.02.04	Provisiones por Beneficios a empleados	
2.02.04.01	Jubilación Patronal	19,015.07
2.02.04.02	Otros beneficios no corrientes para los empl	11,946.86

"I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes

Corresponde a la porción no corriente del Préstamo Banco de Loja No. 1010222151. Se ha recibido confirmación por parte de la institución financiera, y se confirma con tabla de amortización de la Empresa.

Las cuentas de jubilación patronal y otros beneficios no corrientes de los empleados, se encuentran registrado los valores de acuerdo al estudio actuarial emitido la acturia y de conformidad con Art. 188 y 216 del Código de Trabajo/ Art. 28 numeral "11 RLRTI.

NOTA: 22

3	PATRIMONIO NETO	23,712.39
CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO 31/12/2018
3.01	Capital	
3.01.01	Capital Suscrito o Asignado	400.00
3.01.02	Aportes de Socios o Accionistas para futuras capit	
3.02	Reservas	
3.02.01	Reserva Legal	4,351.50
3.02.02	Reserva Facultativa y Estatutaria	9,313.23
3.03	Resultados Acumulados	
3.03.01	Ganancias Acumuladas	86,230.99
3.03.02	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción	-8,201.63
3.03.04	(-) Perdida Años Anteriores	-58,340.90
3.04	Resultado del Ejercicio	
3.04.01	Ganancia Neta del periodo	-23,702.13
3.05	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	
3.05.04	Otros Superávit de Revaluación	13,661.33

Bajo este componente se registra el monto total del capital de la Compañía representado por 400 participaciones de un dólar; se conserva la reserva legal, reserva facultativa y ganancias acumuladas.

"I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes

En cuanto a la reserva legal según la ley debe alcanzar el 50% del capital suscrito, al verificar su valor este supera lo que establecido en la Ley por lo tanto se mantiene.

Para el presente periodo se registra una pérdida la misma que deberá ser amortizada para los próximos periodos.

NOTA: 23

4	INGRESOS	4,065,439.78
CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO 31/12/2018
4.1.01	VENTA DE BIENES	
4.1.01.01	Ventas 12%	2,738,853.95
4.1.01.02	Ventas 0%	2,015,970.81
4.1.06	INTERESES	
4.1.06.01	Intereses Ganados	24.07
4.1.08	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	
4.1.08.01	Otros Ingresos	4,638.35
4.1.08.02	Ingresos por promociones	29,787.73
4.1.08.03	Ingresos Exentos por Estudio Actuarial	1,040.98
4.1.08.04	Ingreos Gravados por Estudio Actuarial	2,689.01
4.1.09	(-) DESCUENTO EN VENTAS	
4.1.09.01	(-) Descuentos en ventas	-80,461.93
4.1.10	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	
4.1.10.01	(-) Devoluciones en ventas	-647,103.19



"I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes

En los ingresos corresponde a las ventas efectuadas en el periodo, producto del giro ordinario del negocio, al que se incorporan otros ingresos tales como sobrantes, notas de crédito. El total de los ingresos está debidamente sustentado en las facturas de venta, notas de crédito y coinciden con los auxiliares contables.

Nota 24.

5.1	COSTOS DE VENTA Y PRODUCCION	3,416,498.76
		SALDO
CODIGO	CUENTA	AUDITADO
		31/12/2018
5.1	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	
5.1.01	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	
5.1.01.02	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS	
5.1.01.02.01	COMPRAS 0%	1,681,707.02
5.1.01.02.02	Compras 12%	2,175,569.00
5.1.01.02.03	(-) Descuentos y Devoluciones en Compras	-304,891.96
5.1.01.13	COSTO DE VENTAS	
5.1.01.13.01	Costo de Ventas	-135,885.30



"I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes

Corresponden a rubros de compra que se registra en el momento de la adquisición de mercaderías para la venta, descuentos y devoluciones efectuadas en compras, mientras que los costos de venta se van determinando mensualmente.

Nota 25.

5.2.01	GASTOS VENTAS	368,656.52
		SALDO
CODIGO	CUENTA	AUDITADO
		31/12/2018
5.2.01.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	
5.2.01.01.01	Sueldos y Salarios	99,054.33
5.2.01.01.02	Horas Extras	6,058.65
5.2.01.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	
5.2.01.02.01	Fondos de reserva	10,275.69
5.2.01.02.02	Aporte Patronal	16,344.40
5.2.01.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	
5.2.01.03.01	Décimo tercer sueldo	11,096.36
5.2.01.03.02	Décimo cuarto sueldo	6,958.38
5.2.01.03.03	Vacaciones	2,854.47
5.2.01.03.04	Indemnizaciones	1,509.77
5.2.01.08	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	
5.2.01.08.01	Mantenimiento (MO)	6,723.33
5.2.01.08.03	Mantenimiento de Muebles y Enseres	329.11
5.2.01.08.04	Mantenimiento de Equipo de Oficina y Computacio	1,244.46
5.2.01.09	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	
5.2.01.09.01	Arrendamiento de Oficinas	2,678.52
5.2.01.10	Comisiones	28,043.72
5.2.01.11	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	
5.2.01.11.01	Promociones	15,562.38
5.2.01.11.02	Gasto Publicidad	38.00
5.2.01.12	Combustibles	787.05
5.2.01.13	Lubricantes	10.27
5.2.01.14	Seguros y Reaseguros (primas y cesiones)	31.25
5.2.01.15	TRANSPORTE Y ALQUILER DE VEHICULOS	
5.2.01.15.01	Gastos por Transporte	111,871.84
5.2.01.15.02	Alquiler de vehiculos	220.00
5.2.01.17	GASTOS DE VIAJE	
5.2.01.17.01	Viáticos y subsistencias personal	24,700.14
5.2.01.17.02	Alimentación al personal	2,406.71
5.2.01.17.06	Miscelaneos	507.89
5.2.01.17.08	Herramientas	17.86
5.2.01.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	
5.2.01.20.01	Predio Urbano	570.71
5.2.01.20.02	Impuestos, Contribuciones y Otros	5,191.87
5.2.01.21	Matriculacion Vehicular	156.25
5.2.01.24	Otros gastos de ventas	10,930.28
5.2.01.25	Estibajes	2,330.08
5.2.01.26	Retenciones Asumidas	152.75

"I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes



En los gastos de ventas entre sus principales rubros se encuentra el gasto de transporte que alcanza el 30.35 frente al total de gastos de venta, así como los sueldos y salarios del personal de ventas que alcanza el 26,87%.

