

I.M.C. RUILOVA CÍA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

CONTENIDO

- I - DICTAMEN
- II - ESTADOS FINANCIEROS
- III - NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
- IV - INFORME DE CONTROL INTERNO
- V - INFORME DE ASPECTOS SOCIETARIOS RELEVANTES
- VI - ASPECTOS DE IMPORTANCIA
- VII - INFORME CONFIDENCIAL PARA LA ADMINISTRACIÓN
- VIII - COMUNICACIÓN DE DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO

Abreviaturas utilizadas. -

NIA	Norma Internacional de Auditoría
NIIF	Norma Internacional de Información Financiera
NIC	Norma Internacional de Contabilidad
LRTI	Ley de Régimen Tributario Interno
RLRTI	Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno
RCVR	Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios.
USD.	Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica
Cía.	Compañía
Ltda.	Limitada
PT	Papel de Trabajo
IVA	Impuesto al Valor Agregado
IR	Impuesto a la Renta
SRI	Servicio de Rentas Internas
RUC	Registro Único de Contribuyentes
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

I.M.C. RUILOVA CÍA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

I - DICTAMEN

A la Junta General de Socios de I.M.C. RUILOVA CÍA. LTDA.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de I.M.C. RUILOVA CÍA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio, y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.
2. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la compañía **I.M.C. RUILOVA CÍA. LTDA.** al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamento de la opinión

3. Hemos llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección *“Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros”* del informe presentado. Somos independientes respecto de la Compañía auditada de conformidad con el *Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad* del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de ética del IESBA), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador; y, hemos cumplido con las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Cuestiones clave de la auditoría

4. Las cuestiones claves de auditoría son aquellas cuestiones que, a nuestro juicio profesional, han sido de mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estas cuestiones fueron tratadas en el contexto de la nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formarnos de nuestra opinión sobre estos; no emitimos un dictamen por separado de estos argumentos.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

5. La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación fiel de los estados financieros de conformidad con las NIIF, esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y su presentación razonable; libres de representaciones erróneas significativas causadas por fraude o error mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.
6. En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda las cuestiones relacionadas y utilizando el principio contable de empresa 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 realista.
7. Los responsables de la administración de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidad del Auditor

8. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto estén libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión.
9. Seguridad razonable representa un alto grado de confianza, pero no garantiza que una auditoría realizada en conformidad con las NIA siempre

detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, influyen en las decisiones económicas que los usuarios toman en base a los estados financieros.

10. Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo durante la auditoría; también:

- ✓ Obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que aquella resultante de un error, ya que el fraude involucra colusión, falsificación, omisiones deliberadas, distorsión, o elusión del control interno.
- ✓ Adquirimos un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- ✓ Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables, y las revelaciones realizadas por la administración.
- ✓ Concluimos sobre lo apropiado del uso del principio contable de empresa en marcha y con base en la evidencia obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento.
- ✓ Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que expresan una presentación razonable.
- ✓ Nos comunicamos con los responsables de la administración de la entidad con relación al alcance y al momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la ejecución de la auditoría.

11. También proporcionamos a los responsables de la administración de la entidad una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que razonablemente pueden afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

12. Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables de la administración de la entidad, determinamos las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y que son los puntos claves de la auditoría. Describimos estos argumentos en nuestro informe; salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuente, no se debería comunicar en nuestro informe ya que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público de la misma.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores.

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio económico que terminó el 31 de diciembre de 2019, es emitida por separado.



Firmado electrónicamente por:
**BYRON VINICIO
MALDONADO
ONTANEDA**

RNAE No. SCV-RNAE-916
RUC: 1191747425001

Ing. Byron Maldonado O.
GERENTE
QUIPUS CÍA. LTDA

Loja, 26 de junio de 2020

I.M.C. RUILOVA CÍA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

II – ESTADOS FINANCIEROS

- ✓ Estado de Situación Financiera
- ✓ Estado de Resultados Integral
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio
- ✓ Notas a los Estados Financieros
- ✓ Políticas Contables

I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.
Azuay s/n entre Macará y Emiliano Ortega
RUC: 1191728765001

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31/12/2019
Expresado en dólares

Pag.1 de 3

Código	Cuenta	Subtotales	Totales
1	ACTIVO		1.285.140,34
1.01	ACTIVO CORRIENTE	1.245.471,95	
1.01.01	Efectivo y Equivalentes de Efectivo	6.384,55	
1.01.01.02	Fondo Rotativo-Loja	1.000,00	
1.01.01.06	Banco de Loja cta cte. 2900913803	3.636,46	
1.01.01.07	Banco de Machala cta. cte 1250105289	18,56	
1.01.01.08	Banco del Fomento cta. cte. 0020075760	1.196,80	
1.01.01.09	Banco Bolivariano Cta. Cte. N° 1405010731	221,25	
1.01.01.12	Depositos en Transito	311,48	
1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS	501.690,97	
1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar clientes no	519.573,75	
1.01.02.01.001	Clientes	487.302,34	
1.01.02.01.002	Empleados	32.271,41	
1.01.02.03	(-) Deterioro de Instrumentos Financieros	-17.582,84	
1.01.02.04	(-) Deterioro de Instrumentos	-299,94	
1.01.03	Inventarios	674.337,99	
1.01.03.01	Inv. de mercadería	674.337,99	
1.01.05	Activos por impuestos Corrientes	63.058,44	
1.01.05.01	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA), ne	19.818,00	
1.01.05.02	Crédito Tributario a favor de la empresa (IR)	24.868,91	
1.01.05.06	Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)	18.358,90	
1.01.05.10	Crédito Tributario Iva Rtenido	12,63	
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE	39.668,39	
1.02.01	Propiedades Planta y Equipo	21.713,98	
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 -	12.535,57	
1.02.01.04	Vehículos	25.852,99	
1.02.01.05	Repuesto y Herramientas	7.327,89	
1.02.01.06	Equipo de Oficina y Maquinaria	8.674,85	
1.02.01.07	Depreciación Acumulada Propiedades, Planta	-60.586,80	
1.02.01.07.01	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y	-9.479,48	
1.02.01.07.02	(-) Depreciación Acumulada de Sistemas y	-9.811,49	
1.02.01.07.03	(-) Depreciación acumulada de vehículos	-17.284,57	
1.02.01.07.04	(-) Depreciación acumulada de herramientas	-4.957,45	
1.02.01.07.06	(-) Depreciación acumulada de Equipo de Oficina	-4.518,81	
1.02.01.07.07	(-) Depreciación acumulada Vehiculos (cajones)	-14.535,00	
1.02.01.09	Vehiculos (Cajones)	16.150,00	
1.02.05	ACTIVO POR IMPUESTO A LA RENTA	17.954,41	
1.02.05.01	Activo por Impuesto a la Renta Diferido.	17.954,41	

Código	Cuenta	Subtotales	Totales
TOTAL ACTIVOS:			1.285.140,34
2	PASIVO		1.242.325,08
2.01	<u>PASIVO CORRIENTE</u>		1.191.550,54
2.01.01	Cuentas y Documentos por Pagar	1.057.801,31	
2.01.01.1	Locales	1.057.801,31	
2.01.01.10	Locales	1.057.801,31	
2.01.01.10.1	Proveedores	902.881,31	
2.01.01.10.2	Cuentas por pagar varios	46.145,41	
2.01.01.10.3	Cheques Girados y No Cobrados	64.485,36	
2.01.01.10.4	Proveedores gastos	44.289,23	
2.01.02	Obligaciones con Instituciones financieras	62.702,17	
2.01.02.01	Locales	62.702,17	
2.01.02.01.01	Préstamo Banco de Loja	34.818,93	
2.01.02.01.02	Préstamo Banco Pichincha	27.883,24	
2.01.04	Otras Obligaciones	68.640,76	
2.01.04.01	Con la Administración Tributaria	33.075,81	
2.01.04.01.01	Retención en la fuente 1%	4.116,99	
2.01.04.01.02	Retención en la fuente 2%	39,44	
2.01.04.01.03	Retención en la fuente 8%	17,86	
2.01.04.01.06	Retención IVA 30%	728,36	
2.01.04.01.07	Retención IVA 70%	8,40	
2.01.04.01.08	Retención IVA 100%	196,51	
2.01.04.01.13	Iva por pagar mes anterior	24.386,10	
2.01.04.01.16	Retencion Iva 10%	3.571,15	
2.01.04.01.18	Retencion Iva 20%	11,00	
2.01.04.03	Con el IESS	4.547,13	
2.01.04.03.01	Aporte IESS personal por pagar	1.604,65	
2.01.04.03.02	Aporte Patronal por pagar	2.063,08	
2.01.04.03.03	Retenciones por prestamos Quirografarios	879,40	
2.01.04.04	Por Beneficio de ley a los empleados	28.123,64	
2.01.04.04.01	Sueldos y Salarios por pagar	15.175,18	
2.01.04.04.02	Décimo tercer sueldo por pagar	9.016,94	
2.01.04.04.03	Décimo cuarto sueldo por pagar	3.931,52	
2.01.04.05	Participación trabajadores por pagar del	2.894,18	
2.01.04.05.01	Participación trabajadores por pagar del ejercicio	2.894,18	
2.01.13	Otros Pasivos Corrientes	2.406,30	
2.01.13.01	Otras Cuentas por Pagar Corrientes	2.406,30	
2.02	<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>		50.774,54
2.02.02	Obligaciones con Instituciones financieras	12.116,76	
2.02.02.01	Locales	12.116,76	
2.02.02.01.02	Préstamo Banco de Pichincha	12.116,76	
2.02.04	Provisiones por Beneficios a empleados	38.657,78	
2.02.04.01	Jubilación Patronal	18.886,34	
2.02.04.02	Otros beneficios no corrientes para los	19.771,44	
TOTAL PASIVOS:			1.242.325,08

Código	Cuenta	Subtotales	Totales
3	PATRIMONIO NETO		42.815,26
3.01	Capital		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	Reservas		13.664,73
3.02.01	Reserva Legal	4.351,50	
3.02.02	Reserva Facultativa y Estatutaria	9.313,23	
3.03	Resultados Acumulados		-20.553,74
3.03.01	Ganancias Acumuladas	98.758,73	
3.03.02	Resultados Acumulados Provenientes de la	-8.201,63	
3.03.04	(-) Perdida Años Anteriores	-111.110,84	
3.04	Resultado del Ejercicio		11.217,49
3.04.01	Ganancia Neta del periodo	11.217,49	
3.05	OTROS RESULTADOS INTEGRALES		16.086,78
3.05.04	Otros Superavit de Revaluacion	16.086,78	
	TOTAL PATRIMONIO:		42.815,26
8	COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO		0,00
	TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO:		1.285.140,34




I. M. C. Ruilova Cía. Ltda.
RUC. 1191728765001
Dirección: Azuay s/n y Macará
TELEF. 2573 - 565 - 2583 - 048 - LOJA

I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.
Azua y s/n entre Macará y Emiliano Ortega
RUC: 1191728765001

