

**CARLOSRUILOVA CIA LTDA
AUDITORIA EXTERNA 2017**

CONTENIDO:

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

FECHA: Loja, 15 de abril 2018

Abreviaturas usadas:

Bco.	Banco
CÍ A. LTDA.	Compañía Limitada
Cta. Cte.	Cuenta corriente
IVA	Impuesto al Valor Agregado
LORTI	Ley Orgánica de Régimen Tributaria Interno
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NTCI	Normas Técnicas de Control Interno
No.	Número
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
SRI	Servicio de Rentas Internas
DINARDAP	Dirección Nacional de Datos Públicos
\$	Dólares estadounidenses

A los socios

“CARLOSRUILOVA CIA. LTDA.

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Compañía “CARLOSRUILOVA CIA. LTDA.”, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, y los estados de resultados Integral, cambios en el Patrimonio, flujo del efectivo y las notas explicativas, correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017, así como un resumen de las políticas contables significativas.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Compañía “CARLOSRUILOVA al 31 de diciembre de 2017, así como sus resultados y el flujo de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Información Financiera NIIF Pymes.

Fundamento de la Opinión

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

Informe de los auditores independientes año anterior

Los Estados Financieros de “CARLOSRUILOVA Cía. Ltda., por el año terminado el 31 de diciembre de 2017, no fueron auditados. El presente periodo es el primer año de auditoría externa en cumplimiento al monto de activos.

Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas de Información Financiera para Pymes, Políticas contables y de control interno que

la Administración consideró necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros libres de de sviación material, debido a fraude o error.

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

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

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

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

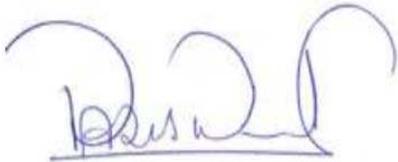
Como parte de nuestra auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría.

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

Información sobre otros aspectos legales y reglamentarios

La opinión sobre el Informe de cumplimiento tributario, requerido a las compañías que tienen esta obligación, será presentado por separado hasta el mes de julio de 2018, de acuerdo a las fechas establecidas por el Servicio de Rentas Internas, luego de que la empresa CARLO SRUILOVA Cia. Ltda. presente los formularios debidamente llenados para su revisión.

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



Dra. Patricia de Lourdes Rivas Salazar
AUDITORA INDEPENDIENTE

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

CARLOS RUILOVA CIA LTDA

AV. 25 DE JUNIO S/N

RUC: 0791775957001

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31/12/2017

Expresado en dólares

Pag.1 de 3

Código	Cuenta	Subtotales	Totales
1	ACTIVO		1.232.845,5
1.01	ACTIVO CORRIENTE		1.219.617,27
1.01.01	Efectivo y Equivalentes de Efectivo	56.614,77	
1.01.01.01	Caja General	60,44	
1.01.01.03	Fondo Rotativo	1.000,00	
1.01.01.05	Banco del Pichincha cta. cte 21000911-49	4.030,30	
1.01.01.06	Banco de Loja cta cte. 2901856928	19.277,35	
1.01.01.07	Banco de Machala cta. cte 1250113354	12.276,87	
1.01.01.09	Banco Bolivariano Cta. Cte. N° 1405010731	19.969,81	
1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS	438.023,62	
1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar clientes no	444.105,71	
1.01.02.01.001	Clientes	413.698,24	
1.01.02.01.002	Empleados	5.057,63	
1.01.02.01.003	Documentos en custodia	25.349,84	
1.01.02.02	(-) Provisión Cuentas Incobrables	-3.050,76	
1.01.02.03	(-) Deterioro de Instrumentos Financieros	-2.819,52	
1.01.02.04	(-) Deterioro de Instrumentos	-211,81	
1.01.03	Inventarios	709.529,94	
1.01.03.01	Inv. de mercadería	709.529,94	
1.01.04	Servicios y Otros Pagos Anticipados	15.448,94	
1.01.04.01	Anticipo proveedores	288,59	
1.01.04.02	Anticipo a Terceros	15.000,00	
1.01.04.06	Cuentas por cobrar terceros	160,35	
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE		13.228,25
1.02.01	Propiedades Planta y Equipo	12.536,57	
1.02.01.02	Muebles y Enseres de Machala	8.007,01	
1.02.01.03	Equipos, sistemas y paquetes Informáticos	5.468,81	
1.02.01.05	Repuesto y Herramientas	484,14	
1.02.01.06	Equipo de Oficina	1.404,44	
1.02.01.07	Depreciación Acumulada Propiedades, Planta	-2.827,83	
1.02.01.07.01	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y	-585,84	
1.02.01.07.02	(-) Depreciación Acumulada de Sistemas y	-2.131,38	
1.02.01.07.04	(-) Depreciación acumulada de herramientas	-48,80	
1.02.01.07.06	(-) Depreciación acumulada de Equipo de Oficina	-61,81	
1.02.05	ACTIVO POR IMPUESTO A LA RENTA	691,68	
1.02.05.01	Activo por Impuesto a la Renta Diferido	691,68	
	TOTAL ACTIVOS:		1.232.845,5
2	PASIVO		1.139.215,0

Código	Cuenta	Subtotales	Totales
2.01	<u>PASIVO CORRIENTE</u>		1.132.514,78
2.01.01	Cuentas y Documentos por Pagar	1.035.824,92	
2.01.01.1	Locales	1.035.824,92	
2.01.01.10	Locales	1.035.824,92	
2.01.01.10.1	Proveedores	923.753,75	
2.01.01.10.3	Cheques Girados y No Cobrados	104.828,13	
2.01.01.10.4	Proveedores gastos	3.862,63	
2.01.01.10.9	Cuentas por pagar varios- No Relacionados	3.380,41	
2.01.04	Otras Obligaciones	94.040,66	
2.01.04.01	Con la Administración Tributaria	39.689,84	
2.01.04.01.01	Retención en la fuente 1%	4.694,97	
2.01.04.01.02	Retención en la fuente 2%	78,63	
2.01.04.01.03	Retención en la fuente 8%	17,86	
2.01.04.01.04	Retención en la fuente 10%	222,23	
2.01.04.01.08	Retención IVA 100%	713,48	
01.04.01.09	IVA por pagar	1.692,35	
2.01.04.01.11	Impuesto a la Renta por pagar	7.412,24	
2.01.04.01.13	Iva por pagar mes anterior	24.858,08	
2.01.04.03	Con el IESS	6.231,31	
2.01.04.03.01	Aporte IESS personal por pagar	2.062,78	
2.01.04.03.02	Aporte Patronal por pagar	2.660,86	
2.01.04.03.03	Retenciones por prestamos Quirografarios	1.481,34	
2.01.04.03.05	Retencion por extencion de salud de conyuges	26,33	
2.01.04.04	Por Beneficio de ley a los empleados	26.599,84	
2.01.04.04.01	Sueldos y Salarios por pagar	14.101,79	
2.01.04.04.02	Décimo tercer sueldo por pagar	5.643,79	
2.01.04.04.03	Décimo cuarto sueldo por pagar	6.854,26	
2.01.04.05	Participación trabajadores por pagar del	21.519,67	
2.01.04.05.01	Participación trabajadores por pagar del ejercicio	21.519,67	
2.01.13	Otros Pasivos Corrientes	2.649,20	
2.01.13.01	Otras Cuentas por Pagar Corrientes	2.649,20	
02	<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>		6.700,24
2.02.04	Provisiones por Beneficios a empleados	6.700,24	
2.02.04.01	Jubilación Patronal	2.900,49	
2.02.04.02	Otros beneficios no corrientes para los	3.799,75	
	TOTAL PASIVOS:		1.139.215
3	<u>PATRIMONIO NETO</u>		93.630,00
3.01	<u>Capital</u>		400,00
3.01.01	Capital Suscrito o Asignado	400,00	
3.04	<u>Resultado del Ejercicio</u>		94.460,73
3.04.01	Ganancia Neta del periodo	94.460,73	
3.05	<u>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</u>		-1.230,23
3.05.04	Otros Superavit de Revaluacion	-1.230,23	
	TOTAL PATRIMONIO:		93.630,00
8	COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO		

Código	Cuenta	Subtotales	Total
			0,
	TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO:		1.232.845,


GERENTE


CONTADOR

Carlos Ruilova Cia. Ltda.