Además, se registra los gastos por aportes a la seguridad social y demás beneficios de ley; así como los gastos por promociones.

"I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

*Informe de Auditores Independientes***Nota 26.**

5.2.02	GASTOS ADMINISTRATIVOS	294,530.45
		SALDO
CODIGO	CUENTA	AUDITADO
		31/12/2018
5.2.02.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	
5.2.02.01.01	Sueldos y Salarios	116,177.47
5.2.02.01.02	Horas Extras	3,098.01
5.2.02.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	
5.2.02.02.01	Fondos de reserva	5,912.76
5.2.02.02.02	Aporte Patronal	14,492.02
5.2.02.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	
5.2.02.03.01	Décimo tercer sueldo	9,939.79
5.2.02.03.02	Décimo cuarto sueldo	3,871.14
5.2.02.03.03	Vacaciones	128.17
5.2.02.04	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	
5.2.02.04.03	Gasto jubilacion patronal	107.87
5.2.02.04.04	Gasto por Desahucio	7,792.28
5.2.02.05	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURAL	
5.2.02.05.01	Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Natural	2,360.00
5.2.02.16	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabaja	
5.2.02.16.01	Gasto de agasajos y aniversarios	619.79
5.2.02.16.02	Otros gastos de gestión	235.86
5.2.02.18	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	
5.2.02.18.01	Energía eléctrica	716.11
5.2.02.18.02	Teléfono	3,055.18
5.2.02.18.03	Agua potable	194.23
5.2.02.19	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANT	
5.2.02.19.01	Notarios y Registradores de la Propiedad o Mercant	447.54
5.2.02.21	DEPRECIACIONES:	
5.2.02.21.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
5.2.02.21.01.	Depreciación de vehículos	1,495.78
5.2.02.21.01.	Depreciación de Muebles y enseres	1,175.97
5.2.02.21.01.	Depreciación de Sistemas y paquetes informáticos	399.46
5.2.02.21.01.	Depreciación de herramientas y maquinarias	598.80
5.2.02.21.01.	Depreciación de Equipos de Oficina	547.56
5.2.02.21.01.	Depreciación Vehiculos (cajones)	2,907.00
5.2.02.23	GASTO DETERIORO:	
5.2.02.23.05	Cuentas por cobrar	2,220.06
5.2.02.23.06	Otros Activos	2,701.01

"I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes



En el rubro de gastos administrativos se registra los desembolsos de dineros necesarios para las operaciones de la compañía; se registra las remuneraciones del personal Administrativo con 39.44% comparado con el total de gastos administrativos; otro gasto representativo son los pagados por importación que alcanzan el 21.07%; se registra además horas extras, fondos de reserva, aporte patronal, los beneficios sociales décimo tercero y décimo cuarto, y demás gastos administrativos necesarios para el desenvolviendo de la empresa.

Nota 27.

5.2.03	GASTOS FINANCIEROS	9,456.18
CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO 31/12/2018
5.2.03.01	Intereses	6,005.56
5.2.03.05	Otros Gastos Financieros	129.47
5.2.03.06	Comisiones Bancarias	3,321.15

"I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes

Los gastos financieros comprenden intereses cancelado por los préstamos que mantiene la empresa; así como las comisiones bancarias por el periodo en revisión.

NOTA No. 28.

HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA:

Posterior a la fecha de emisión de los estados Financieros no se notificó que se hayan producido otros eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre las cifras de los estados Financieros, de conformidad a lo establecido en la normativa vigente.

NOTA No. 29.

Normas Nuevas e Interpretaciones

Las normas e interpretaciones que se mencionan a continuación son aplicables a los períodos anuales que comienzan después del 1 de enero de 2018.

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) No. 15 Ingreso de Actividades Ordinarias Procedente de Contratos con Clientes

En esta normativa se establece un marco completo para determinar si se reconocen ingresos de actividades ordinarias, cuándo se reconocen y en qué monto. La NIIF 15 reemplaza las actuales guías para el reconocimiento de ingresos, incluyendo la NIC 18 "Ingreso de Actividades Ordinarias", la NIC 11 "Contratos de Construcción" y la CINIF 13 "Programas de Fidelización de Clientes"

La NIIF 15 establece un nuevo modelo de reconocimiento de ingresos basado en el concepto de control, por el cual los ingresos han de reconocerse a medida que se satisfagan las obligaciones contraídas con los clientes a través de la entrega de bienes y en las empresas de servicio de igual manera, ya sea en un momento en el tiempo o a lo largo del tiempo. El nuevo modelo introduce un enfoque de reconocimiento de ingresos basado en los siguientes cinco pasos:

- 1.- Identificar el contrato con el cliente;
- 2.- Identificar las obligaciones de desempeño del contrato;
- 3.- Determinar el precio de la transacción;

“I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes

- 4.- Distribuir el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño; y,
- 5.- Reconocer el ingreso cuando (o en la medida en que) la entidad satisfaga las obligaciones de desempeño identificadas en los contratos.