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

AL 31/12/2019

Expresado en dólares

Pag.1 de 3

Código	Cuenta	Subtotales	Totales
4	INGRESOS		3.779.260,66
4.1	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	3.779.260,66	
4.1.01	VENTA DE BIENES	4.003.619,00	
4.1.01.01	Ventas 12%	2.502.025,89	
4.1.01.02	Ventas 0%	1.501.593,11	
4.1.06	INTERESES	26,70	
4.1.06.01	Intereses Ganados	26,70	
4.1.08	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	101.780,46	
4.1.08.01	Otros Ingresos	8.001,42	
4.1.08.02	Ingresos por promociones	92.349,29	
4.1.08.04	Ingresos Gravados por Estudio Actuarial	1.429,75	
4.1.09	(-) DESCUENTO EN VENTAS	-32.671,36	
4.1.09.01	(-) Descuentos en ventas	-32.671,36	
4.1.10	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	-293.494,14	
4.1.10.01	(-) Devoluciones en ventas	-293.494,14	
	TOTAL INGRESOS		3.779.260,66
5	COSTOS Y GASTOS		3.768.043,17
5.1	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	3.264.011,01	
5.1.01	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	3.264.011,01	
5.1.01.02	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO	3.365.351,18	
5.1.01.02.01	COMPRAS 0%	1.254.806,82	
5.1.01.02.02	Compras 12%	2.299.878,63	
5.1.01.02.03	(-) Descuentos y Devoluciones en Compras	-189.334,27	
5.1.01.13	COSTO DE VENTAS	-101.340,17	
5.1.01.13.01	Costo de Ventas	-101.340,17	
5.2	GASTOS	504.032,16	
5.2.01	GASTOS VENTAS	298.370,08	
5.2.01.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	99.662,40	
5.2.01.01.01	Sueldos y Salarios	91.919,27	
5.2.01.01.02	Horas Extras	7.743,13	
5.2.01.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	25.569,42	
5.2.01.02.01	Fondos de reserva	10.554,68	
5.2.01.02.02	Aporte Patronal	15.014,74	
5.2.01.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	20.914,24	
5.2.01.03.01	Décimo tercer sueldo	10.134,34	
5.2.01.03.02	Décimo cuarto sueldo	7.724,30	
5.2.01.03.03	Vacaciones	2.267,64	
5.2.01.03.04	Indemnizaciones	787,96	
5.2.01.08	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	2.822,11	
5.2.01.08.01	Mantenimiento (MO)	1.922,93	
5.2.01.08.04	Mantenimiento de Equipo de Oficina y Computacion	899,18	
5.2.01.09	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	2.678,52	

AL 31/12/2019

Expresado en dólares

Pag.2 de 3

Código	Cuenta	Subtotales	Totales
5.2.01.09.01	Arrendamiento de Oficinas	2.678,52	
5.2.01.10	Comisiones	21.946,27	
5.2.01.11	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	9.434,07	
5.2.01.11.01	Promociones	9.003,71	
5.2.01.11.02	Gasto Publicidad	430,36	
5.2.01.12	Combustibles	112,73	
5.2.01.14	Seguros y Reaseguros (primas y cesiones)	375,84	
5.2.01.15	TRANSPORTE Y ALQUILER DE VEHICULOS	71.640,48	
5.2.01.15.01	Gastos por Transporte	71.640,48	
5.2.01.17	GASTOS DE VIAJE	28.700,76	
5.2.01.17.01	Viáticos y subsistencias personal	24.925,98	
5.2.01.17.02	Alimentación al personal	3.079,26	
5.2.01.17.06	Misceláneos	695,52	
5.2.01.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	3.443,43	
5.2.01.20.01	Predio Urbano	348,37	
5.2.01.20.02	Impuestos, Contribuciones y Otros	3.095,06	
5.2.01.21	Matriculación vehicular	156,62	
5.2.01.24	Otros gastos de ventas	9.627,56	
5.2.01.25	Estibajes	1.280,44	
5.2.01.26	Retenciones Asumidas	5,19	
5.2.02	GASTOS ADMINISTRATIVOS		194.749,41
5.2.02.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	111.600,40	
5.2.02.01.01	Sueldos y Salarios	108.934,56	
5.2.02.01.02	Horas Extras	2.665,84	
5.2.02.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	19.772,48	
5.2.02.02.01	Fondos de reserva	6.176,15	
5.2.02.02.02	Aporte Patronal	13.596,33	
5.2.02.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	14.289,07	
5.2.02.03.01	Décimo tercer sueldo	9.300,05	
5.2.02.03.02	Décimo cuarto sueldo	4.174,93	
5.2.02.03.03	Vacaciones	814,09	
5.2.02.04	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	12.256,14	
5.2.02.04.01	Costo Financiero	2.137,54	
5.2.02.04.03	Gasto Jubilacion patronal	2.643,39	
5.2.02.04.04	Gasto por Desahucio	7.475,21	
5.2.02.05	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS	619,10	
5.2.02.05.01	Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Natural	619,10	
5.2.02.18	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	4.229,24	
5.2.02.18.01	Energía eléctrica	688,74	
5.2.02.18.02	Teléfono	3.290,68	
5.2.02.18.03	Agua potable	249,82	
5.2.02.19	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O	11,00	
5.2.02.19.01	Notarios y Registradores de la Propiedad o Mercant	11,00	
5.2.02.21	DEPRECIACIONES:	6.407,02	
5.2.02.21.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6.407,02	
5.2.02.21.01.01	Depreciación de vehículos	1.495,78	
5.2.02.21.01.02	Depreciación de Muebles y enseres	1.152,68	
5.2.02.21.01.03	Depreciación de Sistemas y paquetes informáticos	482,00	
5.2.02.21.01.04	Depreciación de herramientas y maquinarias	608,10	
5.2.02.21.01.05	Depreciación de Equipos de Oficina	771,56	
5.2.02.21.01.06	Depreciación Vehiculos (cajones)	1.896,90	
5.2.02.23	GASTO DETERIORO:	139,39	
5.2.02.23.05	Cuentas por cobrar	139,39	
5.2.02.27	OTROS GASTOS	7.573,42	
5.2.02.27.01	Correo y mensajerías	466,47	
5.2.02.27.12	Suscripciones	36,00	

AL 31/12/2019

Expresado en dólares

Pag.3 de 3

Código	Cuenta	Subtotales	Totales
5.2.02.27.16	Otros no Deducibles	79,14	
5.2.02.27.19	(-) Descuento Compras Gastos	-5.823,36	
5.2.02.27.2	Servicio de Vigilancia	363,44	
5.2.02.27.21	Gasto Impuesto a la Renta (Activos Y Pasivos Difer	5.182,83	
5.2.02.27.22	Gasto 15% de Participacion a Trabajadores	2.894,18	
5.2.02.27.24	Estudios Actuariales	292,50	
5.2.02.27.3	Suministros de oficina	738,65	
5.2.02.27.6	Gastos de imprenta y reproducción	510,00	
5.2.02.27.7	IVA que se carga al gasto	2.833,57	
5.2.02.28	Gastos de Importacion	17.852,15	
5.2.02.28.02	Aranceles Aduaneros y Otros	10.963,51	
5.2.02.28.03	Otros Gastos de Importacion	6.888,64	
5.2.03	GASTOS FINANCIEROS	10.912,67	
5.2.03.01	Intereses	7.918,42	
5.2.03.05	Otros Gastos Financieros	1,40	
5.2.03.06	Comisiones Bancarias	2.992,85	
TOTAL EGRESOS			3.768.043,17
PERDIDA / GANANCIA DEL EJERCICIO			11.217,49



GERENTE



CONTADOR

I. M. C. Rullova Cio. Ltda.
RUC. 1191728765001
Dirección: Azuay s/n y Macará
TELEF. 2573 - 565 - 2583 - 048 - L.O.JA

I.M.C. RUILOVA
CONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DICIEMBRE 2019
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 CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	2.288,38
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	50.185,78
Clases de cobros por actividades de operación	950101	3.823.835,17
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	3.823.835,17
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-3.725.133,00
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-3.432.424,62
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-292.708,38
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	-48.516,39
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	5.114,29
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	-5.114,29
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	-42.783,13
Pagos de préstamos	950305	-42.783,13
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 al efectivo	950401	-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	2.288,38
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	4.096,19
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	6.384,55
AJUSTE POR CONVERSION A NIIF		

CONCILIACION ENTRE LA		SALDOS EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		96 19.284,50
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		97 12.060,08
Ajustes por gasto de depreciación y amortización		9701 6.407,02
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo		9702
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada		9703
Pérdidas en cambio de moneda extranjera		9704
Ajustes por gastos en provisiones		9705 5.653,06
Ajuste por participaciones no controladoras		9706
Ajuste por pagos basados en acciones		9707
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable		9708
Ajustes por gasto por impuesto a la renta		9709
Ajustes por gasto por participación trabajadores		9710
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo		9711
CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS:		98 18.831,20
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes		9801 53.929,31
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar		9802 (47.009,29)
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores		9803
(Incremento) disminución en inventarios		9804 (101.340,17)
(Incremento) disminución en otros activos		9805
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales		9806 112.185,90
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar		9807 1.965,82
Incremento (disminución) en beneficios empleados		9808 (900,37)
Incremento (disminución) en anticipos de clientes		9809
Incremento (disminución) en otros pasivos		9810

Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	50,185,78
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 sin y Macará
Telf: 2573565-2583048 *LOJA

[Signature]
CURUC: *1104010275*
NOMBRE: *Marta Fernanda Ruilova*
CURUC: *1104010275*

[Signature]
FIRMA CONTADOR:
NOMBRE:
RUC:

I.M.C. RUILOVA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE 2019
EXPRESADO EN DOLARES

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES		RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO	CODIGO	
	RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTADUARIA	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	PERDIDA NETA DEL PERIODO				
									30481			30482
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	400,00	22.000,00	4.351,50	9.313,23	16.086,78	98.758,73	(111.110,84)	(8.201,63)	11.217,49	-	42.815,26	99
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	400,00	22.000,00	4.351,50	9.313,23	13.681,33	86.230,99	(58.340,90)	(8.201,63)	-	(52.769,94)	16.644,58	9901
CAMBIO EN POLITICAS CONTABLES:	400,00	22.000,00	4.351,50	9.313,23	13.681,33	86.230,99	(58.340,90)	(8.201,63)		(52.769,94)	16.644,58	990101
CORRECCION DE ERRORES:												990102
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:												990103
Otros cambios (debitar)					2.425,45	12.527,74	(52.769,94)		11.217,49	52.769,94	26.170,68	9902
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)					2.425,45	12.527,74	(52.769,94)		11.217,49	52.769,94	14.953,19	990209
									11.217,49		11.217,49	990210


FIRMA:
NOMBRE:
CIRUC:

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


FIRMA CONTADOR:
NOMBRE:
RUC:



I.M.C. RUILOVA CÍA. 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 2019

1.- INFORMACIÓN CORPORATIVA

"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. 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 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 CÍA. 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 IMC 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 2019 de IMC 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 2020

Los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y de resultados, de patrimonio neto y de flujos de efectivo, por el período terminado el 31 de diciembre del 2019, han sido preparados de acuerdo a



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 31/12/2019 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 2019, la cuenta efectivo y equivalentes de efectivo es de naturaleza deudora y su saldo fue de \$ 6.384,55 que corresponden a las siguientes cuentas.