0791775957001

AV. 25 DE JUNIO
072983182 - 072983211

CARLOS RUILOVA CIA LTDA

AV. 25 DE JUNIO S/N

RUC: 0791775957001

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

AL 31/12/2017

Expresado en dólares

Pag.1 de 3

Código	Cuenta	Subtotales	Totales
4	INGRESOS		5.447.384,79
4.1	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		5.447.384,79
4.1.01	VENTA DE BIENES	5.661.965,03	
4.1.01.01	Ventas 12%	2.337.551,12	
4.1.01.02	Ventas 0%	3.324.413,91	
4.1.08	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	8.935,47	
4.1.08.01	Otros Ingresos	4.170,89	
4.1.08.02	Ingresos por Promociones	3.068,41	
4.1.08.03	Ingresos por Estudio Actuarial	1.696,17	
4.1.09	(-) DESCUENTO EN VENTAS	-20.254,25	
4.1.09.01	(-) Descuentos en ventas	-20.254,25	
4.1.10	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	-203.261,46	
4.1.10.01	(-) Devoluciones en ventas	-203.261,46	
	TOTAL INGRESOS		5.447.384,79
5	COSTOS Y GASTOS		5.352.924,06
5.1	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		4.721.196,17
5.1.01	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	4.721.196,17	
5.1.01.02	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO	4.941.474,36	
5.1.01.02.01	COMPRAS 0%	3.146.611,55	
5.1.01.02.02	Compras 12%	2.261.841,22	
5.1.01.02.03	(-) Descuentos y Devoluciones en Compras	-466.978,41	
5.1.01.13	COSTO DE VENTAS	-220.278,19	
5.1.01.13.01	Costo de Ventas	-220.278,19	
5.2	GASTOS		631.727,89
5.2.01	GASTOS VENTAS	417.702,08	
5.2.01.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	100.575,68	
5.2.01.01.01	Sueldos y Salarios	96.935,27	
5.2.01.01.02	Horas Extras	3.640,41	
5.2.01.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	29.596,68	
5.2.01.02.01	Fondos de reserva	10.285,18	
5.2.01.02.02	Aporte Patronal	19.311,50	
5.2.01.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	23.434,44	
5.2.01.03.01	Décimo tercer sueldo	13.132,11	
5.2.01.03.02	Décimo cuarto sueldo	7.044,59	
5.2.01.03.03	Vacaciones	2.372,83	
5.2.01.03.04	Indemnizaciones	884,91	
5.2.01.08	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	12.643,92	
5.2.01.08.01	Mantenimiento (MO)	11.256,59	
5.2.01.08.03	Mantenimiento de Muebles y Enseres	457,99	
5.2.01.08.04	Mantenimiento de Equipo de Oficina y Computacion	929,34	
5.2.01.09	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	2.678,51	
5.2.01.09.01	Arrendamiento de Oficinas	2.678,51	

Código	Cuenta	Subtotales	Totales
5.2.01.10	Comisiones	58.367,98	
5.2.01.11	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	32.383,52	
5.2.01.11.01	Promociones	31.962,48	
5.2.01.11.02	Gasto Publicidad	421,04	
5.2.01.12	Combustibles	2.543,59	
5.2.01.13	Lubricantes	541,01	
5.2.01.14	Seguros y Reaseguros (primas y cesiones)	3.384,85	
5.2.01.15	TRANSPORTE Y ALQUILER DE VEHICULOS	112.510,99	
5.2.01.15.01	Gastos por Transporte	110.278,85	
5.2.01.15.02	Alquiler de vehiculos	2.232,14	
5.2.01.17	GASTOS DE VIAJE	25.538,01	
5.2.01.17.01	Viáticos y subsistencias personal	22.043,42	
5.2.01.17.02	Alimentación al personal	1.586,77	
5.2.01.17.03	gastos movilización y transporte	153,06	
5.2.01.17.06	Misceláneos	540,78	
5.2.01.17.07	Peajes	303,25	
5.2.01.17.08	Herramientas	910,73	
5.2.01.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	4.340,12	
5.2.01.20.01	Predio Urbano	1.132,18	
5.2.01.20.02	Impuestos, Contribuciones y Otros	3.207,94	
5.2.01.24	Otros gastos de ventas	1.344,37	
5.2.01.25	Estibajes	7.818,41	
5.2.02	GASTOS ADMINISTRATIVOS		212.419,22
5.2.02.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	104.923,57	
5.2.02.01.01	Sueldos y Salarios	101.859,21	
5.2.02.01.02	Horas Extras	3.064,36	
5.2.02.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	16.416,26	
5.2.02.02.01	Fondos de reserva	3.667,93	
5.2.02.02.02	Aporte Patronal	12.748,33	
5.2.02.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	12.379,64	
5.2.02.03.01	Décimo tercer sueldo	8.856,77	
5.2.02.03.02	Décimo cuarto sueldo	2.908,55	
5.2.02.03.03	Vacaciones	614,32	
5.2.02.04	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	1.971,55	
5.2.02.04.03	Gasto Jubilación patronal	419,50	
5.2.02.04.04	Gasto por Desahucio	1.552,05	
5.2.02.05	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS	2.572,25	
5.2.02.05.01	Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Natural	2.572,25	
5.2.02.16	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabaja	1.750,70	
5.2.02.16.02	Otros gastos de gestión	1.750,70	
5.2.02.18	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	4.444,36	
5.2.02.18.01	Energía eléctrica	2.345,72	
5.2.02.18.02	Teléfono	1.305,38	
5.2.02.18.03	Agua potable	418,26	
5.2.02.18.04	Servicio de internet	375,00	
5.2.02.19	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O	68,00	
5.2.02.19.01	Notarios y Registradores de la Propiedad o Mercant	68,00	
5.2.02.21	DEPRECIACIONES:	1.468,89	
5.2.02.21.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.468,89	
5.2.02.21.01.02	Depreciación de Muebles y enseres	345,90	
5.2.02.21.01.03	Depreciación de Sistemas y paquetes informáticos	1.039,08	
5.2.02.21.01.04	Depreciación de herramientas y maquinarias	22,10	
5.2.02.21.01.05	Depreciación de Equipos de Oficina	61,81	
5.2.02.23	GASTO DETERIORO:	211,81	
5.2.02.23.06	Otros Activos	211,81	
5.2.02.27	OTROS GASTOS	66.212,19	

Código	Cuenta	Subtotales	Totales
5.2.02.27.01	Correo y mensajerías	206,46	
5.2.02.27.15	Cuentas Incobrables	292,76	
5.2.02.27.18	Suministros de Limpieza	15,90	
5.2.02.27.19	(-) Descuento Compras Gastos	-3.732,71	
5.2.02.27.21	Gasto Impuesto a la Renta (Activos Y Pasivos Difer	27.484,08	
5.2.02.27.22	Gasto 15% de Participacion a Trabajadores	21.519,67	
5.2.02.27.24	Estudios Actuariales	230,00	
5.2.02.27.3	Suministros de oficina	1.483,68	
5.2.02.27.6	Gastos de imprenta y reproducción	6.732,00	
5.2.02.27.7	IVA que se carga al gasto	4.803,08	
5.2.02.27.8	Adecuación de local Materiales	6.718,51	
5.2.02.27.9	Adecuación de local MO	458,76	
5.2.03	GASTOS FINANCIEROS		1.606,59
5.2.03.01	Intereses	369,30	
5.2.03.05	Otros Gastos Financieros	52,49	
5.2.03.06	Comisiones Bancarias	1.184,80	
TOTAL EGRESOS			5.352.924,06
PERDIDA / GANANCIA DEL EJERCICIO			94.460,73


GERENTE


CONTADOR

Carlos Ruilova Cia. Ltda.

0791775957001

AV. 25 DE JUNIO
072983182 - 072983211

CARLOS RUILOVA CIA. LTDA
CONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DICIEMBRE 2017

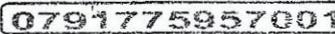
EXPRESADO EN DÓLARES

	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	15.113,65	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	8.173,48	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	5.486.616,67	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	5.486.616,67	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105		P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	5.479.976,33	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	5.168.588,98	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	311.387,35	N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204		N
Otros pagos por actividades de operación	95010205		N
Dividendos pagados	950103		N
Dividendos recibidos	950104		P
Intereses pagados	950105		N
Intereses recibidos	950106		P
Impuestos a las ganancias pagados	950107		N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	14.813,82	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	6.940,17	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202		N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205		N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208		P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	6.940,17	N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		P
Compras de activos intangibles	950211		N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		P
Compras de otros activos a largo plazo	950213		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218		P
Dividendos recibidos	950219		P
Intereses recibidos	950220		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221		D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503		
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304		P
Pagos de préstamos	950305		N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos recibidos-pagados	950308		P
Intereses recibidos	950309		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310		D

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		D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	15.113,65	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	71.728,42	P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	56.614,77	
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	143.464,48	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	2.897,59	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	1.468,89	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702		D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703		D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		N
Ajustes por gastos en provisiones	9705	2.476,12	D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706		D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707		D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708		D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709		D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710		D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	1.047,42	D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	154.535,56	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801		D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	48.167,35	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	15.086,25	D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	220.278,19	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805	17.699,47	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	79.424,49	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	5.002,40	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	24.061,08	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809		D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	-	D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	8.173,48	
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


 FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
 NOMBRE: Ing. Maria Fernanda Ruilova F.
 CI/RUC: 1104010275001

Carlos Ruilova Cia. Ltda.

 AV. 25 DE JUNIO
 072983182 - 072983211


 FIRMA CONTADOR:
 NOMBRE: Lic. Gloria Elizabeth Cartuche Z.
 RUC: 1102655105001

CARLOS RUILOVA CIA. LTDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DICIEMBRE 2017

Dirección Comercial: AV. 25 DE JUNIO S/N
 No. Expediente: 0791775957001
 RUC: 0791775957001
 AÑO: 2017

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO	CÓDIGO
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVAS Y ESTADUTARIAS	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVITUOS POR REEVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	PÉRDIDAS ACUMULADAS (-)	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN N°1	GANANCIAS NETAS DEL PERIODO	PÉRDIDAS NETAS DEL PERIODO (-)		
	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30701	30702		
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	400.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,230.23	-	-	-	94,460.73	-	93,630.50	99
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	400.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	90,155.11	-	90,555.11	9901
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	400.00	P	P	P	P	D	P	P	P	P	P	P	N	D	90,155.11	N	90,555.11	990101
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:														D				990102
CORRECCIÓN DE ERRORES:														D				990103



CARLOS RUILOVA CIA. LTDA.

DISTRIBUIDOR DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO E INDUSTRIALIZADOS

RUC. N° 0791775957001

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1.- INFORMACIÓN CORPORATIVA

“CARLOS RUILOVA CIA. LTDA”, se constituye mediante escritura pública otorgada ante la Abogada Ruth Elizabeth Dávila Heras, notaria tercera del Cantón Machala, el dieciocho de noviembre del dos mil catorce en la ciudad de Machala. Se inscribe en el registro de Compañías el año 2014, bajo la partida No. 413, repertorio con el No. 5024 de fecha 18 de diciembre del 2014.