La Compañía I.M.C. Ruilova reconoce ingresos son por la venta de productos alimenticios para las cuales la Administración ha evaluado, en forma preliminar, que los contratos o convenios verbales con sus clientes representan una sola obligación que es la de entregar los productos de primera necesidad de marcas con las cuales la empresa tiene convenios de ser distribuidores y cuyos ingresos se reconocen en el momento en que se transfiere el control de los mismos, lo que no difiere materialmente con el reconocimiento de ingresos de la actual NIC 18. Adicionalmente, la Administración espera que, con base a su evaluación preliminar, la adopción de la NIIF 15 no tenga un impacto material en el reconocimiento o presentación de los ingresos de la Compañía.

La empresa tiene contratos que permiten a los clientes la devolución de los bienes, la misma que se reconocen cuando puede realizarse una estimación razonable de las mismas, es decir, la transferencia del producto se haya realizado a favor del cliente. Si una estimación razonable no puede ser realizada, entonces el reconocimiento de la devolución se realizará en el momento en que se esta se efectúe.

Por el cual la administración de la compañía estima que no ha tenido un efecto material de los estados financieros de la Compañía por la aplicación de la nueva normativa.

NOTA No. 30.

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) 9 Instrumentos Financieros

La Normas Internacionales de Información Financiera NIIF 9 publicada en julio de 2014 reemplaza las guías de la NIC 39 “Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición”.

La NIIF 9 incluye guías revisadas para la clasificación y medición de instrumentos financieros, incluyendo un nuevo modelo de pérdidas crediticias esperadas para calcular el deterioro de los activos financieros, y nuevos requerimientos

“I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes

generales de contabilidad de coberturas. La NIIF 9 mantiene las guías relacionadas con el reconocimiento y baja de instrumentos financieros de la NIC 39. La NIIF 9 es efectiva para períodos anuales a partir del 1 de enero de 2018.

Los activos financieros que la Compañía mantiene “es cartera comercial” para lo cual la compañía viene realizando el deterioro de cartera comercial por ello estima la administración que no tendrán una afectación significativa por la aplicación de la NIIF 9.

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) 16 Arrendamientos

La Administración de la Compañía I.M.C. Ruilova ha iniciado un análisis de las diferentes secciones de la NIIF 16 para determinar el impacto que tendría la nueva norma y desarrollar la política contable que llevará a cabo a partir del año 2019, se espera que no tengan un efecto material de los estados financieros ya que su arrendamiento es de los vehículos que presta el servicio a la compañía para su distribución a sus clientes, y del arriendo de sus oficinas.

La Normas Internacionales de Información Financiera La (NIIF) No. 16, se aplica a periodo anuales que inician después del 1 de enero de 2019. Se permite adopción temprana para entidades que apliquen NIIF 15 “Ingreso de Actividades Ordinarias Procedente de Contratos con Clientes” en o antes de la aplicación inicial de NIIF 16. Esta normativa reemplaza las actuales guías de arrendamiento, incluyendo la NIC 17 “Arrendamientos”, CINIF 4 “Determinar si un Acuerdo contiene un Arrendamiento”, SIC 15 “Arrendamientos Operativos – Incentivos” y SIC 27 “Evaluar la Substancia de las Transacciones con la Forma Legal de un Arrendamiento”.

Esta nueva normativa introduce un modelo contable de arrendamiento para los arrendatarios. Un arrendatario reconoce un activo por derecho de uso que representa su derecho a usar el activo subyacente y un pasivo que representa su obligación de realizar los pagos correspondientes al canon de arrendamiento. Hay excepciones opcionales para arrendamientos a corto plazo y arrendamientos de bienes de bajo valor. En cambio, la contabilidad del arrendador permanece similar a la norma actual, es decir, el arrendador continúa clasificando los arrendamientos como financieros u operativos.

La administración está evaluando su impacto a partir del 2019 y los cambios que debe efectuar en su manual de políticas contables.

“I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes

Otras Nuevas Normas o Modificaciones a Normas e Interpretaciones

La Compañía no espera que las siguientes nuevas normas o modificaciones tengan un impacto significativo sobre los estados financieros:

- Mejoras Anuales a las NIIF Ciclo 2014-2016 (Enmiendas a la NIIF 1 y NIC 28).
- Clasificación y Medición de Pago Basados en Acciones (Enmienda a la NIIF 2) ya que esta normativa no es aplicada en la compañía ya que no aplica pagos basados en acciones.
- Transferencias a Propiedad de Inversión (Enmienda a la NIC 40). La administración de la compañía considera que no mantiene propiedad de Inversión, por lo cual no tiene un impacto en sus estados financieros.
- Venta o Contribución de Activos entre un Inversor y sus Asociadas o Acuerdos Conjuntos (Enmiendas a la NIIF 10 y NIC 28).
- CINIIF 22 Transacciones en Moneda Extranjera y Consideración Anticipada.
- CINIIF 23 Incertidumbre sobre Tratamiento Tributario.
- Aplicando NIIF 9 Instrumentos Financieros con NIIF 4 Contratos de Seguros (Enmienda a la NIIF 4).
- NIIF 17 Contratos de Seguros. Administración debe considerar el impacto por la nueva aplicación de la normativa y el cambio de sus políticas contables.

Nota No. 31. GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

La gestión de riesgo tiene el propósito de identificar, analizar y mitigar los riesgos que enfrenta la Compañía, fijando límites y controles, así como el monitoreo del cumplimiento de los mismos, siendo necesario que el gobierno corporativo revise periódicamente las políticas y sistemas de administración del riesgo para que estén de acuerdo a las exigencias de los diferentes mercados y a las actividades de la Compañía, y se garantice sostenibilidad.

Marco de Administración de Riesgos: La Administración de la compañía es responsable por el desarrollo y seguimiento de las políticas de administración de riesgos.

“I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes

Administración de Riesgo Financiero: Las operaciones de compañía está expuesta a los siguientes riesgos:

- ✓ Riesgo de liquidez.
- ✓ Riesgo de mercado.