Fondo Rotativo Loja	1.000,00
Banco de Loja cta. Cte. 2900913803	3.636,46
Banco de Machala cta. Cte. 1250105289	18,56
Banco de Fomento cta. Cte. 0020075760	1.196,80
Banco Bolivariano cta. Cte. 1405010731	221,25
Depósitos en Transito	311,48

3.2 CLIENTES NO RELACIONADOS

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo de las cuentas por cobrar de clientes pendientes de vencimiento ascienden a \$ 487.302,34 y lo conforma la siguiente cuenta:

Clientes	487.302,34
----------	------------



I.M.C. RUILOVA CÍA. LTDA

R.U.C. 1191728765001

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

NIC 32 p.11-NIC 39-NIIF 7 - NIIF 9	<p>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 \$ 6.379,44 La gerencia al revisar la medición de este instrumento financiero autoriza que se realicen los respectivos asientos contables.</p>
---	---

3.3 EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo en cuentas por cobrar empleados asciende a \$ 32.271,41

Empleados	32.271,41
-----------	-----------

NIC 32 p.11-NIC 39	<p>Esta cuenta es de naturaleza deudora.</p> <p>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 2019 esto se establece de acuerdo al informes de los juicios pendientes, por lo cual la gerencia solicita que se realice la contabilización correspondiente.</p>
---	--

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	674.337,99
--------------------	------------

NIC 2 , p.6	<p>El inventario es de naturaleza deudora, el método de valoración es el promedio.</p> <p>Al final del ejercicio contable se cuantifico el menor valor entre su costo o al valor neto de su realización.</p> <p>No existe valor neto al final del periodo contable, Para establecer el costo del inventario se toma el costo de</p>
--------------------	---



I.M.C. RUILOVA CÍA. LTDA

R.U.C. 1191728765001

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

NIC2 , 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 CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IR)

Al 31 de diciembre del 2019 es saldo es de:

Crédito Tributario a favor de la empresa (IR)	24.868,91
---	-----------

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 tributario en el Impuesto a la Renta.
--------------------	--

3.6 IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISA (ISD)

Al 31 de diciembre del 2019 es saldo es de:

Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)	18.358,90
---------------------------------------	-----------

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.
--------------------	---

3.7 PROVEEDORES GASTOS

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2019 es:

Proveedores Gastos	44.289,23
--------------------	-----------

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.
------------------------	--



I.M.C. RUILOVA CÍA. LTDA

R.U.C. 1191728765001

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

3.8 PROVEEDORES

El saldo al 31 de diciembre del 2019 asciende a:

Proveedores	902.881,31
-------------	------------

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.
------------------------	--

3.9 CUENTAS POR PAGAR VARIOS

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2019 es:

Cuentas por pagar varios	46.145,41
--------------------------	-----------

NIC 32 - NIC 39- NIIF 7 - NIFF 9	Esta cuenta es de naturaleza acreedora y corresponde al siguiente detalle: <table border="1"> <thead> <tr> <th>Referente</th> <th>Saldo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CARLOS RUILOVA CIA LTDA</td> <td>9.291,30</td> </tr> <tr> <td>GUAMAN ESPINOZA JIMMY</td> <td>3.000,00</td> </tr> <tr> <td>BANCO DE LOJA</td> <td>14.631,57</td> </tr> <tr> <td>BANCO DEL PICHINCHA</td> <td>8.996,14</td> </tr> <tr> <td>SERVICIO DE RENTAS INTERNAS</td> <td>93,00</td> </tr> <tr> <td>RUILOVA TORRES CARLOS MARIA</td> <td>10.133,40</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td>46.145,41</td> </tr> </tbody> </table> <p>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</p>	Referente	Saldo	CARLOS RUILOVA CIA LTDA	9.291,30	GUAMAN ESPINOZA JIMMY	3.000,00	BANCO DE LOJA	14.631,57	BANCO DEL PICHINCHA	8.996,14	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	93,00	RUILOVA TORRES CARLOS MARIA	10.133,40	TOTAL	46.145,41
Referente	Saldo																
CARLOS RUILOVA CIA LTDA	9.291,30																
GUAMAN ESPINOZA JIMMY	3.000,00																
BANCO DE LOJA	14.631,57																
BANCO DEL PICHINCHA	8.996,14																
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	93,00																
RUILOVA TORRES CARLOS MARIA	10.133,40																
TOTAL	46.145,41																



I.M.C. RUILOVA CÍA. LTDA

R.U.C. 1191728765001

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

del negocio.

3.10 CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS

El saldo al 31 de diciembre del 2019 es de:

Cheques Girados y No Cobrados	64.485,36
-------------------------------	-----------

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 interés al no cumplirse la fecha de negociación,
---	--

3.11 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El saldo al 31 de diciembre del 2019 es de:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	21.713,98
---------------------------	-----------

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 período 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.
--------------------------------------	--

3.12 DEPRECIACION ACUMULADA

El saldo por depreciación acumulada al 31 de diciembre del 2019 es de:

DEPRECIACION ACUMULADA	60.586,80
------------------------	-----------



I.M.C. RUILOVA CÍA. 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, 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.
NIC 16,p.43	

3.13 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

El saldo al 31 de diciembre del 2019 de la cuenta es de:

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

NIC 16, p. 6-	Esta cuenta es de naturaleza acreedora, no se ha realizado ningún incremento del capital durante el ejercicio económico del 2019.
NIC 16,p.43	

3.14 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.

3.15 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.


REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: Ing. María Fernanda Ruilova
CI/RUC: 1104040275001


CONTADOR
NOMBRE: Lic. Gloria Cartuche
CI/RUC: 1102655105001

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

I.M.C. RUILOVA CÍA. LTDA.

**POLÍTICAS - NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN
FINANCIERA**

Son las políticas que la empresa IMC. RUILOVA CIA LTDA, aplicará para la emisión de sus estados financieros bajo NIIF.

ÍNDICES

	Página
PRESENTACIÓN	2
IDENTIFICAR Y SELECCIONAR POLÍTICAS QUE APLICARÁ LA EMPRESA SACEI.	2
INTRODUCCIÓN: Conceptos y Principios Generales	2
CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS	3
Comprensibilidad, Relevancia, Materialidad o Importancia Relativa, Fiabilidad, La esencia sobre la forma, Prudencia, Integridad, Comparabilidad, Oportunidad, Equilibrio entre costo y beneficio.	3
POLÍTICA CONTABLE:	
Política Contable: Estado de situación financiera	3
Política Contable: Estado de Resultados global	3
Estado de cambios en el Patrimonio Neto del ejercicio	4
Política Contable: Estado de Flujo del Efectivo	4
Nota a los Estados Financieros	4
Política Contable: Cuentas por cobrar	4
Política Contable: Anticipos Empleados	6
<i>Política Contable: Inventarios</i>	6
Política Contable: Propiedad Planta y Equipo	7
Política Contable: Pasivos	9
<i>Política Ingresos</i>	10



I.M.C. RUILOVA CÍA. LTDA

PRESENTACIÓN

I.M.C. RUILOVA CÍA. LTDA se dedica a la comercialización al por mayor y menor de productos de consumo masivo, su domicilio tributario se encuentra en la ciudad de Loja en la Parroquia el Sagrario, en el Barrio 24 de Mayo, en la calle, Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macará, la compañía ingreso en el tercer grupo bajo Normas Internacionales de Información Financiera, el año de transición es el 2011 y el año de los primeros estados financieros bajo NIIF es el 2012, de acuerdo a la Resolución emitidas por el órgano regulador que es la Superintendencia de Compañías.

Para la preparación razonable de sus Estados Financieros bajo NIIF se realizan las políticas contables y se recopilan los principales principios.

2 IDENTIFICAR Y SELECCIONAR POLÍTICAS QUE APLICARÁ LA EMPRESA I.M.C. RUILOVA CÍA. LTDA.

A continuación se detallan las principales políticas contables que la Sociedad estima para la preparación de sus estados financieros bajo NIIF. Estas conclusiones tienen el carácter de preliminar, por lo cual podrían ser modificadas en el tiempo de acuerdo a las necesidades de la empresa.

Conjunto completo de estados financieros está compuesto:

- ✓ Estado de situación Financiera ;
- ✓ Estado de resultados global;
- ✓ Estado de cambios en el patrimonio neto del ejercicio;
- ✓ Notas que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas

La Empresa tiene definido efectuar el corte de sus cuentas contables, preparar y difundir los Estados Financieros de propósito general una vez al año al 31 de diciembre.

Compensación una entidad no compensara activos con pasivos o ingresos con gastos, a menos que así lo requiera o permita una NIIF de acuerdo a lo dispuesto en la NIC. 1 párrafo 32 y 33

Características cualitativas de la información en los estados financieros que I.M.C. RUILOVA CÍA. LTDA debe tomar en cuenta son;

Comprensibilidad;



I.M.C. RUILOVA CÍA. LTDA

Relevancia;
Materialidad o Importancia Relativa;
Fiabilidad;
La esencia sobre la forma;
Prudencia;
Integridad;
Comparabilidad;
Oportunidad; y
Equilibrio entre costo y beneficio;

Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos: Los requerimientos para el reconocimiento y conceptos medición de activos, pasivos, ingresos y gastos se basará en el marco conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros del IASB.

1. Estado de situación financiera

La empresa **I.M.C. RUILOVA CÍA. LTDA.**, presentara sus activos y pasivos clasificados en corrientes y no corrientes como categorías separadas de acuerdo con el párrafo 66 y 76 de la NIC 1.

Activos corrientes se clasificara de acuerdo al párrafo 66 NIC. 1

Pasivos corrientes se clasificara de acuerdo al párrafo 69 NIC.1

2. Estado de Resultados global:

I.M.C. RUILOVA CÍA. LTDA., presentará el *Estado de Resultados global* (NIC 1 párrafo 81 A), en un único estado de ingresos comprensivo, el desglose del gasto será por la función del gasto¹, y este estado de resultados para su presentación debe cumplir con el párrafo 82 NIC 1.

Además, se presentará la información comparativa con respecto a más de un periodo anterior comparable.

¹ NIC. 1 párrafo 103.



I.M.C. RUILOVA CÍA. LTDA

3. Estado de cambios en el Patrimonio Neto del ejercicio:

La compañía **I.M.C. RUILOVA CÍA. LTDA.**, presentará es estado de cambios en el patrimonio neto del ejercicio de acuerdo a la NIC 1 párrafos del 106 al 110.

4. Estado de Flujo del Efectivo:

La empresa realizara el Estado de Flujo del Efectivo por el método directo, la información se revelará de una forma más clara para la toma de decisiones para la Gerencia, por ende se aplica como política contable la elaboración de los estado de flujo de efectivo por el método directo, lo que implica que en el sistema contable que utiliza la empresa debe *incorporarse este estado para que arroje automáticamente los resultados.*

Para propósitos de la presentación en el estado de flujos de efectivo, la Empresa clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja y bancos y las inversiones en valores con vencimiento menor a los 90 días (NIC 7.7).

Efectivo y sus equivalentes:

Caja General.

Los dineros por recaudación de las obligaciones de clientes que son reportados diariamente por los vendedores, serán depositados íntegramente a cualquiera de las cuentas que la compañía mantiene en las instituciones Financieras locales salvo en los casos de los vendedores que cubren las rutas de la provincia para lo cual el departamento de crédito procederá a dar de baja la cuenta del cliente con el respectivo reporte que el empleado hace llegar por medio del correo electrónico en cuyo caso se contabilizara como una cuenta pendiente de liquidar a cargo del vendedor reflejándose en los mayores de caja como una salida de dinero en efectivo constituyéndose un deposito en tránsito el mismo que se cerrara cada fin de semana o fin de mes con los respectivos documentos soportes.

Fondo Rotativo.