El paquete participativo queda suscrito entre los socios Jimmy Salvador Guamán Espinoza y Eduardo Javier Ruilova Freire.

OBJETO SOCIAL

La compañía tiene como objeto social principal:

- a) Distribución y Comercialización de alimentos, productos de primera necesidad y de consumo masivo en general, agrícolas, pecuarios, productos de uso personal, cosméticos, medicina, productos de limpieza para el hogar, lubricantes y filtros para vehículos al por mayor y menor; 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) Importación y Exportación de los productos antes mencionados con el fin de cumplir con el objetivo principal de la compañía;
- c) El comercio por medio de agencias, sucursales, representaciones, distribuciones relacionadas con su objeto social;
- d) 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.

CAPITAL SOCIAL:

La compañía CARLOS RUILOVA CIA. LTDA., mantiene un capital social de CUATROSCIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA (\$ 400.00), dividido en cuatrocientas participaciones iguales, acumulativas, e indivisibles de un dólar de los Estados Unidos de América 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

MACHALA: Av. Paquisha Km 1 ½ Vía Pasaje Teléf.: 2983211-2983182



CARLOS RUILOVA CIA. LTDA.

DISTRIBUIDOR DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO E INDUSTRIALIZADOS

RUC. N° 0791775957001

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 0791775957001 con domicilio en la ciudad de Machala. Vía a Pasaje Av. 25 de Junio s/n.

MEDIOS DE CONTACTO

TELEFONOS 072983182-072983211- cel. 0994420044.

Email: ruilova_carlos@yahoo.es

2.- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

A continuación se exponen los criterios adoptados por CARLOS 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 2017 de CARLOS 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 09 de Marzo del 2018.

Los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2017 y de resultados, de patrimonio neto y de flujos de efectivo, por el período terminado el 31 de diciembre del 2017, han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board.

Los Estados Financieros de CARLOS RUILOVA CIA LTDA. , al 31/12/2017 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 2017, la cuenta efectivo y equivalentes de efectivo es de naturaleza deudora y su saldo fue de \$ 56.614,77 que corresponden a las siguientes cuentas.



CARLOS RUILOVA CIA. LTDA.

DISTRIBUIDOR DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO E INDUSTRIALIZADOS

RUC. N° 0791775957001

NIC 7 p.7, p.48	Fondo Rotativo	1.000,00
	Banco de Pichincha cta. Cte. 21000911-49	4.030,30
	Banco de Loja cta. Cte. 2901856928	19.277,35
	Banco de Machala cta. Cte. 1250113354	12.276,87
	Banco Bolivariano cta. Cte. 1405010731	19.969,81

3.2 CLIENTES NO RELACIONADOS

Al 31 de diciembre del 2017, el saldo de las cuentas por cobrar de clientes pendientes de vencimiento ascienden a \$ 413.698,24 y lo conforma la siguiente cuenta:

Cientes	413.698,24
---------	------------

NIC 32 p.11-NIC 39-NIIF 7 - NIIF 9	Esta cuenta es de naturaleza deudora. Las cuentas por cobrar clientes al final del periodo contable se medirá el valor razonable, para dar cumplimiento a esta política se calcula el valor razonable que es de \$ 3.050,76 La gerencia al revisar la medición de este instrumento financiero que corresponde al 0.74% autoriza que no se registre contablemente el deterioro por considerarse un porcentaje bajo.
---	--

3.3 EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2017, el saldo en cuentas por cobrar empleados asciende a \$ 5.057,63.

Empleados	5.057,63
-----------	----------

NIC 32 p.11-NIC 39	No se realiza el cálculo del Valor Neto por cuanto son valores que se descontaran en el rol de pagos del mes de enero 2018, y de acuerdo a la Política establecida para esta cuenta por la gerencia de la compañía CARLOS RUILOVA CIA. LTDA, estos valores se descontaran de los haberes de los empleados de manera mensual considerando su capacidad de pago y el periodo fiscal vigente.
--------------------------	--

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	709.529,94
--------------------	------------

MACHALA: Av. Paquisha Km 1 ½ Vía Pasaje Teléf.: 2983211-2983182



CARLOS RUILOVA CIA. LTDA.

DISTRIBUIDOR DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO E INDUSTRIALIZADOS

RUC. N° 0791775957001

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 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 no se obtiene una diferencia por lo cual no se realizó ninguna contabilización.</p>
------------------------	--

3.5 ANTICIPO PROVEEDORES

El saldo al 31 de diciembre es de:

Anticipo Proveedores	288,59
----------------------	--------

NIC 32 p.11	<p>Este valor de anticipos a proveedores corresponde a un valor de \$ 200.00 entregado para la elaboración de camisetas para el personal y \$ 88.59 por una nota de crédito emitida a la compañía por parte del proveedor Drocara la misma que se descontara en la próxima compra a realizarse.</p>
------------------------	---

3.6 CUENTAS POR COBRAR TERCEROS

Cuentas por cobrar Terceros	160.35
-----------------------------	--------

NIC 32 p.11-NIC 39-	<table border="1"><tr><td>Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social</td><td>160.35</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>160.35</td></tr></table> <p>Cuentas por cobrar terceros es de naturaleza deudora, no se realiza medición: porque son valores pendientes, que la compañía los recuperara en su totalidad en el siguiente periodo mediante nota de crédito emitida a favor de la cia.</p>	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	160.35	TOTAL	160.35
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	160.35				
TOTAL	160.35				



CARLOS RUILOVA CIA. LTDA.

DISTRIBUIDOR DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO E INDUSTRIALIZADOS

RUC. N° 0791775957001

3.7 PROVEEDORES GASTOS

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2017 es:

Proveedores Gastos	3.862,63
--------------------	----------

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

3.8 PROVEEDORES

El saldo al 31 de diciembre del 2017 asciende a:

Proveedores	923.753,75
-------------	------------

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 RELACIONADOS-NO RELACIONADOS

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2017 es:

Cuentas por pagar varios-Relacionados-No Relacionados	3.380,41
---	----------

NIC 32 - NIC 39- NIFF 7 - NIFF 9	Esta cuenta es de naturaleza acreedora y corresponde a cuentas que se liquidan en el tiempo establecido.
---	--

3.10 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El saldo al 31 de diciembre del 2017 es de:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	12.536,57
---------------------------	-----------

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
----------------------------------	---



CARLOS RUILOVA CIA. LTDA.

DISTRIBUIDOR DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO E INDUSTRIALIZADOS

RUC. N° 0791775957001

	<p>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.</p> <p>En esta cuenta no hay valores dados de baja por cuanto se ha cumplido con la política establecida para esta cuenta.</p>
--	--

3.11 DEPRECIACION ACUMULADA

El saldo por depreciación acumulada al 31 de diciembre del 2017 es de:

DEPRECIACION ACUMULADA	2.827,83
------------------------	----------

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

3.12 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

El saldo al 31 de diciembre del 2017 de la cuenta es de:

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

NIC 16, p. 6- NIC 16,p.43	Esta cuenta es de naturaleza acreedora, no se ha realizado ningún incremento del capital durante el ejercicio económico del 2017.
--------------------------------------	---

3.13 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.



CARLOS RUILOVA CIA. LTDA.

DISTRIBUIDOR DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO E INDUSTRIALIZADOS

RUC. N° 0791775957001

3.14 INGRESOS ORDINARIOS

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

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

3.15 UTILIDAD POR ACCION

La utilidad básica por acción se calculará como el cociente entre el resultado neto del período atribuible a la Sociedad y el número de acciones ordinarias de la misma en circulación durante dicho período,

$$\text{UTILIDAD POR ACCION} = \frac{94.460,73}{400} = 236,1518$$

Carlos Ruilova Cia. Ltda.

0791775957001

AV. 25 DE JUNIO
072983182 - 072983211

REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE: María Fernanda Ruilova Freire
CI/RUC: 1104010275001

CONTADOR

NOMBRE: Lic. Gloria Cartuche
CI/RUC: 1102655105001

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

Base Legal:

La compañía de responsabilidad limitada “Carlos Ruilova” Cía. Ltda. ha sido legalmente constituida en la ciudad de Machala, Provincia de El Oro, el 18 de noviembre de año dos mil catorce, ante la abogada Ruth Elizabeth Dávila Heras Notaria Tercera del Cantón Machala, habiendo comparecido los señores: Eduardo Javier Ruilova Freire y Jimmy Salvador Guamán Espinosa, para constituir la Compañía de Responsabilidad Limitada CARLOS RUILOVA. El domicilio de la compañía es en la ciudad de Machala, pudiendo establecer sucursales en uno o varios lugares del territorio nacional o en el exterior sujetaándose a las disposiciones legales.

Objeto Social:

La Compañía tiene como objeto social principal:

- a) Distribución y comercialización de alimentos, productos de primera necesidad y de consumo masivo en general, agrícolas, pecuarios, productos de uso personal, cosméticos, medicina, productos de limpieza para el hogar, lubricantes y filtros para vehículos al por mayor y menor, y, participar la antes mencionada Compañía en ofertar el producto antes mencionado tanto a la Instituciones del sector público como a personas naturales y jurídicas legalmente constituidas;
- b) Importación y exportación de los productos antes mencionados con el fin de cumplir con el objetivo principal de la compañía
- c) El comercio por medio de agencias, sucursales, representaciones, distribuciones relacionada con el objeto social;

- d) 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. eléctrico, confitería y panadería, azúcar y especias, aceites y grasas comestibles, así como la importación de productos de consumo masivo.