- ✓ El riesgo de crédito que otros entes económicos existe en el caso de que la Compañía puede en algún momento sus clientes no cumplen con su obligación contractual de pagar como establece el contrato de arrendamiento, por el riesgo país y la recesión económica existe.

La administración debe establecer riesgos con el objeto de fijar límites y controles de riesgo, para su monitorear y cumplimiento.

Riesgo de Liquidez: El riesgo es que la empresa pueda tener dificultades para cumplir con sus obligaciones financieras, como se observado en el tiempo ha recurrido a préstamos bancarios.

Riesgo de Mercado: La exposición de la compañía se presenta por los cambios en los precios de mercado; por ello se ha visto que la empresa no puede subir sus canos de arrendamiento, porque tiene que competir con los establecidos en el mercado.

"I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes

APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

El juego de los Estados Financieros del año terminado el 31 de diciembre de 2018, han sido aprobados por la Junta General con fecha 18 de marzo de 2019 en acta No. 97.

Atentamente,



Dra. Patricia Rivas Salazar
RNAE No. 346.

“I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes

I .M.C. RUI LOVA CIA LTDA

INFORME DE CONTROL INTERNO

al 31 de diciembre de 2018

CONTENIDO

Introducción

Control Interno

Recomendaciones

CONTROL INTERNO

El control interno está diseñado para proporcionar seguridad razonabilidad con los logros de objetivos, contribuye a la eficiencia y eficacia de las operaciones, ayuda a la fiabilidad de la información financiera, salvaguarda los recursos de la compañía, ayuda a prevenir errores.

Entre los objetivos del control interno se encuentra el proteger los activos que se utiliza en las actividades de la compañía, crear nuevas normas, políticas o procedimientos.

Es por ello que el auditor debe evaluar de manera individual datos estadísticos, informes de cumplimiento, estrategias, metas de ventas, recuperación de cartera o información relevante que puede requerir, para que sea un apoyo para detectar las debilidades inherentes al control y gestión de la administración, además un control interno es dinámico por el cambio de leyes, normativas, políticas, cambio tecnológico, etc., por

ello es necesario ir mejorando, ampliando, estableciendo nuevos parámetros en el Control.

Los controles Internos nos dan directrices marcadas por la administración en la organización siendo un conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fiables y por ende la razonabilidad de los estados financieros.

Para un buen control interno el recurso humano debe estar capacitado constantemente, que sepa que debe cumplir con las funciones encomendadas y para las cuales fue contratado, y por ende es necesario que exista un sistema

“I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes

de autorizaciones y procedimientos de registro que proporcione adecuadamente un control razonable sobre activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos, gastos, control presupuestario, emisión de documentos de respaldo, archivo de documentos, verificación de inventarios, control del personal, control de propiedad planta y equipo, respaldo de los sistemas informáticos.

El control interno también se encarga de evitar desembolsos indebidos de fondos, o el mal uso de fondos que no se apeguen al presupuesto por ende ofreciendo la seguridad de que no se contraerán obligaciones no autorizadas o injustificadas de acuerdo con disposiciones vigentes.

“I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes

RUBROS EXAMINADOS

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

GERENCIA:

Recomendación No. 1: (RECURRENTE)

Con el apoyo de la responsable de ventas y manejo de cartera se implantaran estrategias orientadas hacia una gestión óptima de recuperación siendo indispensable elaborar un formulario de solicitud de créditos y de recopilación de datos, a fin de que cuando se apruebe un crédito a un cliente, registrar la firma de pagaré o letra de cambio, acompañadas de copia de cédulas y firmas claras de todos los clientes, constituyéndose un historial, y base para garantizar el crédito, y de esta manera se garantice el conocer plenamente a su cliente, esto se complementa con los formulario de la guía básica de prevención de lavado de activos.

Recomendación No. 2:

GERENCIA Y CONTABILIDAD

Verificarán la cuenta anticipos a empleados que no exceden la capacidad de pago de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo art. 90. Así mismo se pondrá especial cuidado que los empleados que ya salen no queden con deuda en la empresa ya que esto se convertiría en una cuenta incobrable. Se hará un análisis exhaustivo del rubro empleado ya que constan saldos desde el año 2010.

“I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes

HECHO SUBSECUENTE:

Después de la emisión del informe borrador se entrega un documento emitido por el abogado: James Augusto Chacón Guamo, relacionado con los juicios seguidos por la empresa y su estado, en base a lo cual se registra la provisión.

Recomendación No. 3:

GERENCIA Y CONTABILIDAD

Analizarán y cargaran el valor pagado por concepto de ISD al gasto ya que los productos importados son para la comercialización y a excepción de la arveja los demás no constan en el listado del Comité de Política Tributaria.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Recomendación No 4:

Contabilidad.- Mantendrá registros actualizados, individualizados, que contengan número de factura, proveedor detalle del bien, ubicación, estado, información que estará registrada en concordancia con el plan de cuentas, a fin de que sirvan de base para el control, localización e identificación de los mismos. La protección de los bienes entregados para el desempeño de sus funciones, será de responsabilidad de cada custodio.

PATRIMONIO:

Recomendación No 5:

GERENCIA

Podría sugerir a la Junta de socios se efectúe un aumento de capital, con lo cual se estará fortaleciendo el Patrimonio de la Compañía, así mismo se recomienda amortizar la pérdida ocasionada en el presente periodo.

“I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes

INGRESOS:

Conclusión. - Existe un presupuesto de ingresos y gastos elaborado por gerencia.

Recomendación No 6. (recurrente)

Gerencia conjuntamente con la contadora y Supervisor de ventas realizaran la medición y, cumplimiento del presupuesto anual, a fin de verificar metas cumplidas y por cumplirse dejando evidencia de las estrategias implantadas mediante informe.