Para el funcionamiento normal de la compañía se creara un fondo rotativo por el valor de \$ 1.000,00

5. Nota a los Estados Financieros:

Es obligación del Departamento Contable elaborará las notas a los estados financieros las mismas debe revelar el cumplimiento de las políticas



I.M.C. RUILOVA CÍA. LTDA

contables, de cada periodo de las cuentas más relevantes o cuyos saldos, sean significativos en su rubro, dentro de los estados financieros.

La empresa I.M.C. RUILOVA CÍA. LTDA., revelará en forma clara los cambios en políticas, métodos contables y estimaciones, también, se expondrá el impacto que causa en los Estados Financieros.

Su tratamiento se rige por la NIC 1 párrafo 112 al 138.

6. Política Contable: Cuentas por cobrar

Medición Inicial

Se reconocerá inicialmente por su valor razonable.

Medición Posterior:

Se debe reconocer el menor valor, entre el importe en libros y el valor recuperable estimado. Para ello, la empresa debe evaluar al final del periodo contable, si existe evidencia de que el activo financiero se encuentra a su valor razonable, de ser el caso, se presentara la cuenta de cobranza dudosa el movimiento de la misma durante el año, identificando el tipo de cuenta a la que corresponde (comercial u otras). Si al final del periodo el valor razonable no cumple con el principio de materialidad no se contabilizará, pero se revelara en las notas de los estados financieros, la materialidad se considerara a partir del 1% para los clientes.

Los cheques recibidos de los clientes se contabilizará en la cuenta documentos en custodia para su mayor control y se depositarán de acuerdo a los flujos de la empresa o la Gerencia indicara la cuenta a la cual se realizaran los depósitos.

Si los cheques son devueltos, se procederá a reversar a la cuenta por cobrar al cliente previa autorización de Gerencia.

Para el cálculo del interés implícito se tomara el interés vigente del Banco Central del Ecuador.

En el caso de no existir valor Razonable se realizara el análisis de incobrabilidad y se efectuara la respectiva contabilización de las cuentas incobrables, en caso de no existir cartera totalmente incobrable, se efectuará al menos la provisión del 1% para

5



I.M.C. RUILOVA CÍA. LTDA

disminuir el riesgo financiero en caso de incobrabilidad de la cuenta.

Para los anticipos a proveedores, anticipos a terceros, cuentas por cobrar varias y cuentas por cobrar terceros, se analizará la materialidad del valor razonable y si este es mayor al 1% de procederá a su registro contable o a revelar en las notas.

Valuación:

Las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

*Como política de crédito se establece **a Ciento ochenta días plazo**, además, la cartera debe ser analizada individual o por deudor, de acuerdo con su antigüedad de saldos, posterior a la fecha de vencimiento del crédito otorgado a los clientes se cobrará el interés vigente según lo establece el Organismo regulador.*

Revelación:

Se debe revelar información referida al vencimiento de las cuentas por cobrar, y los intereses que produjo por el incumplimiento del pago en la fecha establecida en la política de crédito.

Su tratamiento se rige por la NIC 32 – NIC 39 – NIIF 7 – NIIF 9.

7. Política Contable: Anticipos Empleados

CAMBIO EN LA POLITICA

En virtud de que el porcentaje establecido en el código de trabajo para los anticipos a los empleados es muy bajo la gerencia toma la política de entregar los anticipos a los empleados que soliciten para lo cual deberán firmar el recibo.

Se otorgan anticipos a los empleados en un porcentaje del 10% de su remuneración los mismos que serán descontados al final del mes, en caso de comisariato o adquisición de productos de la empresa se les otorgará un plazo de 180 días el mismo que deberá ser cancelado en rol de pagos como lo establece el artículo 42 numeral 6 del código de trabajo previa autorización del trabajador.

Al final del periodo contable se calculará el valor razonable que es el resultado de restar la cuenta por cobrar empleados del interés implícito. El interés que se genere será asumido por la empresa ya que la Legislación Ecuatoriana no permite el cobro de intereses a

6



I.M.C. RUILOVA CÍA. LTDA

los trabajadores, además de analizara la materialidad del valor razonable, y, si este porcentaje es mayor al 1.5% del total del valor de la cuenta contable se procederá a su registro, caso contrario se procederá a revelar.

Los beneficios a empleados se registrarán por la NIC. 9, Planes de beneficio por retiro NIC. 26 Limite de un activo por beneficio definidos CINIIF 14.

8. Política Contable: Inventarios

Medición Inicial

Los inventarios son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; para la valuación de los inventarios se utiliza el sistema de inventario periódico y su valoración al costo promedio.

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

De acuerdo al producto y a la línea, la compañía realizara descuentos por volumen.

Se realizaran constataciones físicas de las existencias de bienes para la venta por lo menos una vez cada trimestre. El personal que intervendrá en la toma física, **será independiente de aquel que tiene a su cargo el registro, custodio y manejo de las mercaderías.**

Las diferencias que se obtengan durante el proceso de constatación física y conciliación con la información contable, serán investigadas y analizadas, luego se realizaran los ajustes respectivos con la debida autorización y conocimiento de gerencia.

También se identificará las mercaderías en mal estado, caducadas o fuera de uso, para proceder a la baja, donación o remate según corresponda de acuerdo a las disposiciones legales vigentes.

La baja de mercaderías se efectuara una vez cumplidas las diligencias y procesos administrativos que señalen las disposiciones legales vigentes al final del ejercicio económico, pudiendo efectuarse la misma cada 6 meses.

Medición Posterior:

7



I.M.C. RUILOVA CÍA. LTDA

Las existencias se valorizan a su costo o a su valor neto realizable, el menor entre los dos. El costo se determina por el método costo medio ponderado.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta aplicables.

Su tratamiento se rige por la NIC 2.

9. Política Contable: Propiedades, plantas y equipos (NIC16)

Reconocimiento:

Para reconocer como propiedad planta y equipo se verifica que cumpla con los siguientes requisitos de reconocimiento como activo:

- *Que sea controlada por la empresa;*
- *Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el activo;*
- *El costo del activo puede medirse con fiabilidad;*
- *Que sea tangible; y,*
- *Se esperan que el bien se utilice por más de un período.*

Los elementos de propiedad, plantas y equipos están expuestos, tanto en su reconocimiento inicial como en su medición subsecuente, a su costo histórico menos la correspondiente depreciación.

*Se reconocerá como Propiedad Planta y Equipo a los activos que cumpla con las condiciones de activo y **que su valor sea mayor a los doscientos dólares**, caso contrario los valores inferiores a este monto se registrarán como costos o gastos.*

Los costos posteriores (reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones, crecimientos, etc.) se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir al Grupo y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contablemente. El resto de



I.M.C. RUILOVA CÍA. LTDA

reparaciones y mantenciones se cargan en el resultado del ejercicio en el que se incurren.

El responsable del Departamento de Contable financiero deberá conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria.

Depreciación:

La depreciación de la propiedad planta y equipo se calcula usando el método de línea recta para asignar sus costos a sus valores residuales sobre sus vidas útiles técnicas estimadas

El valor residual se efectuará únicamente en los equipos informáticos al ser tecnología generalmente se lo puede vender como chatarra al final de su vida útil, por ende se considerará el 5%, de valor residual. La vida útil de un activo se revisa, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

Se debe llevar un registro de cálculo de la depreciación, y en caso de la existencia de activos entregados en garantía se llevara un registro identificando a quien, el contrato suscrito, y el tiempo que se encuentre el activo en garantía.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

Revelaciones:

Se dejara revelado al final de cada ejercicio económico:

- *El método de la depreciación;*
- *El valor de la vida útil;*
- *EL importe bruto en libros;*
- *Depreciación Acumulada;*
- *Perdidas por deterioro;*



I.M.C. RUILOVA CÍA. LTDA

- Revelar si existen activos totalmente depreciados que se encuentran ya dados de baja.

El tratamiento de Propiedad, planta y equipo se rige por la NIC 16.

10. Política Contable: Pasivos

Como política contable para las cuentas de pasivo (Proveedores, Proveedores gastos, Cuentas por pagar varias, otras cuentas por pagar que exista al final del ejercicio contable.) se medirá al final del periodo contable su valor razonable.

Además, establece la Gerencia que se analice la materialidad del valor razonable y, si este es mayor al 1.5% se proceda a su registro contable, caso contrario se proceda a revelar tomando en cuenta la naturaleza de la cuenta, saldo contable, el valor razonable, y el impacto que causa en los Estados Financieros.

Pasivos o Activos contingente:

Obligación dependen de la ocurrencia o no ocurrencia de uno más eventos inciertos en el futuro, NIC 37. p.18.

Para realizar una provisión de pasivos o activos para lo cual se observa lo que se establece la NIC 37; que sea probable que la empresa tenga que egresar recursos, el importe sea medido con fiabilidad

Mejor Estimación:

El importe registrado como provisión debe ser la mejor estimación del gasto. Debe tomarse en cuenta los riesgos de incertidumbre, pero no sobre valorar. Debe existir evidencia objetiva y suficiente.

El descuento debe ser registrado como costo financiero, y no excederán del importe en libros..

La provisión registrada debe ser utilizada sólo para afrontar los desembolsos para las cuales se origina el reconocimiento.

Revelación:

En el caso de no reconocer ningún pasivo contingente debe revelar en las notas de los estados financieros.

En revelación se toma en cuenta: La naturaleza de la provisión, el saldo inicial, y final de la cuenta provisionada, incrementos durante el periodo, importes no utilizados, cancelados, el tiempo en el que se espera salir los recursos, un posible efectos en la situación financiera, y otros que se encuentran en los párrafos 84 y 85 de la NIC 37.



I.M.C. RUILOVA CÍA. LTDA

Se debe dejar constancia la razón por la cual no se ha revelado la información.

11. Política Ingresos:

Medición:

Los ingresos se contabilizarán por separado en el caso de existir ventas a las instituciones del sector público.

Revelación:

Se revelará la incidencia que tiene las ventas a instituciones del sector público en caso de existir este tipo de ventas, la naturaleza de la cuenta.

CAMBIO DE POLITICA

Norma Internacional de Contabilidad N° 18 (NIC 18)

Ingresos Ordinarios

Esta Norma debe ser aplicada al contabilizar ingresos procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- (a) la venta de productos;
- (b) la prestación de servicios; y
- (c) el uso, por parte de terceros, de activos de la empresa que produzcan interese, regalías y dividendos.

Reconocimiento

La medición de ingresos debe realizarse de acuerdo con el valor razonable de la contrapartida recibida.

En el caso de la venta de productos, el ingreso se reconoce cuando se cumplan las condiciones de transferencia de riesgos, fiable medición, probabilidad de recibir beneficios económicos y los costos relacionados puedan ser medidos con fiabilidad.

En la venta de productos no se aplicara el mismo descuento a todos los clientes ya que se tomara en cuenta las promociones que ofrecen los proveedores, los precios de la competencia y sobre todo los volúmenes de adquisición de los clientes (mayor volumen mayor será el descuento).



RUILOVA CIA. LTDA.

I.M.C. RUILOVA CÍA. LTDA

La constancia y base del registro contable de las transacciones comerciales realizadas por PYMES, son Los comprobantes internos emitidos en la empresa que pueden entregarse a terceros o circular en la misma empresa.

Ej.: facturas de ventas, recibos por cobranzas, etc.