Plazo:

El plazo de duración de la compañía Carlos Ruilova Cia. Ltda., se estipula en treinta 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 en la ley de compañías y en el estatuto.

Capital Social:

El capital social es de CUATROCIENTOS DOLARES dividido en cuatrocientas participaciones sociales de un dólar de los Estados Unidos de América cada una. Constituido de la siguiente manera:

SOCIO	%	VALOR
Guamán Espinosa Jimmy Salvador	50%	200,00
Ruilova Freire Eduardo Javier	50%	200,00
TOTAL	100%	400,00

Domicilio Tributario:

De conformidad con el registro Único de Contribuyente No. 0791775957001, el domicilio principal se encuentra en la ciudad de Machala, calle Av. 25 de junio s/n Referencia frente a KIA MOTORS.

Bases de presentación:

Los Estados Financieros de la compañía “CARLOS RUILOVA Cía. Ltda. por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2017, son presentados de acuerdo

con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes, así como se han utilizado las políticas emitidas por la Gerencia de CARLOS RUILOVA CIA LTDA.

Responsabilidad y estimaciones de la Administración:

La Gerencia de “CARLOS RUILOVA Cía. Ltda. es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) Pymes, de las políticas y del Control Interno que la Gerencia considere necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros libres de desviación material, debido a fraude o error.

Monedas Funcional y Presentación:

La compañía “CARLOS RUILOVA Cia procesa su información financiera mediante el paquete contable, Isyplus, versión 21, el juego de Estados Financieros se presenta en miles de dólares de Norteamérica, que es la moneda funcional en el Ecuador bajo la modalidad de contabilidad comercial.

Efectivo y equivalentes del efectivo:

“CARLOS RUILOVA Cía. Ltda. Registra los recursos de los cuales dispone la compañía para sus operaciones regulares tales como: caja, depósitos en banco.

Propiedad, planta y equipo:

La compañía “CARLOS RUILOVA Cia Ltda. Establece que para considerarse como parte de su propiedad planta y equipo se reconocerá un activo cuando cumpla con las siguientes características:

- 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 y que su valor sea mayor a los doscientos dólares;
- Que sea tangible; y,
- Se esperan que el bien se utilice por más de un período.

La medición Inicial de Propiedad, planta y equipo se medirá al costo siendo este el precio equivalente en la fecha de su reconocimiento.

Para su depreciación la compañía considera el método de línea recta la vida útil de los activos se revisa, ajusta o se dan de baja si es necesario, en cada cierre de ejercicio.

Información Financiera:

Los Estados Financieros comprenden: el Estado de Situación Financiera, El estado de resultados Integral, el flujo del efectivo, los cambios del Patrimonio y las notas aclaratorias.

Libro social:

La compañía "CARLOSRUILOVA CIA. LTDA, debe llevar los libros sociales:

Libro de actas;

- Expedientes de juntas (Convocatorias);
- Libro de socios y participaciones; y,
- Libro talonario.

Informe de Auditores Independientes Carlos Ruilova Cia Ltda 2017

Auditoría Externa evidenció los libros sociales de la compañía en donde se observa la realización de cuatro reuniones extraordinarias y una ordinaria.

Participación utilidades:

La compañía luego de obtener los resultados del ejercicio efectúa el cálculo del 15% las utilidades a los trabajadores, de acuerdo al Código de Trabajo y a las resoluciones emitidas por el Ministerio de Trabajo.

Se determina que en la compañía al finalizar el periodo existían 31 empleados, de los cuales dos de ellos son socios de la compañía razón por la cual no se consideró para la distribución del 15% de trabajadores.

Impuesto a la Renta:

El impuesto corriente se calcula después de efectuar la respectiva conciliación tributaria aplicando la tarifa impositiva del 22%.

Ingresos:

Los ingresos se originan en el curso de las actividades ordinarias generadas por el movimiento económico, que está de acuerdo a su objeto social.

Gastos Administrativos y de Ventas:

En los gastos Administrativos y de ventas se encuentran: las remuneraciones, el aporte al IESS, los beneficios sociales, los servicios básicos, honorarios profesionales, los impuestos y contribuciones, suministros de oficina, gastos bancarios, alquiler de vehículos, transporte, promociones, etc.

Estimaciones:

La gerencia de la compañía en sus Estados Financieros efectúa: depreciaciones, provisiones, y verifica si hay deterioro en sus instrumentos

Informe de Auditores Independientes *Carlos Ruilova Cia Ltda 2017*

financieros, aplica lo estipulado en sus políticas y en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) Pymes. En su medición al final del periodo no genera deterioro en sus instrumentos financieros.

Empresa en Marcha:

La compañía debe apoyarse un análisis de su flujo y formalizar un presupuesto para mantener la empresa en marcha, y de esta manera asegurar su supervivencia en el largo plazo.

Reglamento de Seguridad y Salud de los Trabajadores:

De acuerdo a lo dispuesto en el Decreto Ejecutivo No. 2393 en el Art. 14 Reglamento de Seguridad y Salud de los trabajadores, en todo centro de trabajo en que se laboren más de quince trabajadores deberá organizarse un Comité de Seguridad e Higiene del Trabajo integrado en forma paritaria por tres representantes de los trabajadores y tres representantes de los empleadores, quienes de entre sus miembros designarán un Presidente y Secretario que durará un año en sus funciones.

De los Trabajadores:

La compañía cumple con aplicar lo dispuesto en la Ley de Justicia Laboral en su artículo 9, y actualizar los datos en el sistema del SAIE que es el software del Ministerio de Relaciones laborales.

NOTAS REFERENTE A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN USD DOLARES (\$)**NOTA 1. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES****\$ 56.614,77**

CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO AL 31-12-2017
1.01.01.01	Caja General	60,44
1.01.01.03	Fondo Rotativo	1.000,00
1.01.01.05	Banco del Pichincha cta. cte 21000911-49	4.030,30
1.01.01.06	Banco de Loja cta cte. 2901856928	19.277,35
1.01.01.07	Banco de Machala cta. cte 1250113354	12.276,87
1.01.01.09	Banco Bolivariano Cta. Cte. N° 1405010731	19.969,81

En la cuenta CAJA GENERAL se encuentra a cargo de Lesli Barrera, se evidencia los depósitos cuadrados con las ventas se cumplen con lo establecido en el Manual de funciones.

EL FONDO ROTATIVO, se encuentra a cargo de Lesli Barrera el valor corresponde a \$1.000,00 dólares, se observa reposiciones por valor mayor en el mes de noviembre.

Las cuentas del Banco Pichincha, Banco de Loja y Banco de Machala, son utilizadas para depósitos diarios de las ventas, y generar los pagos a proveedores. Las cuentas se concilian mensualmente.

La cuenta del banco bolivariano se la utiliza para cancelar obligaciones con el IESS, SRI, para lo cual se utiliza transferencias internas.

Se ha solicitado confirmación de saldos a las Instituciones Financieras.

NOTA 2. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS**\$ 444.105,71**

CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO AL 31-12-2017
1.01.02.01.001	Cientes	413.698,24
1.01.02.01.002	Empleados	5.057,63
1.01.02.01.003	Documentos en custodia	25.349,84

Informe de Auditores Independientes

Carlos Ruilova Cia Ltda 2017

Del saldo pendiente de clientes se encuentran saldos desde el año 2015, se aplica el deterioro, y la gerencia considera el valor inmaterial en función a la política vigente. Se mantiene auxiliar de anticipos a empleados, se manejan documentos en custodia a cheques recibidos por clientes y que se depositan de acuerdo a las fechas de vencimiento. Auditoria Externa circularizo una muestra de sesenta clientes por medio de la empresa, de los cuales hasta el cierre del presente informe no se recibió respuesta.

Del análisis a la cartera se establece:

FECHA	CUENTA	DEBE	HABER
30/12/2017	.--- X---		
5.2.02.27.15	GASTO CUENTAS POR COBRAR	292,76	
	PROVISION CUENTAS POR COBRAR	-	292,76
	GASTO DE LA PERDDIA ESPERADA POR NO COBRAR A TIEMPO	-	
30/12/2017	.--- X---		
5.2.02.23.05	DETERIO DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS	99,66	
	OTROS INGRESOS	-	99,66
	PARA PROVISION DETERIORO CUENTAS POR COBRAR 2017		
		392,41	392,41

FECHA	CUENTA	DEBE	HABER
30/12/2017	.--- X---		
5.2.02.23.06	GASTO DETERIORO OTRAS POR COBRAR	211,81	
	DETERIORO DE INSTRUMENTOS		211,81
	GASTO DE LA PERDIDA ESPERADA POR VENTAS POR COBRAR EMPLEADOS DE LA COMPAÑÍA		

NOTA 3.

PROVISION CUENTAS INC OBRABLES

\$ 6.082,09

CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO AL 31-12-2017	AJUSTE	SALDO AJUSTADO
1.01.02.02	(-) Provisión Cuentas Incobrables	- 3.050,76	292,76	- 2.758,00
1.01.02.03	(-) Deterioro de Instrumentos Financieros	- 2.819,52	-99,66	- 2.919,18
1.01.02.04	(-) Deterioro de instrumentos	- 211,81	211,81	-

La provisión de cuentas incobrables se aplica de conformidad a lo que establece el reglamento a la Ley orgánica de Régimen Tributario Interno, en concordancia con su política. “La gerencia determinará si la recuperación es total de la cartera al final del año.

DETALLE	LIBROS ANTES NIIF	REGISTRO CONTABLE	SALDO CONTABLE 2016/12/31
(-) Provisión Cuentas Incobrables	2.758,00	292,76	3.050,76
(-) Deterioro de Instrumentos Financieros	2.919,18	(99,66)	2.819,52
Total registro contables	5.677,18		5.870,28

NOTA 4.