Recomendación No 7.

Contabilidad, considerará realizar una diferenciación en las cuentas de descuentos y devoluciones con tarifa 0% y 12%, lo que facilitará generar informes para las declaraciones mensuales.

Recomendación No 8.

En la cuenta otros ingresos se contabilizan las diferencias por redondeos.

Contabilidad, creará una cuenta gasto para contabilizar los redondeos (inmaterial) de tal manera que los ingresos registren únicamente su saldo acreedor como es su naturaleza.

Recomendación No. 09. (recurrente)

Gerencia velará para que las actas se realicen oportunamente y que se encuentren foliadas.

Recomendación No. 10:

La responsable de Talento humano de la Empresa mantendrá un archivo ordenado por carpetas individuales de cada uno de los integrantes de la Compañía que contendrá al menos lo siguiente:

“I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes

- Perfil profesional
- Hoja de Vida
- Permisos
- Llamados de atención
- Formulario de conozca a su empleado

NOTA: Se encuentra levantando la elaboración del proceso de inserción del personal, donde se incluya lo relacionado a salud y seguridad.

Recomendación No. 11:

Contabilidad, realizará el cálculo de provisiones sociales (décimo tercero) sobre la base de ingreso íntegro del empleado sin descontar los subsidios tanto de enfermedad como de maternidad.

Recomendación No. 12:

Contabilidad, realizará una clasificación exhaustiva para cargar los gastos no deducibles, considerando que las retenciones asumidas son no deducibles, no se observa dicha clasificación el formulario de renta 2018, pese a existir la cuenta en el balance respectivo.

OTROS ASPECTOS DE IMPORTANCIA

Recomendación No. 13. (recurrente)

JUICIOS PENDIENTES: GERENCIA

Se manifiesta por parte de la Administración que en el Juicio pendiente de la ciudad de Macara se recuperara el 50% de la deuda por lo tanto se debe materializar mediante un informe del Abogado y proceder al registro de la provisión con disposición escrita de gerencia.

"I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes

Atentamente,



C.P.A. Dra. Patricia Rivas Salazar

AUDITORA EXTERNA

Reg. RNAE No. 346

"I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes

I.M.C RUILOVA CIA LTDA				
BALANCE GENERAL				
DESDE 01/01/2018 HASTA 31/12/2018				
CODIGO	CUENTA	SALDO	%	NOTAS
1	ACTIVO	1,175,777.45		
1.01	ACTIVO CORRIENTE			
1.01.01	Electivo y Equivalentes de Electivo			
1.01.01.05	Banco del Pichincha cta. cte 34229365-04	2,125.01	0.18	NOTA 10
1.01.01.06	Banco de Loja cta cte. 2900913803	1,059.10	0.09	NOTA 10
1.01.01.07	Banco de Machala cta. cte 1250105289	170.39	0.01	NOTA 10
1.01.01.08	Banco del Fomento cta. cte. 0020075760	247.89	0.02	NOTA 10
1.01.01.09	Banco Bolivariano Cta. Cte. Nº 1405010731	221.25	0.02	NOTA 10
1.01.01.10	Banco de Loja Cta. Cte. # 2901751044	272.55	0.02	NOTA 10
1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS			
1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar clientes no relaci			
1.01.02.01.001	Clientes	539,173.65	45.86	NOTA 11
1.01.02.01.002	Empleados	37,307.39	3.17	NOTA 11
1.01.02.01.003	Documentos en custodia	5,334.59	0.45	NOTA 11
1.01.02.03	(-) Deterioro de Instrumentos Financieros	-20,720.04	-1.76	NOTA 11
1.01.02.04	(-) Deterioro de Instrumentos Financieros/Empleado	-12,077.51	-1.03	NOTA 11
1.01.03	Inventarios			
1.01.03.01	Inv. de mercadería	572,997.82	48.73	NOTA 12
1.01.04	Servicios y Otros Pagos Anticipados			
1.01.04.02	Anticipo a Terceros	4,050.00	0.34	NOTA 13
1.01.04.06	Cuentas por cobrar terceros	1,873.17	0.16	NOTA 13
1.01.05	Activos por impuestos Corrientes			
1.01.05.02	Crédito Tributario a favor de la empresa (IR)	4,550.33	0.39	NOTA 14
1.01.05.06	Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)	11,332.66	0.96	NOTA 14
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE			
1.02.01	Propiedades Planta y Equipo			
1.02.01.01	Muebles y enseres - Loja	10,875.56	0.92	NOTA 15
1.02.01.02	Muebles y Enseres de Machala	883.92	0.08	NOTA 15
1.02.01.03	Equipos, sistemas y paquetes Informáticos - Loja	11,960.57	1.02	NOTA 15
1.02.01.04	Vehiculos	25,852.99	2.20	NOTA 15
1.02.01.05	Repuesto y Herramientas	5,988.60	0.51	NOTA 15
1.02.01.06	Equipo de Oficina	5,474.85	0.47	NOTA 15
1.02.01.07	Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equip			
1.02.01.07.01	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	-8,326.80	-0.71	NOTA 15
1.02.01.07.02	(-) Depreciación Acumulada de Sistemas y paquetes	-9,329.49	-0.79	NOTA 15
1.02.01.07.03	(-) Depreciación acumulada de vehiculos	-15,788.79	-1.34	NOTA 15
1.02.01.07.04	(-) Depreciación acumulada de herramientas	-4,349.35	-0.37	NOTA 15
1.02.01.07.06	(-) Depreciación acumulada de Equipo de Oficina	-3,747.25	-0.32	NOTA 15
1.02.01.07.07	(-) Depreciación acumulada Vehiculos (cajones)	-12,638.10	-1.07	NOTA 15
1.02.01.09	Vehiculos (Cajones)	16,150.00	1.37	NOTA 15
1.02.05	ACTIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO			
1.02.05.01	Activo por Impuesto a la Renta Diferido.	4,852.49	0.41	NOTA 16