La contabilización se realizara de forma individual o mensual de la siguiente manera:

1.01.02.01.001	Clientes	XXXXXXXX	
2.01.04.01.10	Iva Cobrado		XXXXXXXX
4.1.01.01	Ventas 12%		XXXXXXXX
4.1.01.02	Ventas 0%		XXXXXXXX
	p/r ventas del mes xxxxx/xxxx		

IASB	INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD (JUNTA DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD).
NIC	NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD.
NIIF	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA.



REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE: Ing. María Fernanda Ruilova
CI/RUC: 1104040275



CONTADOR

NOMBRE: Lic. Gloria Cartuche
CI/RUC: 1102655105001

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

12

I.M.C. RUILOVA CÍA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

1. ENTIDAD QUE REPORTA

Según evidencia documental, I.M.C. RUILOVA CÍA. LTDA., es titular del RUC Nro. 1191728765001, constituida el 12 de enero de 2009 mediante escritura pública otorgada ante el Notario Primero del Cantón Loja e inscrita en la Registraduría Mercantil del Cantón Loja, bajo el número 034, Repertorio número 096, con fecha 23 de enero del mismo año.

OBJETO SOCIAL DE LA COMPAÑÍA.

La Junta General Extraordinaria de Socios celebrada el 24 de septiembre de 2010, resolvió por unanimidad ampliar el objeto social de I.M.C. RUILOVA CÍA. LTDA., siendo así que la compañía se dedicará a:

- 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 ellos deriven;
- b. El comercio por medio de agencias, sucursales, representaciones, distribuciones relacionadas con su objeto social.
- 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 social principal.

Información que es corroborada con los datos que arroja la página web de la Superintendencia de Compañías.

ACTIVIDAD ECONÓMICA SEGÚN REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES (RUC)

Comercialización al por mayor y menor de alimentos en general.

PLAZO DE DURACIÓN

De acuerdo con la escritura de constitución y los datos que constan en la página web de la Superintendencia de Compañías, la duración de la compañía es de 30 años, a partir de la inscripción en el Registro Mercantil (23 de enero de 2009).

GERENTE GENERAL

EL Representante Legal de la compañía auditada es María Fernanda Ruilova Freire, nombrada el 21 de febrero de 2016.

CONTADORA

El Contador del período auditado y durante el proceso de auditoría es la Eco. Gloria Elizabeth Cartuche Zaruma.

CAPITAL

El Capital suscrito de la Compañía al 31 de diciembre del 2019, es de USD 400,00 (Cuatrocientos dólares de los Estados Unidos de América), dividido en cuatrocientas participaciones de un dólar de los Estados Unidos de América cada una.

No.	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	CAPITAL
1	1104010275	RUILOVA FREIRE MARIA FERNANDA	USD 75,00
2	1101893111	RUILOVA TORRES CARLOS MARIA	USD 325.00
CAPITAL SUSCRITO DE LA COMPAÑÍA (USD)			USD 400,00

DOMICILIO TRIBUTARIO

El domicilio tributario de la Compañía se encuentra ubicado en la provincia de Loja, cantón Loja, parroquia Loja, Azuay entre Emiliano Ortega y Macará; sus teléfonos de contacto son: 07721997 y 0979511334, el correo registrado según la página de la Superintendencia de Compañías es: imcruilova@yahoo.es.

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS REGISTRADAS SEGÚN RUC

- ✓ Anexos Accionistas, Partícipes, Socios, Miembros del Directorio y Administradores.
- ✓ Anexo de Dividendos, Utilidades o Beneficios - ADI
- ✓ Anexo Relación de Dependencia.
- ✓ Anexo Transaccional Simplificado.
- ✓ Declaración del Impuesto a la Renta Sociedades.
- ✓ Declaración de Retenciones en la Fuente.
- ✓ Declaración mensual del IVA.

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Declaración de cumplimiento: Los estados financieros individuales fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en cumplimiento con lo establecido en la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías No. 06QICI.004 del 21 de agosto de 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre de 2006.

Bases de mediación: Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico.

Moneda funcional y de presentación: La moneda funcional y de presentación de los estados financieros es el dólar de los Estados Unidos de América (USD), moneda oficial en el Ecuador. Las cifras indicadas se presentan en esa moneda a menos que se indique lo contrario.

Características cualitativas a ser consideradas por la compañía:

Comprensibilidad, relevancia, materialidad o importancia relativa, fiabilidad, esencia sobre la forma, prudencia, integridad, comparabilidad, oportunidad y equilibrio entre costo y beneficio.

Estimaciones y juicios contables: la preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos, y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes.

Las estimaciones están basadas en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

Empresa en marcha: Consideran de una forma razonable y conservadora los posibles cambios en el mercado observando si esta será capaz de desarrollar su actividad económica considerando sus pasivos actuales. La Gerencia efectúa informes anuales con el propósito de medir la situación financiera de la Compañía, considerando el impacto del riesgo país, así como de las políticas económicas que afectan el entorno local en las operaciones de la Compañía.

Medición de Activos, pasivos, ingresos y gastos: Para el conocimiento y conceptos de medición de activos, pasivos, ingresos y gastos se basará en el marco conceptual de la Preparación y Presentación de los Estados Financieros del IASB. (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad).

IM.C. RUILOVA CÍA. LTDA., presenta sus activos clasificados en corrientes y no corrientes y sus pasivos de igual forma como categorías separadas de acuerdo con el párrafo 66 y 69 de la NIC 1.

III – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

En base a los estados financieros, políticas contables y notas explicativas, se aplicó la auditoría y para llevar a efecto su proceso se solicitó información contable, tributaria, administrativa y societaria de acuerdo con el requerimiento de información a la compañía I.M.C. RUILOVA CÍA. LTDA., la misma que se examinó y verificó con documentos físicos la veracidad de la información, esto con la finalidad de emitir un informe oportuno, eficiente y confiable, con las respectivas observaciones, recomendaciones y mejoras para la compañía.

Nota 1. Efectivo y equivalentes

“Al 31 de diciembre de 2019, la compañía cuenta con USD 6.384,55 (Seis mil trescientos ochenta y cuatro dólares de los Estados Unidos de Norte América 55/100) correspondiente a efectivo y equivalentes de efectivo, conformado por:

CUENTA	VALOR
Fondo rotativo Loja	USD 1.000,00
Banco de Loja cta cte. 2900913803	USD 3.636,46
Banco de Machala cta. cte 1250105289	USD 18,56
Banco del Fomento cta. cte. 0020075760	USD 1.196,8
Banco Bolivariano Cta. Cte. N° 1405010731	USD 221,25
Depósitos en Transito	USD 311,48
TOTAL	USD 6.384,55

Bancos

La compañía mantiene las siguientes cuentas bancarias:

- Banco Pichincha No. 3422936504.
- Banco Machala No. 1250105289
- Banco de Fomento No. 0020075760
- Banco Bolivariano No 1405010731
- Banco de Loja No. 2900913803
- Banco de Loja No. 2901751044

En las diferentes cuentas bancarias se realizan varias transacciones de acuerdo a la necesidad diarias de la compañía, entre los principales créditos están los depósitos diarios de caja general, los depósitos de cheques y traspasos de fondos entre cuentas bancarias; con respecto a débitos se reflejan los pagos a proveedores, pago de sueldos mensuales y quincenas, pago por declaraciones al SRI, pago de aportes al IESS, entre otros. (Ver PT-1.01).

Al comparar el libro diario, libro mayor y conciliaciones bancarias de las cuentas descritas anteriormente, certifico mediante confirmación de información en los Estados de Cuenta lo siguiente:

BANCO DE LOJA

I.M.C. RUILOVA CÍA. LTDA.			REPORTE BANCO DE LOJA			Diferencias
No. De Cuenta	Nombre Cuenta	Saldo Libros	No. De Cuenta	Nombre Cuenta	Saldo según Banco de Loja	
2900913803	Banco de Loja	USD 3.636,46	2900913803	Banco de Loja	USD 3.636,46	-

*Saldos confirmados por el Banco de Loja S.A. con corte al 31 de diciembre de 2019.

BANCO DE FOMENTO

I.M.C. RUILOVA CÍA. LTDA.			REPORTE BANCO PICHINCHA			Diferencias
No. De Cuenta	Nombre Cuenta	Saldo Libros	No. De Cuenta	Nombre Cuenta	Saldo según Banco de Loja	
0020075760	Banco de Fomento	USD 1.196,80	0020075760	Banco de Fomento	USD 1.259,83	USD 63,03

*Confirmación de información en Estado de Cuenta con corte al 31 de diciembre de 2019.

BANCO BOLIVARIANO

I.M.C. RUILOVA CÍA. LTDA..			REPORTE BANCO PICHINCHA			Diferencias
No. De Cuenta	Nombre Cuenta	Saldo Libros	No. De Cuenta	Nombre Cuenta	Saldo según Banco de Loja	
1405010731	Banco Bolivariano	USD 221,25	1405010731	Banco Bolivariano	USD 221,25	-

*Confirmación de información en Estado de Cuenta con corte al 31 de diciembre de 2019.

La cuenta Banco de Fomento mantiene una diferencia de USD 63,03, valor que corresponde a un cheque girado y no cobrado a la fecha del ejercicio económico.

La cuenta del Banco Bolivariano no registra movimientos en el ejercicio fiscal 2019.

Observación 1.

Se evidenció la inexistencia de firmas de responsabilidad en las conciliaciones bancarias y en los comprobantes de egreso.

Recomendación 1.

Se recomienda que las conciliaciones bancarias estén debidamente firmadas por la persona que las elabora y por el Gerente o personal responsable que las revisa, con el fin de determinar responsabilidades al momento de evidenciar alguna situación inusual. De igual forma es necesario que los comprobantes de egreso cuenten con las firmas respectivas, tanto de autorizado como de aceptación por parte de la persona o empresa que recibe el respectivo pago.

Nota 2. Cuentas y Docs. X Clientes no relacionados

CUENTA	VALOR
Cientes	487.302,34

La compañía I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2019 mantiene cuentas por cobrar a clientes no relacionados por el valor de USD 487.302,34, el cual ha sido contrastado y verificado con el reporte de cuentas por cobrar clientes.

Observación 2.

Se evidencia que en la cuenta contable cuentas por cobrar clientes no relacionados se registra transacciones con la compañía relacionada CARLOS RUILOVA CIA. LTDA., cuyo saldo al 31 de diciembre de 2019 asciende a USD 25.097,73, la cual es una compañía relacionada.

Recomendación 2.

Se debe registrar los valores por cuentas por cobrar a CARLOS RUILOVA CIA. LTDA. en la cuenta contable cuentas por cobrar clientes relacionadas, con el fin de reflejar adecuadamente la naturaleza de las cuentas por cobrar.

Nota 3. Inventarios de productos terminados

La compañía al 31 de diciembre de 2019 cuenta con el siguiente inventario:

INVENTARIOS	VALOR	
<i>Inv. de mercadería</i>	USD	674.337,99
TOTAL	USD	674.337,99

La compañía reconoce a los inventarios como activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; para la valuación de los inventarios se utiliza el sistema de inventario periódico y su valoración al costo promedio.

Observación 3.

La compañía cuenta con actas de entrega – recepción de bodega a los responsables de la custodia de la misma, realiza las constataciones físicas de inventario, sin embargo, no se genera un acta al momento de realizar dichas constataciones físicas.

Recomendación 3.