INVENTARIOS DE MERCADERIAS

\$ 709.529,94

CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO AL 31-12-2017
1.01.03.01	Inv. de mercadería	709.529,94

El inventario se valora a costo promedio y se mide al valor neto realizable el menor; la administración manifiesta que las constataciones físicas se realizan cada dos meses con lo cual el control es eficiente. Auditoría Externa no participo de la toma física al 31 de diciembre de 2017. Las pruebas aplicadas demuestran los siguientes resultados:

DETERIORO DE INVENTARIOS	
DETALLE	
SALDO INICIAL: 31/12/2016	489.251,75
SALDO FINAL: 31/12/2017	709.529,93
PROMEDIO	599.390,84
COSTO TOTAL	694.174,59
DIAS PERMANENCIA	311
STOCK DISPONIBLE	698.875,20
STOCK MÀXIMO	742.217,00
STOCK EXCESO	-
COSTO UNITARIO	2.118,05
TOTAL DET. ROT. (b)	-
DETERIORO DE INVENTARIOS (a y b)	-

PRUEBA GLOBAL	
COSTO DE VENTAS	694.174,59
VENTAS	918.467,18
GASTOS DE VENTAS	70.175,83
VALOR NETO DE REALIZACION A)	848.291,35
a) VNR VS COSTO DE VENTAS	-

NOTA 5. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS \$ 15.448,94

CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO AL 31-12-2017
I.01.04.01	Anticipo proveedores	288,59
I.01.04.04	Viáticos y Valores por liquidar	15.000,00
I.01.04.05	Cuentas por cobrar varias	160,35

Comprenden valores otorgados como anticipos a la compra de bienes o servicios; valores por liquidar con Carlos María Ruilova, por lo tanto no se mide este instrumento por ser un valor sin intereses.

NOTA 6. CREDITO TRIBUTARIO \$ 20.171,84

CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO AL 31-12-2017
I.01.05.03	Credito Tributario por Retenciones a la fuente de IR	20.171,84

Valor que se liquida en conciliación tributaria.

UTILIDAD O PERDIDA GRAVABLE	124.927,62
IMPUESTO A LA RENTA	27.484,08
IMPUESTO MINIMO	27.484,08
RETENCIONES	20.071,84
ANTICIPO PAGADO	-
SALDO DIVISAS	-
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	7.412,00

NOTA 7 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO \$ 15.364,40

CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO AL 31-12-2017
1.02.01.02	Muebles y Enseres de Machala	8.007,01
1.02.01.03	Equipos, sistemas y paquetes Informáticos	5.468,81
1.02.01.05	Repuesto y Herramientas	484,14
1.02.01.06	Equipo de Oficina	1.404,44

Los activos fijos se depreciación de conformidad a lo establecido en Ley orgánica de Régimen Tributario interno y su reglamento.

NOTA 8. DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO \$ 2.136,15

CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO AL 31-12-2017	AJUSTE	SALDO AJUSTADO
1.02.01.07	Depreciación A acumulada Propiedades, Planta y Equip			
1.02.01.07.01	(-) Depreciación A acumulada de Muebles y Enseres	- 585,84	345,90	(239,94)
1.02.01.07.02	(-) Depreciación A acumulada de Sistemas y paquetes	- 2.131,38	1.039,08	(1.092,30)
1.02.01.07.04	(-) Depreciación acumulada de herramientas	- 48,80	22,10	(26,70)

Para su depreciación se considera el método de línea recta. Los registros se llevan por separado en tarjetas individuales.

NOTA 9. IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO**\$ 629.87**

CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO AL 31-12-2017	SALDO AJUSTADO
1.02.05.01	A crivo por Impuesto a la Renta Diferido	691,68	691,68

Se genera en el periodo anterior y en el presente periodo no tiene movimiento.

NOTA 10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**\$ 1.035.824,92**

CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO AL 31-12-2017
2.01.01.10.1	Proveedores	923.753,75
2.01.01.10.3	Cheques Girados y No Cobrados	104.828,13
2.01.01.10.4	Proveedores gastos	3.862,63
2.01.01.10.9	Cuentas por pagar varios- No Relacionados	3.380,41

Las cuentas y documentos por pagar, registran los valores de proveedores de servicios y gastos, se envió la solicitud de confirmación de saldos a seis proveedores por medio de la empresa. En respuesta se reciben dos confirmaciones de las cuales una indica no estar conforme con el saldo; auditoría externa procedió con la conciliación detectando que se debía a cheques girados con fecha posterior. Los cheques girados y no cobrados se evidencian en conciliación.

Asiento	Fecha	Referente	Detalle de la transacción	Saldo
171200174	26/12/2017	ENERGIZER ECUADOR CA	liq. de factura n° 44993 Energizer - COMP.# 001000000002665	26.029,71
171200190	26/12/2017	CONSERVAS ISABEL ECUATORIANA SA	liq. de factura n° 591050171 Isabel - COMP.# 001000000002681	78.798,42
			SUMAN	104.828,13

NOTA 11.

CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

\$ 32.277,60

CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO AL 31-12-2017
2.01.04.01.01	Retención en la fuente 1%	4.694,97
2.01.04.01.02	Retención en la fuente 2%	78,63
2.01.04.01.03	Retención en la fuente 8%	17,86
2.01.04.01.04	Retención en la fuente 10%	222,23
2.01.04.01.08	Retención IVA 100%	713,48
2.01.04.01.09	IVA por pagar	1.692,35
2.01.04.01.13	Iva por pagar mes anterior	24.858,08

Obligaciones que se mantienen con el servicio de Rentas Internas y se liquidan de manera mensual.

NOTA 12.

OBLIGACIONES CON EL IESS

\$

6.2emple,31

CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO AL 31-12-2017
2.01.04.03.01	A porte IESS personal por pagar	2.062,78
2.01.04.03.02	A porte Patronal por pagar	2.660,86
2.01.04.03.03	Retenciones por prestamos Quirografarios	1.481,34
2.01.04.03.05	Retencion por extencion de salud de conyuges	26,33

Corresponde a obligaciones pendientes con el Instituto de Seguridad Social IESS obligaciones que incluyen sueldos, horas extras, comisiones, o otros ingresos.

NOTA 13.

OBLIGACIONES CON EMPLEADOS

\$ 29.249,04

CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO AL 31-12-2017
2.01.04.04.01	Sueldos y Salarios por pagar	14.101,79
2.01.04.04.02	Décimo tercer sueldo por pagar	5.643,79
2.01.04.04.03	Décimo cuarto sueldo por pagar	6.854,26
2.01.13.01	Otras Cuentas por Pagar Corrientes	2.649,20

Corresponde a obligaciones pendientes con el personal de la Empresa

NOTA 14. PROVISION BENEFICIO EMPLEADOS

\$ 3.498,46

CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO AL 31-12-2017
2.02.04.01	Jubilación Patronal	1.533,19
2.02.04.02	Otros beneficios no corrientes para los empleados	1.965,27

NOTA 15. PATRIMONIO

\$ 84.284,88

CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO AL 31-12-2017
3.01	Capital	
3.01.01	Capital Suscrito o A signado	400,00
3.04	Resultado del Ejercicio	90.115,11
3.05	Otros superavit de revaluac.	- 1.230,23

Al 31 de diciembre de 2017 el capital social se encuentra suscrito y pagado en su totalidad, el resultado del ejercicio asciende a \$ 90.115,11 distribuido de la siguiente manera:

SOCIOS	% DE PARTICIPACION DE CADA SOCIO	DIVIDENDO A DISTRIBUIR	% DE IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO (LIMITE I)	BASE DE RETENCION	Valor según Tabla del Art. 36 LRTI	Valor de Crédito Tributario de acuerdo al Art. 137 RALRTI (LIMITE II)	Valor a retener por parte de la sociedad	TOTAL A PAGAR
Eduardo Javier Ruilova Freire	50,00%	45.057,55	13.442,10	58.499,66	7.248,93	12.869,92	-5.620,99	45.057,55
Jymy Guaman Espinoza	50,00%	45.057,55	13.442,10	58.499,66	7.248,93	12.869,92	-5.620,99	45.057,55
	100,00%	90.115,11	26.884,20	116.999,31	14.497,86	25.739,85		90.115,11

NOTA 16 INGRESOS 5.438.449,32

CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO AL 31-12-2017
4.1	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	
4.1.01	VENTA DE BIENES	
4.1.01.01	Ventas 12%	2.337.551,12
4.1.01.02	Ventas 0%	3.324.413,91
4.1.09	(-) DESCUENTO EN VENTAS	
4.1.09.01	(-) Descuentos en ventas	- 20.254,25
4.1.10	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	
4.1.10.01	(-) Devoluciones en ventas	- 203.261,46

El monto de los ingresos asciende a \$ 5.438.449,32 los que se encuentran enmarcados en el objeto social. Los que se incrementan con otros ingresos ordinarios en un monto de \$ 8.935,47.

NOTA 17.**COSTOS Y GASTOS****\$ 4.721.196,17**

CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO
5.1.01.02.01	COMPRAS 0%	3.146.611,55
5.1.01.02.02	Compras 12%	2.261.841,22
5.1.01.02.03	(-) Descuentos y Devoluciones en Compras	- 466.978,41
5.1.01.13	COSTO DE VENTAS	
5.1.01.13.01	Costo de Ventas	- 220.278,19

Dentro de este componente el más significativo es el monto de compras con un costo de ventas de \$ 220.278,19.

NOTA 18.**GASTOS DE VENTAS****\$ 417.161,30**

Los costos de ventas se encuentran encaminados al objeto social de la compañía.

CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO AL 31-12-2017
5.2.01	GASTOS VENTAS	417.161,30
5.2.01.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	
5.2.01.01.01	Sueldos y Salarios	96.935,27
5.2.01.01.02	Horas Extras	3.640,41
5.2.01.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	
5.2.01.02.01	Fondos de reserva	10.285,18
5.2.01.02.02	Aporte Patronal	19.311,50
5.2.01.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	
5.2.01.03.01	Décimo tercer sueldo	13.132,11
5.2.01.03.02	Décimo cuarto sueldo	7.044,59
5.2.01.03.03	Vacaciones	2.372,83
5.2.01.03.04	Indeminizaciones	884,91
5.2.01.08	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	
5.2.01.08.01	Mantenimiento (MO)	11.256,59
5.2.01.08.03	Mantenimiento de Muebles y Enseres	457,99
5.2.01.08.04	Mantenimiento de Equipo de Oficina y Computación	929,34
5.2.01.09	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	
5.2.01.09.01	Arrendamiento de Oficinas	2.678,51
5.2.01.10	Comisiones	58.367,98
5.2.01.11	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	
5.2.01.11.01	Promociones	31.962,48
5.2.01.11.02	Gasto Publicidad	421,04
5.2.01.12	Combustibles	2.543,59
5.2.01.13	Lubricantes	541,01
5.2.01.14	Seguros y Reaseguros (primas y cesiones)	3.384,85
5.2.01.15	TRANSPORTE Y ALQUILER DE VEHICULOS	
5.2.01.15.01	Gastos por Transporte	110.278,85
5.2.01.15.02	Alquiler de vehiculos	2.232,14
5.2.01.17	GASTOS DE VIAJE	
5.2.01.17.01	Viáticos y subsistencias personal	22.043,42
5.2.01.17.02	Alimentación al personal	1.586,77
5.2.01.17.03	gastos movilización y transporte	153,06
5.2.01.17.07	Peajes	303,25
5.2.01.17.08	Herramientas	910,73
5.2.01.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	
5.2.01.20.01	Predio Urbano	1.132,18
5.2.01.20.02	Impuestos, Contribuciones y Otros	3.207,94
5.2.01.24	Otros gastos de ventas	1.344,37
5.2.01.25	Estibajes	7.818,41

NOTA 19.

GASTOS ADMINISTRATIVOS

\$ 214.025,81

CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO AL 31-12-2017
5.2.02.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	
5.2.02.01.01	Sueldos y Salarios	101.859,21
5.2.02.01.02	Horas Extras	3.064,36
5.2.02.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	
5.2.02.02.01	Fondos de reserva	3.667,93
5.2.02.02.02	Aporte Patronal	12.748,33
5.2.02.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	
5.2.02.03.01	Décimo tercer sueldo	8.856,77
5.2.02.03.02	Décimo cuarto sueldo	2.908,55
5.2.02.03.03	Vacaciones	614,32
	gasto jubilacion patronal	419,50
	gasto desahucio	1.552,05
5.2.02.05	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURAL	
5.2.02.05.01	Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Natural	2.572,25
5.2.02.16	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabaja	
5.2.02.16.02	Otros gastos de gestión	1.750,70
5.2.02.18	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	
5.2.02.18.01	Energía eléctrica	2.345,72
5.2.02.18.02	Teléfono	1.305,38
5.2.02.18.03	Agua potable	418,26
5.2.02.18.04	Servicio de internet	375,00
5.2.02.19	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANT	
5.2.02.19.01	Notarios y Registradores de la Propiedad o Mercant	68,00
5.2.02.21	DEPRECIACIONES:	
5.2.02.21.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
5.2.02.21.01.02	Depreciación de Muebles y enseres	345,90
5.2.02.21.01.03	Depreciación de Sistemas y paquetes informáticos	1.039,08
5.2.02.21.01.04	Depreciación de herramientas y maquinarias	22,10
5.2.02.21.01.05	Depreciación de Equipos de Oficina	61,81
5.2.02.23.06	otros activos	211,81
5.2.02.27	OTROS GASTOS	
5.2.02.27.01	Correo y mensajerías	206,46
5.2.02.27.15	cuentas incobrables	292,76
5.2.02.27.18	Suministros de Limpieza	15,90
5.2.02.27.19	(-) Descuento Compras Gastos	- 3.732,71
	Gasto impuesto a la renta	27.484,08
	Gasto 15% participacion a trabajadores	21.519,67
5.2.02.27.24	Estudios Actuariales	230,00
5.2.02.27.3	Suministros de oficina	1.483,68
5.2.02.27.6	Gastos de imprenta y reproducción	6.732,00
5.2.02.27.7	IVA que se carga al gasto	4.803,08
5.2.02.27.8	Adecuación de local Materiales	6.718,51
5.2.02.27.9	Adecuación de local MD	458,76
5.2.03	GASTOS FINANCIEROS	
5.2.03.01	Intereses	369,30
5.2.03.05	Otros Gastos Financieros	52,49
5.2.03.06	Comisiones Bancarias	1.184,80

Informe de Auditores Independientes Carlos Ruilova Cia Ltda 2017

Los gastos administrativos se encuentran relacionados con la actividad comercial de la empresa.

NOTA No. 20.

HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA:

COMENTARIO:

A la fecha de emisión de los Estados Financieros es el 31 de diciembre de 2017. La gerencia de la compañía "CARLOSRUILOVA Cía. Ltda. no notificó que se hayan producido otros eventos importantes que pudieran tener un efecto significativo sobre las cifras de los Estados Financieros.

NOTA No. 21. GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

COMENTARIO:

El riesgo financiero de la compañía se verifica mediante los siguientes índices financieros:

Endeudamiento del Activo:

$$\text{Endeudamiento del Activo} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

$$\begin{aligned} &= \frac{1.139.215,02}{1.232.845,52} \\ &= 1.0821 \end{aligned}$$

El índice de endeudamiento del activo demuestra el grado de independencia de la compañía frente a sus acreedores puesto que sus activos cubren plenamente sus obligaciones.

Endeudamiento de Patrimonio

$$\text{Endeudamiento Patrimonial} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

1 139.215.02

93.630,5

= 12.17%

En el índice de endeudamiento de patrimonio mide el grado de compromiso del patrimonio para con los acreedores de la compañía. Este indicador al ser mayor a la unidad se lo considera riesgoso ya que la empresa esta con un nivel de endeudamiento elevado.

$$\text{Apalancamiento} = \frac{\text{Activo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

= 1.232.845,52

93.630.5

El apalancamiento es el número de unidades monetarias de activos de la compañía que se han conseguido por cada unidad monetaria de patrimonio de la empresa, es decir, determina el grado de apoyo de los recursos internos sobre recursos de terceros.

COMENTARIO:

El juego de estados financieros ha sido aprobado por la Gerencia de la compañía "CARLOS RUILOVA" que comprende: Estado de situación financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de cambios Patrimonio, estado del Flujo de efectivo, y las notas explicativas, al 31 de diciembre de 2017 y a criterio de Gerencia no existirán objeciones para la aprobación de los socios, una vez que se realice la junta.

Atentamente,



Dra. Patricia Rivas Salazar
RNAE No. 346.

**CONTROL INTERNO
CARLOS RUILOVA CIA. LTDA.
31 de Diciembre de 2017**

CONTENIDO:

- 1.- Control Interno
- 2.- Rubros Examinados
 - Conclusiones
 - Recomendaciones

Dra. Patricia de Lourdes Rivas Salazar
AUDITORA EXTERNA

Loja - Ecuador

REFERENTE AL CONTROL INTERNO

Las normas y técnicas de control interno nos permiten establecer pautas que orientan a la administración de la compañía para el logro de eficiencia, eficacia, y efectividad en la transparencia de la gestión tanto económica como administrativa de la compañía.

Son métodos, procedimientos y medidas de gestión para entregar servicios de calidad, acorde a la demanda del mercado actual, además, como parte de la auditoría externa es inminente analizar los controles internos implantados a fin de efectuar recomendaciones o sugerencias que ayuden a la gerencia.

El fortalecimiento de los controles internos permite preservar los recursos de la compañía, prevenir el despilfarró, abuso o mala gestión, irregularidades y/o fraudes en la empresa.

La compañía CARLOS RUILOVA CIA. LTDA., debe mantener actualizado un sistema de control interno apropiado para el desarrollo de sus actividades tanto administrativas como financieras, de conformidad a sus propias características y necesidades esto con la finalidad de garantizar un control interno sólido.

La administración como los funcionarios necesitan disponer de normas y reglamentos para el desarrollo de sus actividades, por lo tanto es necesario levantar manuales que permitan normar cada uno de los procedimientos y requerimientos internos propios de la Compañía y de los obligados por organismos de control, como UAF, SRI, SIC. Bancarización, enriquecimiento ilícito, etc.

RUBROS EXAMINADOS

EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

CAJA GENERAL

Conclusión: Se evidencian los cuadros diarios de caja, así como los depósitos intactos e inmediatos.

Recomendación No. 1:

Contabilidad sustentará los cuadros con toda la documentación soporte de la transacción, esto es cierre de caja, depósito retenciones, soporte de recaudaciones, ventas, cheques posfechados, cheques a la vista y otros que se generen diariamente. Dejando evidencia del proceso íntegro desde su inicio con sus correspondientes soportes.

Recomendación No. 2:

La Administradora: Conjuntamente con los responsables de manejo del efectivo, verificarán que se observe la consistencia en el registro del movimiento de caja luego y, fijarán un monto de cambio, que al final del cuadro diario se evidencia su saldo, dejando sustento del proceso de arqueo, para su verificación posterior, y designarán a una persona ajena al manejo de caja para que se responsabilice del fondo rotativo.