"I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes

2	PASIVO	1,159,132.87		
2.01	PASIVO CORRIENTE			
2.01.01	Cuentas y Documentos por Pagar			
2.01.01.1	Locales			
2.01.01.10	Locales			
2.01.01.10.1	Proveedores	868,078.13	74.89	NOTA 17
2.01.01.10.2	Cuentas por pagar varios	26,833.08	2.31	NOTA 17
2.01.01.10.3	Cheques Girados y No Cobrados	15,961.64	1.38	NOTA 17
2.01.01.10.4	Proveedores gastos	34,742.56	3.00	NOTA 17
2.01.02	Obligaciones con Instituciones financieras			
2.01.02.01	Locales			
2.01.02.01.01	Préstamo Banco de Loja	82,783.13	7.14	NOTA 18
2.01.04	Otras Obligaciones			
2.01.04.01	Con la Administración Tributaria			
2.01.04.01.01	Retención en la fuente 1%	1,704.66	0.15	NOTA 19
2.01.04.01.02	Retención en la fuente 2%	158.26	0.01	NOTA 19
2.01.04.01.03	Retención en la fuente 8%	33.89	0.00	NOTA 19
2.01.04.01.06	Retención IVA 30%	355.31	0.03	NOTA 19
2.01.04.01.07	Retención IVA 70%	173.19	0.01	NOTA 19
2.01.04.01.08	Retención IVA 100%	255.43	0.02	NOTA 19
2.01.04.01.09	IVA por pagar	6,987.45	0.60	NOTA 19
2.01.04.01.13	Iva por pagar mes anterior	20,188.26	1.74	NOTA 19
2.01.04.01.15	Retención en la fuente por Relación de Dependencia	244.96	0.02	NOTA 19
2.01.04.01.16	Retención Iva 10%	1,255.17	0.11	NOTA 19
2.01.04.01.18	Retención Iva 20%	90.86	0.01	NOTA 19
2.01.04.03	Con el IESS			
2.01.04.03.01	Aporte IESS personal por pagar	1,970.64	0.17	NOTA 19
2.01.04.03.02	Aporte Patronal por pagar	2,533.67	0.22	NOTA 19
2.01.04.03.03	Retenciones por préstamos Quirografarios	541.86	0.05	NOTA 19
2.01.04.04	Por Beneficio de ley a los empleados			
2.01.04.04.01	Sueldos y Salarios por pagar	16,866.72	1.46	NOTA 19
2.01.04.04.02	Décimo tercer sueldo por pagar	5,161.99	0.45	NOTA 19
2.01.04.04.03	Décimo cuarto sueldo por pagar	4,362.30	0.38	NOTA 19
2.01.13	Otros Pasivos Corrientes			
2.01.13.01	Otras Cuentas por Pagar Corrientes	2,068.85	0.18	NOTA 20
2.02	PASIVO NO CORRIENTE			
2.02.02	Obligaciones con Instituciones financieras			
2.02.02.01	Locales			
2.02.02.01.01	Préstamo Banco de Loja	34,818.93	3.00	NOTA 21
2.02.04	Provisiones por Beneficios a empleados			
2.02.04.01	Jubilación Patronal	19,015.07	1.64	NOTA 21
2.02.04.02	Otros beneficios no corrientes para los empleados	11,946.86	1.03	NOTA 21
3	PATRIMONIO NETO	16,644.58		
3.01	Capital			
3.01.01	Capital Suscrito o Asignado	400.00	2.40	NOTA 22
3.01.02	Aportes de Socios o Accionistas para futuras capit	22,000.00	132.18	NOTA 22
3.02	Reservas			
3.02.01	Reserva Legal	4,351.50	26.14	NOTA 22
3.02.02	Reserva Facultativa y Estatutaria	9,313.23	55.95	NOTA 22
3.03	Resultados Acumulados			
3.03.01	Ganancias Acumuladas	86,230.99	518.07	NOTA 22
3.03.02	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción	-8,201.63	-49.28	NOTA 22
3.03.04	(-) Perdida Años Anteriores	-58,340.90	-350.51	NOTA 22
3.04	Resultado del Ejercicio			
3.04.01	Ganancia Neta del periodo	-52,769.94	-317.04	NOTA 22
3.05	OTROS RESULTADOS INTEGRALES			
3.05.04	Otros Superavit de Revaluación	13,661.33	82.08	NOTA 22