Es necesario que se generen las respectivas actas una vez realizado la constatación física del inventario, para que se exista constancia por escrito del mismo con las firmas de responsabilidad de bodeguero y contador, y quede reflejado las diferencias de ser el caso y se realicen los ajustes que correspondan.

Nota 4.- Propiedad, Planta y Equipo

Los activos corrientes reportados por la compañía al 31 de diciembre de 2019 son los siguientes:

ACTIVO NO CORRIENTE	VALOR	
<i>Muebles y enseres - Loja</i>	USD	10.875,56
<i>Muebles y Enseres de Machala</i>	USD	883,92
<i>Equipos, sistemas y paquetes Informáticos - Loja</i>	USD	12.535,57
<i>Vehículos</i>	USD	25.852,99
<i>Repuesto y Herramientas</i>	USD	7.327,89
<i>Equipo de Oficina y Maquinaria</i>	USD	8.674,85
<i>Vehículos (Cajones)</i>	USD	16.150,00
TOTAL	USD	82,300.78

La compañía para reconocer propiedades, planta y equipo considera lo siguiente:

- Que sea controlada por la empresa;

- Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el activo;
- El costo del activo puede medirse con fiabilidad;
- Que sea tangible; y,
- Se esperan que el bien se utilice por más de un período

Con respecto al valor para que un activo sea considerado propiedad, planta y equipos es de USD 200,00.

Observación 4.

Al revisar las Propiedades, Planta y Equipos se constata que se encuentran adecuadamente codificados, sin embargo, no se cuenta con actas de entrega – recepción para la responsabilidad respectiva de los activos por parte de las personas que hacen uso del mismo.

Recomendación 4.

Es importante que se generen las actas de entrega – recepción a los colaboradores de la empresa, quienes son los custodios de los diferentes activos, y por tanto son los responsables del buen uso de los bienes que tengan a su cargo.

Nota 5.- Cuentas Y Dctos. por pagar proveedores no relacionados

“La compañía al 31 de diciembre del 2019, cuenta con el siguiente saldo a pagar a proveedores no relacionados”.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	VALOR
Proveedores	USD 902.881,31
TOTAL	USD 902.881,31

El saldo que refleja esta cuenta es el valor pendiente de pago a proveedores principalmente por las compras de inventario.

Observación 5.

Se evidencia que en la cuenta contable CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR PROV. NO RELAC. LOCALES se registra transacciones con la compañía relacionada CARLOS RUILOVA CIA. LTDA., cuyo saldo al 31 de diciembre de 2019 asciende a USD 113.113,71, la cual es una compañía relacionada.

Recomendación 5.

Se debe registrar los valores por cuentas por pagar a CARLOS RUILOVA CIA. LTDA. en la cuenta contable cuentas por pagar proveedores relacionados, con el fin de reflejar adecuadamente la naturaleza de las cuentas por pagar.

Nota 6.- Provisiones por beneficios a los empleados

Las provisiones sociales al 31 de diciembre de 2019 son las siguientes:

PROVISIONES SOCIALES	VALOR	
DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	USD	9.016,94
DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	USD	3.931,52
JUBILACIÓN PATRONAL	USD	18.886,34
DESAHUCIO	USD	19.771,44

Las provisiones correspondientes al décimo tercer sueldo y décimo cuarto sueldo son contabilizadas mensualmente al momento de generarse la nómina.

Con respecto a las provisiones por jubilación patronal y desahucio se contabilizan en diciembre en base al informe actuarial.

Observación 9.

De la revisión realizada se evidenció que la a compañía no realiza las provisiones por concepto de vacaciones.

Recomendación 6

Es importante que la compañía contabilice las provisiones por vacaciones mensualmente en concordancia con lo que establece la NIC 19 Beneficios a los Empleados.

Nota 7.- Ingresos de actividades ordinarias

La compañía realiza la distribución y comercialización de alimentos, productos de primera necesidad y de consumo masivo en general, por la naturaleza de los bienes que comercializa, tiene en inventario productos con tarifa 0% y 12% de IVA.

La empresa mide los ingresos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir por la venta del bien en el curso normal del negocio. Así mismo el reconocimiento de la venta se da al momento que tales productos son despachados y los riesgos se han transferido.

Los ingresos de actividades ordinarias de la compañía al 31 de diciembre de 2019 son las siguientes:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	VALOR	
VENTA DE BIENES	USD	4.003.619,00
INTERESES	USD	26,70
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	USD	101.780,46
(-) DESCUENTO EN VENTAS	USD	-32.671,36
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	USD	-293.494,14
TOTAL	USD	3.779.260,66

En la cuenta INGRESOS POR PROMOCIONES se registran el pago de las facturas de inventario que los distintos proveedores entregan a la compañía en calidad de promociones, cuyo valor asciende al 31 de diciembre de 2019 a USD 92.349,29.

En lo referente a la cuenta INGRESOS POR ESTUDIOS ACTURIALES se registra los reversos de las provisiones por jubilación patronal y desahucio de cada empleado una vez que han terminado la relación laboral con la compañía.

Nota 8: Costo de venta

El costo de ventas de la compañía se compone de la siguiente manera:

COSTO DE VENTA	VALOR	
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	USD	3.264.011,01
TOTAL	USD	3.264.011,01

Observación 6.

En la cuenta de grupo COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN se detalla la cuenta (-) DESCUENTO EN COMPRAS se contabilizan las notas de crédito principalmente por “rebate”, dichas notas de crédito son emitidas posterior a la adquisición de los productos, inclusive después de haber sido pagada la factura de compra del inventario.

Recomendación 6.

Las notas de crédito por su naturaleza, cuya emisión sea posterior a la adquisición de los inventarios ya no forman parte del costo del inventario, por tanto, se debe contabilizar en la cuenta OTROS INGRESOS.

Nota 9: Gastos por beneficios a empleados

En este grupo se incluyen gastos relacionados a beneficios que legalmente les corresponde a los empleados tanto administrativos como de ventas, al cierre del año los saldos de esta cuenta son los siguientes:

BENEFICIOS A EMPLEADOS PERSONAL DE VENTAS	
CUENTA	VALOR
SUELDOS, SALARIOS Y REM. GRAVADA DEL IESS	USD 99.662,4
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	USD 25.569,42
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	USD 20.914,24

BENEFICIOS A EMPLEADOS PERSONAL ADMINISTRATIVO	
CUENTA	VALOR
SUELDOS, SALARIOS Y REM. GRAVADA DEL IESS	USD 111.600,4
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	USD 19.772,48
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	USD 14.289,07
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	USD 12.256,14
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURAL	USD 619,1

En este rubro se registran los valores por concepto de remuneraciones al personal administrativo y de ventas. Se realizó la verificación de los sueldos para lo cual se tomó como documento soporte roles de pago de los 12 meses y mayores; datos que fueron comparados con los declarados en las planillas del IESS donde se presenta el aporte patronal 11,15%, aporte individual 9,45% y el 1% de IECE y SECAP.

Las verificaciones se hicieron considerando lo establecido en el Art. 10 literal 9 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

"Los sueldos, salarios y remuneraciones en general; los beneficios sociales; la participación de los trabajadores en las utilidades; las indemnizaciones y bonificaciones legales y otras erogaciones impuestas por el Código de Trabajo, en otras leyes de carácter social, o por contratos colectivos o individuales, así como en actas transaccionales y sentencias, incluidos los aportes al seguro social obligatorio; también serán deducibles las contribuciones a favor de los trabajadores para finalidades de asistencia médica, sanitaria, escolar, cultural, capacitación, entrenamiento profesional y de mano de obra.

Las remuneraciones en general y los beneficios sociales reconocidos en un ejercicio económico, solo se deducirán sobre la parte respecto de la cual el contribuyente haya cumplido con sus obligaciones legales para con el seguro social obligatorio cuando corresponda, a la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, y de conformidad con la ley."

Los gastos generales deducibles según el Art. 28 numeral 1 literal a) del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, dispone:

"Las remuneraciones pagadas a los trabajadores en retribución a sus servicios, como sueldos y salarios, comisiones, bonificaciones legales, y demás remuneraciones complementarias, la compensación económica para alcanzar el salario digno que se pague a los trabajadores conforme lo establecido en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, así como el valor de la alimentación que se les proporcione, pague o reembolse cuando así lo requiera su jornada de trabajo."

Observación 7.

Las comisiones pagadas a los vendedores se encuentran contabilizadas en la cuenta contable 5.2.01.10 Comisiones.

Recomendación 7.

Se recomienda contabilizar las comisiones pagadas a los vendedores en una cuenta contable que pertenezca a la cuenta de subgrupo 5.2.01.01 SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES, pues dichas comisiones son materia gravada para pago de aportes IESS.

Observación 8.

Contrastando los valores que constan en rol de pagos y planillas del IESS se evidencia una diferencia de USD 1.968,43, los cuales corresponden a subsidios por enfermedad.

Recomendación 8.

La diferencia de USD 1.968,43 se debe considerar gasto no deducible, pues no cumple con el requisito que establece la Administración Tributaria, en cuanto a que las remuneraciones deben estar aportadas al IESS para que se considere gasto deducible

Observación 9.

El artículo 308 del Código de Trabajo no menciona que "Cuando una persona tenga poder general para representar y obligar a la empresa, será mandatario y no empleado, y sus relaciones con el mandante se reglarán por el derecho común.", sin embargo, la gerente general de la compañía consta en nómina y está afiliada al IESS bajo el régimen 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT.

Recomendación 9.

El representante legal al ser considerado mandatario según el artículo 308 del Código de Trabajo, debe estar afiliado en el sistema del IESS bajo el código 109 -

Gerente Administrador sin relación de dependencia y además deberá emitir factura por sus honorarios como gerente

Observación 10.

Los fondos de reserva que son acumulados por los trabajadores y pagados al IESS no se encuentran en rol de pagos, son contabilizados manualmente y se reconoce el gasto al momento del pago de la correspondiente planilla.

Recomendación 10.

Se recomienda agregar en rol de pagos el rubro “fondos de reserva por pagar” con el fin que sean contabilizados en el mes corriente conjuntamente con todos los gastos de nómina y de esta manera cumplir con la base contable del devengo establecido en el párrafo 1.17 del marco conceptual de las NIIF

Nota 10. Otros gastos

Corresponde a los gastos incurridos por la administración dentro del giro normal del negocio y que permiten el funcionamiento de la compañía, a continuación, se detallan:

OTROS GASTOS		7573,42
Correo y mensajerías	466,47	
Suscripciones	36	
Otros no Deducibles	79,14	
(-) Descuento Compras Gastos	-5823,36	
Servicio de Vigilancia	363,44	
Gasto Impuesto a la Renta (Activos Y Pasivos Difer	5182,83	
Gasto 15% de Participacion a Trabajadores	2894,18	
Estudios Actuariales	292,5	
Suministros de oficina	738,65	
Gastos de imprenta y reproducción	510	
IVA que se carga al gasto	2833,57	
Gastos de Importacion		17852,15
Aranceles Aduaneros y Otros	10963,51	
Otros Gastos de Importacion	6888,64	
GASTOS FINANCIEROS		10912,67
Intereses	7918,42	
Otros Gastos Financieros	1,4	
Comisiones Bancarias	2992,85	

IV - INFORME DE CONTROL INTERNO

El sistema de control interno se define ampliamente como un proceso realizado por el consejo de directores, administradores de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable, en si es indispensable para las compañías en la actualidad ya que permite lograr:

- Efectividad y eficiencia en las actividades operacionales.
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables emitidos por los organismos de control.