Recomendación No. 3:

Gerencia y Contabilidad:

Al fondo de caja existente destinado para gastos menores le instaurarán un procedimiento que establezca las políticas de montos máximos y mínimos, tomando en consideración el art. 103 de Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, para una correcta aplicación.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

Conclusión: Los activos fijos no se encuentran codificados

Recomendación No. 4:

Gerencia: Coordinará la codificación de los bienes de larga duración en una parte visible, que permitan su fácil identificación posterior, y de un material durable; mientras que **Contabilidad** será la responsable del registro 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.

Recomendación No.5: Se levantará un acta a cada custodio de los bienes a fin de responsabilizar su existencia y buen estado.

LIBROS SOCIALES:

Es de vital importancia mantener actualizados los libros sociales de la compañía, de conformidad al reglamento de Juntas Generales de Socios y Accionistas de compañías, expedido por la Superintendencia de Compañías, vigente desde noviembre de 2014. esto es:

- Convocatorias
- Libro de actas
- Expediente de Juntas
- Talonarios de acciones o participaciones

Recomendación No. 6: Gerencia velará porque se lleven las actas en un libro o en hojas móviles escritas manualmente, a máquina, o en ordenador de textos, en este caso serán foliadas numeradas, escritas el anverso y reverso, en orden cronológico de fechas debidamente legalizadas por la secretaria que da fe.

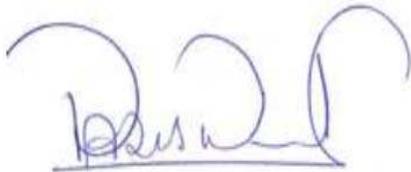
ASPECTOS ADMINISTRATIVOS:

En lo relacionado al archivo de talento humano este se mantiene de manera desordenada.

Recomendación No. 7: 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:

- Perfil profesional
- Hoja de Vida
- Permisos
- Llamados de atención
- Proceso de inserción de personal

Atentamente,



C.P.A. Dra. Patricia Rivas Salazar

AUDITORA EXTERNA.

RNAE No. 346

Registro C.P.A. No. 21.944

CARLOS RUILOVA CIA LTDA
MATERIALIDAD
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

PT
0021

OBJETIVO:

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

RESULTADO:

Superior a	Pero no superior a	Multiplicado	El exceso mayor
-	30,000.00	- + 0.05900	-
30,000.00	100,000.00	1,780.00 + 0.03100	30,000.00
100,000.00	300,000.00	3,970.00 + 0.02140	100,000.00
300,000.00	1,000,000.00	8,300.00 + 0.01450	300,000.00
1,000,000.00	3,000,000.00	18,400.00 + 0.01000	1,000,000.00
3,000,000.00	10,000,000.00	38,300.00 + 0.00670	3,000,000.00
10,000,000.00	30,000,000.00	85,500.00 + 0.00460	10,000,000.00
30,000,000.00	100,000,000.00	178,000.00 + 0.00313	30,000,000.00
100,000,000.00	300,000,000.00	397,000.00 + 0.00214	100,000,000.00
300,000,000.00	1,000,000,000.00	826,000.00 + 0.00145	300,000,000.00
1,000,000,000.00	3,000,000,000.00	1,840,000.00 + 0.00100	1,000,000,000.00
3,000,000,000.00	10,000,000,000.00	3,830,000.00 + 0.00067	3,000,000,000.00
10,000,000,000.00	30,000,000,000.00	8,550,000.00 + 0.00046	10,000,000,000.00
30,000,000,000.00	100,000,000,000.00	17,800,000.00 + 0.00031	30,000,000,000.00
100,000,000,000.00	300,000,000,000.00	39,700,000.00 + 0.00021	100,000,000,000.00
300,000,000,000.00	-	82,600,000.00 + 0.00015	300,000,000,000.00

Total Activo:	1,232,846
Total Ingresos	5,447,385
Valor mayor	1,232,846

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

Materialidad =	40,728	3%
R-2	20,364	(a)
Limite de diferencias de auditoría LDA	1,222	(b)

PROCEDIMIENTO:

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

MARCAS DE AUDITORIA

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

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

Elaborado por	Patricia Rivas Salazar
Fecha:	11 DE ABRIL 2018

CARLOS RUILOVA CIA LTDA**BALANCE GENERAL**

DESDE 01/01/2017 HASTA 31/12/2017

CODIGO	CUENTA	SALDO	%	NOTAS
1	ACTIVO	1232845.52		
1.01	ACTIVO CORRIENTE			
1.01.01	Efectivo y Equivalentes de Efectivo			
1.01.01.01	Caja General	60.44	0.00	NOTA 1
1.01.01.03	Fondo Rotativo	1000.00	0.08	NOTA 1
1.01.01.05	Banco del Pichincha cta. cte 21000911-49	4030.30	0.33	NOTA 1
1.01.01.06	Banco de Loja cta cte. 2901856928	19277.35	1.56	NOTA 1
1.01.01.07	Banco de Machala cta. cte 1250113354	12276.87	1.00	NOTA 1
1.01.01.09	Banco Bolivariano Cta. Cte. N° 1405010731	19969.81	1.62	NOTA 1
1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS			
1.01.02.01	Doctos y cuentas por cobrar clientes no			NOTA 2
1.01.02.01.001	Clientes	413698.24	33.56	NOTA 2
1.01.02.01.002	Empleados	5057.63	0.41	NOTA 2
1.01.02.01.003	Documentos en custodia	25349.84	2.06	NOTA 2
1.01.02.02	(-) Provisión Cuentas Incobrables	-3050.76	-0.25	NOTA 3
1.01.02.03	(-) Deterioro de Instrumentos Financieros	-2819.52	-0.23	NOTA 3
1.01.02.04	(-) Deterioro de Inst Finan/Empleado	-211.81	-0.02	NOTA 3
1.01.03	Inventarios			
1.01.03.01	Inv. de mercadería	709529.94	57.55	NOTA 4
1.01.04	Servicios y Otros Pagos Anticipados			
1.01.04.01	Anticipo proveedores	288.59	0.02	NOTA 5
1.01.04.02	Anticipo a Terceros	15000.00	1.22	NOTA 5
1.01.04.06	Cuentas por cobrar terceros	160.35	0.01	NOTA 5
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE			
1.02.01	Propiedades Planta y Equipo			
1.02.01.02	Muebles y Enseres de Machala	8007.01	0.65	NOTA 7
1.02.01.03	Equipos, sistemas y paquetes Inform	5468.81	0.44	NOTA 7
1.02.01.05	Repuesto y Herramientas	484.14	0.04	NOTA 7
1.02.01.06	Equipo de Oficina	1404.44	0.11	NOTA 7
1.02.01.07	Dep. Acumulada Propiedades, Planta y Equip	-2827.83	-0.23	NOTA 7
1.02.01.07.01	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	-585.84	-0.05	NOTA 8
1.02.01.07.02	(-) Dep. Acumulada de Sistemas y paquetes	-2131.38	-0.17	NOTA 8
1.02.01.07.04	(-) Depreciación acumulada de herramientas	-48.80	0.00	NOTA 8
1.02.01.07.06	(-) Depreciación acumulada de Equipo de Oficina	-61.81	-0.01	NOTA 8
1.02.05	ACTIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO			
1.02.05.01	Acrivo por Impuesto a la Renta Diferido	691.68	0.06	NOTA 9
2	PASIVO	1139215.02		
2.01	PASIVO CORRIENTE			
2.01.01	Cuentas y Documentos por Pagar			
2.01.01.1	Locales	1035824.92		
2.01.01.10	Locales	1035824.92		
2.01.01.10.1	Proveedores	923753.75	81.09	NOTA 10
2.01.01.10.3	Cheques Girados y No Cobrados	104828.13	9.20	NOTA 10
2.01.01.10.4	Proveedores gastos	3862.63	0.34	NOTA 10
2.01.01.10.9	Cuentas por pagar varios- No Relacionados	3380.41	0.30	NOTA 10

2.01.04	Otras Obligaciones			
2.01.04.01	Con la Administración Tributaria	39689.84		
2.01.04.01.01	Retención en la fuente 1%	4694.97	0.41	NOTA 11
2.01.04.01.02	Retención en la fuente 2%	78.63	0.01	NOTA 11
2.01.04.01.03	Retención en la fuente 8%	17.86	0.00	NOTA 11
2.01.04.01.04	Retención en la fuente 10%	222.23	0.02	NOTA 11
2.01.04.01.08	Retención IVA 100%	713.48	0.06	NOTA 11
2.01.04.01.09	IVA por pagar	1692.35	0.15	NOTA 11
2.01.04.01.11	Impuesto a la Renta por pagar	7412.24	0.65	NOTA 11
2.01.04.01.13	Iva por pagar mes anterior	24858.08	2.18	NOTA 11
2.01.04.03	Con el IESS	6231.31		
2.01.04.03.01	Aporte IESS personal por pagar	2062.78	0.18	NOTA 12
2.01.04.03.02	Aporte Patronal por pagar	2660.86	0.23	NOTA 12
2.01.04.03.03	Retenciones por prestamos Quirografarios	1481.34	0.13	NOTA 12
2.01.04.03.05	Retencion por extencion de salud de conyuges	26.33	0.00	NOTA 12
2.01.04.04	Por Beneficio de ley a los empleados	26599.84		
2.01.04.04.01	Sueldos y Salarios por pagar	14101.79	1.24	NOTA 13
2.01.04.04.02	Décimo tercer sueldo por pagar	5643.79	0.50	NOTA 13
2.01.04.04.03	Décimo cuarto sueldo por pagar	6854.26	0.60	NOTA 13
2.01.04.05	Participación trabajadores por pagar del ejercicio	21519.67		NOTA 13
2.01.04.05.01	Participación trabajadores por pagar del ejercicio	21519.67	1.89	NOTA 13
2.01.13	Otros Pasivos Corrientes			
2.01.13.01	Otras Cuentas por Pagar Corrientes	2649.20	0.23	NOTA 13
2.02	PASIVO NO CORRIENTE			
2.02.04	Provisiones por Beneficios a empleados			
2.02.04.01	Jubilación Patronal	2900.49	0.25	NOTA 14
2.02.04.02	Otros beneficios no corrientes para los empleado	3799.75	0.33	NOTA 14
3	PATRIMONIO NETO	93630.50		
3.01	Capital			
3.01.01	Capital Suscrito o Asignado	400.00	0.43	NOTA 15
3.04	Resultado del Ejercicio			
3.04.01	Ganancia Neta del periodo	94460.73	100.89	NOTA 15
3.05	OTROS RESULTADOS INTEGRALES			
3.05.04	Otros Superavit de Revaluacion	-1230.23	-1.31	NOTA 15