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

"I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes

I.M.C RUILOVA CIA LTDA				
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL				
DESDE 01/01/2018 HASTA 31/12/2018				
CODIGO	CUENTA	SALDO	%	NOTAS
4	INGRESOS	4,065,439.78		
4.1	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
4.1.01	VENTA DE BIENES			
4.1.01.01	Ventas 12%	2,738,853.95	67.37	NOTA 23
4.1.01.02	Ventas 0%	2,015,970.81	49.59	NOTA 23
4.1.06	INTERESES			
4.1.06.01	Intereses Ganados	24.07	0.00	NOTA 23
4.1.08	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
4.1.08.01	Otros Ingresos	4,638.35	0.11	NOTA 23
4.1.08.02	Ingresos por promociones	29,787.73	0.73	NOTA 23
4.1.08.03	Ingresos Exentos por Estudio Actuarial	1,040.98	0.03	NOTA 23
4.1.08.04	Ingresos Gravados por Estudio Actuarial	2,689.01	0.07	NOTA 23
4.1.09	(-) DESCUENTO EN VENTAS			
4.1.09.01	(-) Descuentos en ventas	-80,461.93	-1.98	NOTA 23
4.1.10	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS			
4.1.10.01	(-) Devoluciones en ventas	-647,103.19	-15.92	NOTA 23
5	COSTOS Y GASTOS	4,118,209.72		
5.1	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			
5.1.01	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS			
5.1.01.02	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS			
5.1.01.02.01	COMPRAS 0%	1,681,707.02	40.84	NOTA 24
5.1.01.02.02	Compras 12%	2,175,569.00	52.83	NOTA 24
5.1.01.02.03	(-) Descuentos y Devoluciones en Compras	-304,891.96	-7.40	NOTA 24
5.1.01.13	COSTO DE VENTAS			
5.1.01.13.01	Costo de Ventas	-135,885.30	-3.30	NOTA 24
5.2	GASTOS			
5.2.01	GASTOS VENTAS			
5.2.01.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES			
5.2.01.01.01	Sueldos y Salarios	99,054.33	2.41	NOTA 25
5.2.01.01.02	Horas Extras	6,058.65	0.15	NOTA 25
5.2.01.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL			
5.2.01.02.01	Fondos de reserva	10,275.69	0.25	NOTA 25
5.2.01.02.02	Aporte Patronal	16,344.40	0.40	NOTA 25
5.2.01.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES			
5.2.01.03.01	Décimo tercer sueldo	11,096.36	0.27	NOTA 25
5.2.01.03.02	Décimo cuarto sueldo	6,958.38	0.17	NOTA 25
5.2.01.03.03	Vacaciones	2,854.47	0.07	NOTA 25
5.2.01.03.04	Indemnizaciones	1,509.77	0.04	NOTA 25
5.2.01.08	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES			
5.2.01.08.01	Mantenimiento (MD)	6,723.33	0.16	NOTA 25
5.2.01.08.03	Mantenimiento de Muebles y Enseres	329.11	0.01	NOTA 25
5.2.01.08.04	Mantenimiento de Equipo de Oficina y Computación	1,244.46	0.03	NOTA 25
5.2.01.09	ARRENDAMIENTO OPERATIVO			
5.2.01.09.01	Arrendamiento de Oficinas	2,678.52	0.07	NOTA 25
5.2.01.10	Comisiones	28,043.72	0.68	NOTA 25

"I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes

5.2.01.11	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD			
5.2.01.11.01	Promociones	15,562.38	0.38	NOTA 25
5.2.01.11.02	Gasto Publicidad	38.00	0.00	NOTA 25
5.2.01.12	Combustibles	787.05	0.02	NOTA 25
5.2.01.13	Lubricantes	10.27	0.00	NOTA 25
5.2.01.14	Seguros y Reaseguros (primas y cesiones)	31.25	0.00	NOTA 25
5.2.01.15	TRANSPORTE Y ALQUILER DE VEHICULOS			
5.2.01.15.01	Gastos por Transporte	111,871.84	2.72	NOTA 25
5.2.01.15.02	Alquiler de vehiculos	220.00	0.01	NOTA 25
5.2.01.17	GASTOS DE VIAJE			
5.2.01.17.01	Viáticos y subsistencias personal	24,700.14	0.60	NOTA 25
5.2.01.17.02	Alimentación al personal	2,406.71	0.06	NOTA 25
5.2.01.17.06	Misceláneos	507.89	0.01	NOTA 25
5.2.01.17.08	Herramientas	17.86	0.00	NOTA 25
5.2.01.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS			
5.2.01.20.01	Predio Urbano	570.71	0.01	NOTA 25
5.2.01.20.02	Impuestos, Contribuciones y Otros	5,191.87	0.13	NOTA 25
5.2.01.21	Matriculación vehicular	156.25	0.00	NOTA 25
5.2.01.24	Otros gastos de ventas	10,930.28	0.27	NOTA 25
5.2.01.25	Estibajes	2,330.08	0.06	NOTA 25
5.2.01.26	Retenciones Asumidas	152.75	0.00	NOTA 25
5.2.02	GASTOS ADMINISTRATIVOS			
5.2.02.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES			
5.2.02.01.01	Sueldos y Salarios	116,177.47	2.82	NOTA 26
5.2.02.01.02	Horas Extras	3,098.01	0.08	NOTA 26
5.2.02.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL			
5.2.02.02.01	Fondos de reserva	5,912.76	0.14	NOTA 26
5.2.02.02.02	Aporte Patronal	14,492.02	0.35	NOTA 26
5.2.02.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES			
5.2.02.03.01	Décimo tercer sueldo	9,939.79	0.24	NOTA 26
5.2.02.03.02	Décimo cuarto sueldo	3,871.14	0.09	NOTA 26
5.2.02.03.03	Vacaciones	128.17	0.00	NOTA 26
5.2.02.04	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS			
5.2.02.04.03	Gasto Jubilacion patronal	107.87	0.00	NOTA 26
5.2.02.04.04	Gasto por Desahucio	7,792.28	0.19	NOTA 26
5.2.02.05	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURAL			
5.2.02.05.01	Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Natural	2,360.00	0.06	NOTA 26
5.2.02.16	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabaja			
5.2.02.16.01	Gasto de agasajos y aniversarios	619.79	0.02	NOTA 26
5.2.02.16.02	Otros gastos de gestión	235.86	0.01	NOTA 26

"I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes

5.2.02.18	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES			
5.2.02.18.01	Energía eléctrica	716.11	0.02	NOTA 26
5.2.02.18.02	Teléfono	3,055.18	0.07	NOTA 26
5.2.02.18.03	Agua potable	194.23	0.00	NOTA 26
5.2.02.19	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANT			
5.2.02.19.01	Notarios y Registradores de la Propiedad o Mercant	447.54	0.01	NOTA 26
5.2.02.21	DEPRECIACIONES:			
5.2.02.21.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
5.2.02.21.01.01	Depreciación de vehículos	1,495.78	0.04	NOTA 26
5.2.02.21.01.02	Depreciación de Muebles y enseres	1,175.97	0.03	NOTA 26
5.2.02.21.01.03	Depreciación de Sistemas y paquetes informáticos	399.46	0.01	NOTA 26
5.2.02.21.01.04	Depreciación de herramientas y maquinarias	598.80	0.01	NOTA 26
5.2.02.21.01.05	Depreciación de Equipos de Oficina	547.56	0.01	NOTA 26
5.2.02.21.01.06	Depreciación Vehiculos (cajones)	2,907.00	0.07	NOTA 26
5.2.02.23	GASTO DETERIORO:			
5.2.02.23.05	Cuentas por cobrar	2,220.06	0.05	NOTA 26
5.2.02.23.06	Otros Activos	2,701.01	0.07	NOTA 26
5.2.02.27	OTROS GASTOS			
5.2.02.27.01	Correo y mensajerías	1,610.66	0.04	NOTA 26
5.2.02.27.12	Suscripciones	138.39	0.00	NOTA 26
5.2.02.27.16	Miscelaneos	1,967.26	0.05	NOTA 26
5.2.02.27.18	Suministros de Limpieza	98.31	0.00	NOTA 26
5.2.02.27.19	(-) Descuento Compras Gastos	-1,164.08	-0.03	NOTA 26
5.2.02.27.2	Servicio de Vigilancia	99.12	0.00	NOTA 26
5.2.02.27.21	Gasto Impuesto a la Renta (Activos Y Pasivos Difer	29,067.81	0.71	NOTA 26
5.2.02.27.23	Conexiones Autorizacion Documentos Electronicos	2,527.00	0.06	NOTA 26
5.2.02.27.24	Estudios Actuariales	230.00	0.01	NOTA 26
5.2.02.27.25	Servicios Otorgados al Sistema Contable	6,460.00	0.16	NOTA 26
5.2.02.27.26	Gasto Impuesto a la Renta Diferido	-26.97	0.00	NOTA 26
5.2.02.27.3	Suministros de oficina	1,018.21	0.02	NOTA 26
5.2.02.27.6	Gastos de imprenta y reproducción	1,260.00	0.03	NOTA 26
5.2.02.27.7	IVA que se carga al gasto	6,958.67	0.17	NOTA 26
5.2.02.27.8	Adecuación de local Materiales	3,194.95	0.08	NOTA 26
5.2.02.28	Gastos de Importacion			
5.2.02.28.02	Aranceles Aduaneros y Otros	62,047.51	1.51	NOTA 26
5.2.02.28.03	Otros Gastos de Importacion	26,917.56	0.65	NOTA 26
5.2.03	GASTOS FINANCIEROS			
5.2.03.01	Intereses	6,005.56	0.15	NOTA 26
5.2.03.05	Otros Gastos Financieros	129.47	0.00	NOTA 26
5.2.03.06	Comisiones Bancarias	3,321.15	0.08	NOTA 26
PERDIDA / GANANCIA DEL EJERCICIO		-52,769.94		
LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS				

"I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"

Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara.

TELEFONOS: 072570314- 072573002

Loja -Ecuador

Informe de Auditores Independientes

I.M.C. RUILOVA CIA LTDA

MATERIALIDAD

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

PT
0015

OBJETIVO:

La NIA 320 correspondiente a la materialidad e importancia relativa que es de juicio del auditor basados en los estados financieros de acuerdo con la siguiente tabla:

RESULTADO:

Superior a	Pero no superior a	Multiplicado	Exceso mayor
-	30.000,00	- + 0,05900	-
30.000,00	100.000,00	1,780,00 + 0,03000	30.000,00
100.000,00	300.000,00	3,970,00 + 0,02140	100.000,00
300.000,00	1.000.000,00	8,300,00 + 0,01450	300.000,00
1.000.000,00	3.000.000,00	18,400,00 + 0,01000	1.000.000,00
3.000.000,00	10.000.000,00	38,300,00 + 0,00670	3.000.000,00
10.000.000,00	30.000.000,00	85,500,00 + 0,00480	10.000.000,00
30.000.000,00	100.000.000,00	178,000,00 + 0,00313	30.000.000,00
100.000.000,00	300.000.000,00	397,000,00 + 0,00214	100.000.000,00
300.000.000,00	1.000.000.000,00	826,000,00 + 0,00145	300.000.000,00
1.000.000.000,00	3.000.000.000,00	1.840,000,00 + 0,00100	1.000.000.000,00
3.000.000.000,00	10.000.000.000,00	3.830,000,00 + 0,00067	3.000.000.000,00
10.000.000.000,00	30.000.000.000,00	8.550,000,00 + 0,00048	10.000.000.000,00
30.000.000.000,00	100.000.000.000,00	17.800,000,00 + 0,00031	30.000.000.000,00
100.000.000.000,00	300.000.000.000,00	39.700,000,00 + 0,00021	100.000.000.000,00
300.000.000.000,00	-	82.600,000,00 + 0,00015	300.000.000.000,00

Total Activos	1,175,777
Total Ingresos	4,065,440
Valor mayor	4,065,440

La importancia relativa R=2 se ha considerado a fin de definir el error tolerable en los estados financieros hasta el 50% de la materialidad de los estados financieros de la Compañía.

Materialidad =	85,638	2%
R-2	42,819	(a)
Límite de diferencias de auditoría LDA	1,713	(b)

PROCEDIMIENTO:

Se comparó los activos totales y los ingresos operacionales para obtener la materialidad.

MARCAS DE AUDITORIA:

La importancia relativa R=2 se ha considerado a fin de definir el error tolerable en los estados financieros hasta el 50% de la materialidad de los estados financieros de la Compañía.

Se ha considerado un 4% de la materialidad para evaluar las diferencias de auditoría no corregidas por la administración de acuerdo a la NIA 330

Elaborado por: PRS
Revisado por:
Fecha: 11 DE ABRIL 2019