El control interno puede ayudar a una entidad a conseguir sus metas estratégicas y optimar su rentabilidad, prevenir la pérdida de recursos económicos, detectar errores, coadyuva con la preparación de información financiera confiable, evitando siempre la pérdida de reputación de la empresa u otras consecuencias a largo plazo.

Bajo este esquema se considera que todos los integrantes de la compañía desde sus diferentes puestos de trabajo tienen su responsabilidad participativa en el adecuado o incorrecto ambiente de control, así:

Gerente: Es el responsable directo del control interno.

Contador: Lleva un adecuado sistema contable financiero y administrativo, asistiendo al control interno.

Parte relacionada: Socios, clientes, proveedores, instituciones financieras, acreedores, fuente importante de información y satisfacción que ayuda a conducir las actividades de control.

Personal Operativo: Ejecuta actividades que cotidianamente le son asignadas, considerando para ello aptitudes, destrezas y capacidades de acuerdo a un perfil adecuado.

Auditoria Externa: Bajo un punto de vista objetivo, e independiente analiza los reportes financieros y emite un dictamen profesional encaminado a emitir sugerencias que participen al fortalecimiento institucional.

Sobre la base de lo mencionado el auditor con un criterio independiente, ha centrado su perspectiva del control interno principalmente en aquellos aspectos que soportan o afectan la información financiera, es así que provee sugerencias, expresadas en recomendaciones que ayudan a fortalecer el control interno de la empresa.

EVALUACIÓN DE RIESGOS

CUENTAS POR COBRAR

Para lograr la recuperación de cartera es esencial implementar medidas estratégicas como:

- Motivar a su personal de cobranza.
- Brindar capacitaciones a sus cobradores y poner énfasis en que su labor no solamente se limita a recoger cheques. Los gestores de cobranzas deben conocer plenamente la empresa que representa, así como todos los datos referentes a su cliente.
- Vestir de forma adecuada.
- Realizar llamadas para confirmar la recaudación de los vendedores, de forma constante.
- Analizar las cuentas por cobras entre partes relacionadas, y de manera particular, se sugiere llegar a un acuerdo de pagos con CARLOS RUILOVA CIA. LTDA.

CAJA BANCOS

Se deben implementar arqueos sorpresivos por una persona externa al departamento contable. Esto con la finalidad de comprobar en cualquier tiempo que el saldo contable y el saldo de caja coincidan efectivamente.

Se recomienda que los comprobantes de egreso cuenten con las firmas de respaldo, tanto de autorizado como de aceptación por parte de la persona o empresa que recibe el respectivo pago, además se debe anexar a cada comprobante de egreso una copia de la constancia de pago, ya sea de la transferencia bancaria o del respectivo cheque.

INVENTARIOS

Es importante que se elaboren las respectivas actas cuando se realice la constatación física del inventario, con el afán de que dicha constatación quede documentada y exista evidencia de las diferencias de ser el caso.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

De la revisión efectuada la compañía no cuenta con las actas de entrega - recepción correspondiente a los activos, es importante que se elaboren tales actas a los colaboradores de la empresa, quienes son los custodios de los diferentes bienes, y por responsables de su buen uso.

De igual es importante que la compañía realice anualmente una constatación física de los elementos de propiedad, planta y equipo, con el fin de conocer el estado en el que se encuentran dichos activos.

EXAMEN ESPECIAL

Hacer exámenes especiales a una determinada cuenta contable periódicamente, por lo que se sugiere la contratación de personal debidamente capacitado que preste servicios de forma independiente y externa a la compañía, con el propósito de dar mayor tranquilidad a la junta general de socios, sobre la eficiencia en el manejo de la actividad económica.



Firmado electrónicamente por:
**BYRON VINICIO
MALDONADO
ONTANEDA**

RNAE No. SCV-RNAE-916

RUC: 1191747425001

Ing. Byron Maldonado O.

GERENTE

QUIPUS CÍA. LTDA

Loja, 26 de junio de 2020

V - INFORME DE ASPECTOS SOCIETARIOS Y TRIBUTARIOS RELEVANTES

5.1. Informe de aspectos societarios relevantes

Luego de la revisión y constatación de la información Societaria de la compañía durante el año auditado (2019), nos permitimos realizar las siguientes sugerencias con el fin de que la Compañía cumpla a cabalidad las disposiciones legales:

- De lo revisado en el Portal de la Superintendencia de Compañías se puede evidenciar que los nombramientos de los administradores tanto del presidente como del gerente general se encuentran debidamente actualizados.
- En cuanto a lo que se desprende del expediente que mantiene de las Juntas se observa que las convocatorias se las realizó conforme manda el Art. 19 del estatuto de la compañía como el Art. 35 del Reglamento sobre Juntas Generales de Socios y Accionistas de las Compañías. Sin embargo, se sugiere mantener una grabación en soporte magnético respectivo, conforme se establece en el Art. 36 del Reglamento en mención, el cual nos permitimos citar a continuación:

Art. 36.- Grabación de las sesiones de junta general. - Todas las sesiones de las juntas generales de socios o accionistas, deberán grabarse en soporte magnético y es responsabilidad del Secretario de la junta incorporar el archivo informático al respectivo expediente.

- Se puede evidenciar que la Compañía no ha cumplido con sus obligaciones ante la Superintendencia de Compañías con respecto a reportar las ventas a crédito (correspondiente al período 2020-03).
- Se evidencia que según acta s/n de junta general extraordinaria y universal de socios existe la cesión de 325 participaciones. El cedente es el Sr. Ruilova Freire Carlos Andrés y el cesionario es el Sr. Ruilova Torres Carlos María, quedando el capital conformado de la siguiente forma:

Socio	Capital Suscrito
Ruilova Freire María Fernanda	75,00
Ruilova Torres Carlos María	325,00

5.2. Informe de aspectos tributarios relevantes.

- Una vez verificada la información en el portal del Servicio de Rentas Internas, se puede confirmar la última fecha de actualización del Registro Único de Contribuyentes por lo que sugiere proceder a realizarla lo antes posible.
- Se evidencia que las facturas y los comprobantes de retención se sujetan a lo amparado en el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios y se encuentran vigentes.
- Las declaraciones tributarias han sido enviadas en las fechas correspondientes establecidas por el Servicio de Rentas Internas.
- En lo que respecta al anexo de accionistas, partícipes, socios, miembros de directorio y administradores se puede comprobar que la fecha de carga al Servicio de Rentas Internas del año auditado se la realizó a tiempo.



Firmado electrónicamente por:
**BYRON VINICIO
MALDONADO
ONTANEDA**

RNAE No. SCV-RNAE-916
RUC: 1191747425001

Ing. Byron Maldonado O.
GERENTE
QUIPUS CÍA. LTDA

Loja, 26 de junio de 2020

VI – ASPECTOS DE IMPORTANCIA.

1. Luego de efectuada la presente auditoría, no se evidenciaron actos ilegales, fraudes, abusos de información y de confianza, u otra irregularidad que amerite ser informada a la Superintendencia de Compañías.
2. La compañía debe mantener actas de custodia para cada uno de los bienes, en las que debe figurar su código, ubicación, costo histórico, fecha de adquisición, depreciación acumulada, y todos los desembolsos que la empresa realice sobre los mismos a lo largo de su vida útil como reparaciones, mantenimiento y otros gastos atribuibles a cada activo.
3. Así mismo se deben generar las diferentes actas de entrega – recepción de los activos fijos a los diferentes colaboradores, pues son ellos los custodios de los mismos y son responsables de su buen uso y conservación.
4. Las reuniones mensuales que se realizan con los directivos para analizar la situación económica y financiera de la empresa en base a la información que genera el departamento de contabilidad debe ser documentado, a fin de que la administración cuente con información oportuna para la adecuada toma de decisiones.



Firmado electrónicamente por:
**BYRON VINICIO
MALDONADO
ONTANEDA**

RNAE No. SCV-RNAE-916
RUC: 1191747425001

Ing. Byron Maldonado O.
GERENTE
QUIPUS CÍA. LTDA

Loja, 26 de junio de 2020

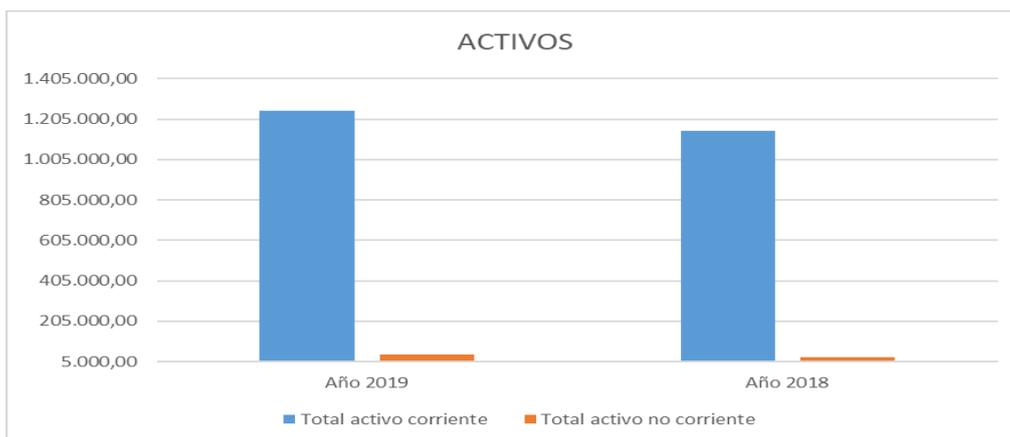
VII – INFORME CONFIDENCIAL PARA LA ADMINISTRACIÓN

ANALISIS HORIZONTAL Y VERTICAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ANALISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA						
Cuenta	Año 2019		Año 2018		Variación absoluta	%
ACTIVOS						
Total activo corriente	USD	1.245.471,95	USD	1.147.918,25	USD 97.553,70	7,83%
Total activo no corriente	USD	39.668,39	USD	27.859,20	USD 11.809,19	29,77%
ACTIVOS TOTALES	USD	1.285.140,34	USD	1.175.777,45	USD 109.362,89	8,51%
PASIVOS						
Total pasivo corriente	USD	1.191.550,54	USD	1.093.352,01	USD 98.198,53	8,24%
Total pasivo no corriente	USD	50.774,54	USD	65.780,86	USD -15.006,32	-29,55%
TOTAL PASIVOS	USD	1.242.325,08	USD	1.159.132,87	USD 83.192,21	6,70%
Total patrimonio	USD	42.815,26	USD	16.644,58	USD 26.170,68	61,12%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	USD	1.285.140,34	USD	1.175.777,45	USD 109.362,89	8,51%

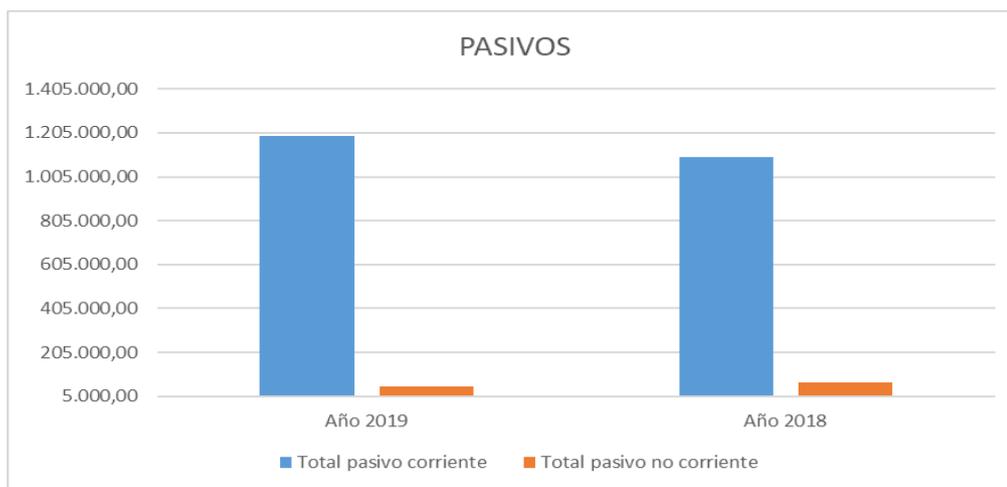
1. Análisis Horizontal del Activo



El activo ha tenido un aumento del 8,51% que corresponde principalmente al incremento del activo corriente, con relación al activo no corriente la cuenta en mayor proporción es "INVENTARIOS".

Con respecto a los activos no corrientes ha existido un incremento del 29,77% y en montos absolutos de USD 11.809,19 (Mil quinientos veinticinco con 69/100 dólares de los Estados Unidos de Norte América 68/100), debido al incremento de activos por impuestos diferidos.

Analisis Horizontal del Pasivo



El pasivo total ha tenido un incremento del 6,70%, producido básicamente por la cuenta "Proveedores", la cual refleja un aumento con respecto al año anterior.

ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE RESULTADOS

ESTADO DE RESULTADOS						
Cuenta	Año 2019		Año 2018		Variación absoluta	%
Ingresos						
Ingresos de actividades ordinarias	USD	3.779.260,66	USD	4.065.439,78	USD -286.179,12	-7,57%
TOTAL INGRESOS	USD	3.779.260,66	USD	4.065.439,78	USD -286.179,12	-7,57%
COSTOS Y GASTOS						
Costo de ventas	USD	3.264.011,01	USD	3.416.498,76	USD -152.487,75	-4,67%
Gastos	USD	504.032,16	USD	701.710,96	USD -197.678,80	-39,22%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	USD	3.768.043,17	USD	4.118.209,72	USD -350.166,55	-9,29%
Utilidad del Ejercicio	USD	11.217,49	USD	-52.769,94	USD 63.987,43	570,43%

Referente a los ingresos de I.M.C. RUILOVA CÍA. LTDA.; estos han tenido un decrecimiento en cuanto a sus Ingresos de actividades ordinarias del 7,57%, los costos de venta con un decrecimiento del 4,67% y los gastos han disminuido en un 39,22%, sin embargo, sus ingresos son mayores que sus gastos en el ejercicio fiscal 2019, por lo tanto, se tiene como consecuencia una utilidad de USD 11.217,49 (Once mil doscientos diecisiete dólares de los Estados Unidos de Norte América con 49/100)

ANÁLISIS VERTICAL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2019

El análisis vertical de Estado de Situación Financiera sirve para determinar su composición y estructura, examina cada partida de activos, la misma que se representa como un porcentaje del total del grupo de Activos, así como también se representa como un porcentaje del total del Pasivo y del Patrimonio.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
Cuenta	Año 2019		%	Año 2018	
ACTIVOS					
Total activo corriente	USD	1.245.471,95	96,91%	USD	1.147.918,25
Total activo no corriente	USD	39.668,39	3,09%	USD	27.859,20
ACTIVOS TOTALES	USD	1.285.140,34	100,00%	USD	1.175.777,45
PASIVOS					
Total pasivo corriente	USD	1.191.550,54	92,72%	USD	1.093.352,01
Total pasivo no corriente	USD	50.774,54	3,95%	USD	65.780,86
TOTAL PASIVOS	USD	1.242.325,08	96,67%	USD	1.159.132,87
Total patrimonio	USD	42.815,26	3,33%	USD	16.644,58
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	USD	1.285.140,34	100,00%	USD	1.175.777,45

1. Análisis Vertical del Activo



El grupo del activo se encuentra constituido por dos subgrupos: el de los activos corrientes que constituyen el 97% y el subgrupo de los activos no corrientes que representan el 3% del total del grupo.

Se evidencia que en el subgrupo del activo corriente el rubro más significativo es el de de "INVENTARIOS".

En el activo no corriente predomina la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo, principalmente la cuenta "Maquinaria y Equipo" que posee la compañía.

2. Análisis Vertical del Pasivo y Patrimonio



El pasivo representa un 97% y se encuentra conformado por los pasivos corrientes y dentro de este grupo la cuenta más relevante es “PROVEEDORES”.

ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2019

ESTADO DE RESULTADOS				
Cuenta	Año 2019	%	Año 2018	%
Ingresos				
Ingresos de actividades ordinarias	USD 3.779.260,66	100%	USD 4.065.439,78	100%
TOTAL INGRESOS	USD 3.779.260,66	100%	USD 4.065.439,78	100%
COSTOS Y GASTOS				
Costo de ventas	USD 3.264.011,01	86,4%	USD 3.416.498,76	84,04%
Gastos	USD 504.032,16	13,3%	USD 701.710,96	17,26%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	USD 3.768.043,17	99,7%	USD 4.118.209,72	101,30%
Utilidad del Ejercicio	USD 11.217,49	0,3%	USD -52.769,94	-1,30%

El costo de ventas representa el 86,40% con relación a los ingresos totales, siendo el margen bruto de la compañía, y el margen neto el 0,30%, que representa la utilidad del ejercicio.

INDICADORES FINANCIEROS

➤ INDICADORES DE LIQUIDEZ

RAZÓN CORRIENTES

$$\text{Razón Corrientes} = \text{Activo Corriente} / \text{Pasivo Corriente}$$

$$\text{Razón Corrientes} = 1.245.471,95 / 1.191.550,54 \\ = 1.05$$

La razón corriente permite evidenciar si una empresa está en capacidad de asumir sus obligaciones a corto plazo, I.M.C. RUILOVA CÍA. LTDA., está en capacidad de asumir dichas obligaciones, ya que su activo corriente es mayor al pasivo corriente.

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO

$$\text{Nivel de Endeudamiento} = \text{Total Pasivo} / \text{Total Activo}$$

$$\text{Nivel de Endeudamiento} = 1.242.325,08 / 1.285.140,34 \\ = 0,96\%$$

Este indicador nos muestra el nivel de participación de los acreedores en la empresa el mismo que corresponde a un 0,96%; es decir nos indica el nivel en el que se encuentran comprometidos los bienes para el cumplimiento de las obligaciones.

CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA DEL EJERCICIO ECNÓMICO 2018

Recomendaciones	Cumplimiento	Observaciones
Con el apoyo de la responsable de ventas y manejo de cartera se implantarán 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	x	

prevención de lavado de activos.		
Analizarán y cargarán 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.	✓	
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.	x	El registro por parte de contabilidad se encuentra incompleto.
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.	✓	
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.	✓	
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.	x	
Gerencia velará para que las actas se realicen oportunamente y que se encuentren foliadas.	✓	
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: <ul style="list-style-type: none"> • Perfil profesional • Hoja de Vida • Permisos • Llamados de atención • Proceso de inserción de personal 	✓	
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.	✓	



Firmado electrónicamente por:
**BYRON VINICIO
MALDONADO
ONTANEDA**

RNAE No. SCV-RNAE-916
RUC: 1191747425001

Ing. Byron Maldonado O.
GERENTE
QUIPUS CÍA. LTDA

Loja, 26 de junio de 2020

VIII - COMUNICACIÓN DE DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO

A la Administración:

En concordancia con la auditoría realizada a los Estados Financieros de I.M.C. RUILOVA CÍA LTDA., al 31 de diciembre de 2019, efectuamos la evaluación al sistema de control Interno y contable de la Compañía como lo requieren las Normas Internacionales de Auditoría y el Reglamento Sobre Auditoría Externa emitido por La Superintendencia de Compañías, dicho estudio y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los Estados Financieros de la Compañía.

La Administración de la Compañía es responsable del diseño del sistema de Control Interno y Contable, mediante la implementación del conjunto de acciones, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos con el objetivo de lograr:

- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables emitidas por los organismos de control;
- Efectividad y eficiencia de las actividades operacionales;
- Lograr los objetivos y metas establecidos;
- Promover el desarrollo organizacional;
- Contar con la información contable y oportuna;
- Fomentar la práctica de valores.

El objeto del sistema de control interno contable es proporcionar a la Administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados, y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Para nuestro equipo de auditores al momento de realizar una evaluación dentro del panorama organizacional existe un riesgo inherente que afecta a la valoración del sistema de Control Interno y Contable, por lo que es posible que existan errores e irregularidades no detectados.

Nuestro estudio y evaluación, realizados con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente tiene que haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema de control relacionado con los aspectos financieros y

tributarios, consecuentemente, no expresamos una opinión sobre el sistema, tomado en su conjunto.

Sobre la base de nuestra revisión, hemos determinado las siguientes observaciones relacionadas con aspectos operativos y contables de I.M.C. RUILOVA CÍA LTDA.

Se presenta los siguientes comentarios y recomendaciones

- Realizar arqueos sorpresivos y por una persona externa al departamento contable.
- Las conciliaciones bancarias deben contar con las respectivas firmas de responsabilidad de quien realizó las mismas en el área contable y supervisada por terceros de preferencia directivos o encargados de la administración de la empresa.
- Se sugiere que los comprobantes de egreso cuenten con las firmas de respaldo, tanto de autorizado como de aceptación por parte de la persona o empresa que recibe el respectivo pago.
- Así mismo se sugiere que se anexe a cada comprobante de egreso una copia de la constancia de pago, ya sea de la transferencia bancaria o del respectivo cheque.
- Se sugiere además que se generen las respectivas actas de entrega – recepción de los activos fijos a los colaboradores de la empresa, quienes son los custodios de los diferentes bienes, y por responsables del buen de los mismos.
- Se recomienda realizar anualmente una constatación física de propiedad, planta y equipo, con el fin de conocer el estado en el que se encuentran dichos bienes.
- Los anticipos otorgados al personal deben estar previamente autorizados mediante comunicación escrita, en la que indique claramente el valor a solicitar y el mes en el que se realizará el descuento, tomando en cuenta la normativa vigente para descuentos.
- Cuando el personal se desvincule de la empresa debe aplicarse un informe en el que se indique que el colaborador no mantiene obligaciones pendientes con la empresa.

- Se debe realizar oportunamente el registro de las provisiones por concepto de vacaciones.
- Se genere las respectivas actas cuando finalice la constatación física del inventario, con el afán de que exista evidencia de tal revisión.

Con estos antecedentes deberá procederse a realizar los ajustes necesarios con el fin de mejorar el Control Interno.

Expresamos nuestro agradecimiento a la administración de I.M.C. RUILOVA CÍA. LTDA., por la participación y colaboración durante el proceso de auditoría.



Firmado electrónicamente por:
**BYRON VINICIO
MALDONADO
ONTANEDA**

RNAE No. SCV-RNAE-916
RUC: 1191747425001

Ing. Byron Maldonado O.
GERENTE
QUIPUS CÍA. LTDA

Loja, 26 de junio de 2020