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

CARLOS RUILOVA CIA LTDA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DESDE 01/01/2017 HASTA 31/12/2017

CODIGO	CUENTA	SALDO	%	NOTAS
4	INGRESOS	5,447,384.79		
4.1	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
4.1.01	VENTA DE BIENES			
4.1.01.01	Ventas 12%	2,337,551.12	42.91	NOTA 16
4.1.01.02	Ventas 0%	3,324,413.91	61.03	NOTA 16
4.1.08	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
4.1.08.01	Otros Ingresos	4,170.89	0.08	NOTA 16
4.1.08.02	Ingresos por Promociones	3,068.41	0.06	NOTA 16
4.1.08.03	Ingresos por Estudio Actuarial	1,696.17	0.03	NOTA 16
4.1.09	(-) DESCUENTO EN VENTAS			
4.1.09.01	(-) Descuentos en ventas	-20,254.25	-0.37	NOTA 16
4.1.10	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS			
4.1.10.01	(-) Devoluciones en ventas	-203,261.46	-3.73	NOTA 16
5	COSTOS Y GASTOS	5,352,924.06		
5.1	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			
5.1.01	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS			
5.1.01.02	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS			
5.1.01.02.01	COMPRAS 0%	3,146,611.55	58.78	NOTA 17
5.1.01.02.02	Compras 12%	2,261,841.22	42.25	NOTA 17
5.1.01.02.03	(-) Descuentos y Devoluciones en Compras	-466,978.41	-8.72	NOTA 17
5.1.01.13	COSTO DE VENTAS			
5.1.01.13.01	Costo de Ventas	-220,278.19	-4.12	NOTA 17
5.2	GASTOS			
5.2.01	GASTOS VENTAS			
5.2.01.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES			
5.2.01.01.01	Sueldos y Salarios	96,935.27	1.81	NOTA 18
5.2.01.01.02	Horas Extras	3,640.41	0.07	NOTA 18
5.2.01.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL			
5.2.01.02.01	Fondos de reserva	10,285.18	0.19	NOTA 18
5.2.01.02.02	Aporte Patronal	19,311.50	0.36	NOTA 18
5.2.01.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES			
5.2.01.03.01	Décimo tercer sueldo	13,132.11	0.25	NOTA 18
5.2.01.03.02	Décimo cuarto sueldo	7,044.59	0.13	NOTA 18
5.2.01.03.03	Vacaciones	2,372.83	0.04	NOTA 18
5.2.01.03.04	Indeminizaciones	884.91	0.02	NOTA 18
5.2.01.08	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES			
5.2.01.08.01	Mantenimiento (MO)	11,256.59	0.21	NOTA 18
5.2.01.08.03	Mantenimiento de Muebles y Enseres	457.99	0.01	NOTA 18
5.2.01.08.04	Mantenimiento de Equipo de Oficina y Comput	929.34	0.02	NOTA 18
5.2.01.09	ARRENDAMIENTO OPERATIVO			
5.2.01.09.01	Arrendamiento de Oficinas	2,678.51	0.05	NOTA 18
5.2.01.10	Comisiones	58,367.98	1.09	NOTA 18
5.2.01.11	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD			
5.2.01.11.01	Promociones	31,962.48	0.60	NOTA 18
5.2.01.11.02	Gasto Publicidad	421.04	0.01	NOTA 18

5.2.01.12	Combustibles	2,543.59	0.05	NOTA 18
5.2.01.13	Lubricantes	541.01	0.01	NOTA 18
5.2.01.14	Seguros y Reaseguros (primas y cesiones)	3,384.85	0.06	NOTA 18
5.2.01.15	TRANSPORTE Y ALQUILER DE VEHICULOS			
5.2.01.15.01	Gastos por Transporte	110,278.85	2.06	NOTA 18
5.2.01.15.02	Alquiler de vehiculos	2,232.14	0.04	NOTA 18
5.2.01.17	GASTOS DE VIAJE			
5.2.01.17.01	Viáticos y subsistencias personal	22,043.42	0.41	NOTA 18
5.2.01.17.02	Alimentación al personal	1,586.77	0.03	NOTA 18
5.2.01.17.03	gastos movilización y transporte	153.06	0.00	NOTA 18
5.2.01.17.06	Misceláneos	540.78	0.01	NOTA 18
5.2.01.17.07	Peajes	303.25	0.01	NOTA 18
5.2.01.17.08	Herramientas	910.73	0.02	NOTA 18
5.2.01.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS			
5.2.01.20.01	Predio Urbano	1,132.18	0.02	NOTA 18
5.2.01.20.02	Impuestos, Contribuciones y Otros	3,207.94	0.06	NOTA 18
5.2.01.24	Otros gastos de ventas	1,344.37	0.03	NOTA 18
5.2.01.25	Estibajes	7,818.41	0.15	NOTA 18
5.2.02	GASTOS ADMINISTRATIVOS			
5.2.02.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES			
5.2.02.01.01	Sueldos y Salarios	101,859.21	1.90	NOTA 19
5.2.02.01.02	Horas Extras	3,064.36	0.06	NOTA 19
5.2.02.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL			
5.2.02.02.01	Fondos de reserva	3,667.93	0.07	NOTA 19
5.2.02.02.02	Aporte Patronal	12,748.33	0.24	NOTA 19
5.2.02.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES			
5.2.02.03.01	Décimo tercer sueldo	8,856.77	0.17	NOTA 19
5.2.02.03.02	Décimo cuarto sueldo	2,908.55	0.05	NOTA 19
5.2.02.03.03	Vacaciones	614.32	0.01	NOTA 19
5.2.02.04	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS			
5.2.02.04.03	Gasto Jubilacion patronal	419.50	0.01	NOTA 19
5.2.02.04.04	Gasto por Desahucio	1,552.05	0.03	NOTA 19
5.2.02.05	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATU			
5.2.02.05.01	Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas N	2,572.25	0.05	NOTA 19
5.2.02.16	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabaja			
5.2.02.16.02	Otros gatos de gestión	1,750.70	0.03	NOTA 19
5.2.02.18	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES			
5.2.02.18.01	Energía eléctrica	2,345.72	0.04	NOTA 19
5.2.02.18.02	Teléfono	1,305.38	0.02	NOTA 19
5.2.02.18.03	Agua potable	418.26	0.01	NOTA 19
5.2.02.18.04	Servicio de internet	375.00	0.01	NOTA 19
5.2.02.19	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MER			
5.2.02.19.01	Notarios y Registradores de la Propiedad o M	68.00	0.00	NOTA 19
5.2.02.21	DEPRECIACIONES:			
5.2.02.21.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
5.2.02.21.01.02	Depreciación de Muebles y enseres	345.90	0.01	NOTA 19
5.2.02.21.01.03	Depreciación de Sistemas y paquetes informá	1,039.08	0.02	NOTA 19
5.2.02.21.01.04	Depreciación de herramientas y maquinarias	22.10	0.00	NOTA 19
5.2.02.21.01.05	Depreciación de Equipos de Oficina	61.81	0.00	NOTA 19
5.2.02.23	GASTO DETERIORO:			
5.2.02.23.06	Otros Activos	211.81	0.00	NOTA 19

5.2.02.27	OTROS GASTOS			
5.2.02.27.01	Correo y mensajerías	206.46	0.00	NOTA 19
5.2.02.27.15	Cuentas Incobrables	292.76	0.01	NOTA 19
5.2.02.27.18	Suministros de Limpieza	15.90	0.00	NOTA 19
5.2.02.27.19	(-) Descuento Compras Gastos	-3,732.71	-0.07	NOTA 19
5.2.02.27.21	Gasto Impuesto a la Renta (Activos Y Pasivos)	27,484.08	0.51	NOTA 19
5.2.02.27.22	Gasto 15% de Participacion a Trabajadores	21,519.67	0.40	NOTA 19
5.2.02.27.24	Estudios Actuariales	230.00	0.00	NOTA 19
5.2.02.27.3	Suministros de oficina	1,483.68	0.03	NOTA 19
5.2.02.27.6	Gastos de imprenta y reproducción	6,732.00	0.13	NOTA 19
5.2.02.27.7	IVA que se carga al gasto	4,803.08	0.09	NOTA 19
5.2.02.27.8	Adecuación de local Materiales	6,718.51	0.13	NOTA 19
5.2.02.27.9	Adecuación de local MO	458.76	0.01	NOTA 19
5.2.03	GASTOS FINANCIEROS			
5.2.03.01	Intereses	369.30	0.01	NOTA 19
5.2.03.05	Otros Gastos Financieros	52.49	0.00	NOTA 19
5.2.03.06	Comisiones Bancarias	1,184.80	0.02	NOTA 19
LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS				