

**CARLOS RUILOVA CIA LTDA  
AUDITORIA EXTERNA 2018**

**CONTENIDO:**

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

**FECHA:** Loja, 15 de abril 2019

**Abreviaturas usadas:**

**Bco.** Banco

**CÍ A. LTDA.** Compañía Limitada

**Cta. Cte.** Cuenta corriente

**IVA** Impuesto al Valor Agregado

**LORTI** Ley Orgánica de Régimen Tributaria Interno

**NIIF** Normas Internacionales de Información Financiera

**NCI** Normas de Control Interno

**No.** Número

**SRI** Servicio de Rentas Internas

**DINARDAP** Dirección Nacional de Datos Públicos

**\$** 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 2018, y los estados de resultados Integral, cambios en el Patrimonio, flujo del efectivo y las notas explicativas, correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, así como un resumen de las políticas contables significativas.

**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 2018, así como sus resultados y el flujo de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Información Financiera NIIF Pymes.

**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 "CARLOS RUILOVA Cía. Ltda., por el año terminado el 31 de diciembre de 2017, fueron auditados en el año anterior por la Dra. Patricia Rivas con una opinión sin salvedades.

**Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros**

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

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

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

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

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

Como parte de nuestra auditoría de conformidad con las 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 2019, de acuerdo a las fechas establecidas por el Servicio de Rentas Internas, luego de que la empresa CARLOS RUILOVA Cía. 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*

*RNAE No. 3*

*Registro C.P.A. No. 21.944*

**AUDI TORA I NDEPENDI ENTE**

## CARLOS RUILOVA CIA LTDA

AV 25 DE JUNIO S/N  
0731772357001

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

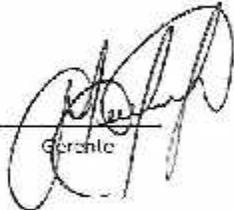
Al 31 de Diciembre del 2018

Impreso: 10/01/2019 18:51

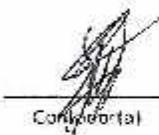
Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>		
<b>1.01</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>1,314,839.87</b>
<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>		<b>102,639.51</b>
<b>1.01.01.02</b>	<b>FONDO ROTATIVO</b>		<b>1,000.00</b>
1.01.01.02.01	CAJA CHICA	1,000.00	
<b>1.01.01.03</b>	<b>BANCOS</b>		<b>101,639.51</b>
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA.CTE. # 2901856928	11,913.92	
1.01.01.03.02	BANCO PICHIRCHA CTA.CTE. # 2100091149	4,881.35	
1.01.01.03.03	BANCO MACHALA CTA.CTE. # 1250113354	1,008.94	
1.01.01.03.04	BANCO BOLIVARIANO CTA.CTE. # 1203015217	83,835.30	
<b>1.01.02</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES</b>		<b>583,907.50</b>
<b>1.01.02.01</b>	<b>CUENTAS Y DCTOS X COBRAR COMERCIALES CORRIENTES</b>		<b>557,217.35</b>
<b>1.01.02.01.02</b>	<b>CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADAS</b>		<b>567,863.48</b>
1.01.02.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC. LOCALES	474,366.33	
1.01.02.01.02.02	DOCUMENTOS EN CUSTODIA	93,497.15	
<b>1.01.02.01.03</b>	<b>(-) PROVISION CUENTAS COMERCIALES INCOBRABLES</b>		<b>-10,646.13</b>
1.01.02.01.03.02	(-) DETERIORO DE INSTRUMENTOS COMERCIALES FINANCIEROS	-10,350.03	
1.01.02.01.03.03	(-) DETERIORO DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS	-296.11	
<b>1.01.02.02</b>	<b>OTRAS CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CORRIENTES</b>		<b>26,690.15</b>
<b>1.01.02.02.04</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS</b>		<b>26,690.15</b>
1.01.02.02.04.01	ANTICIPOS A PROVEEDORES	288.59	
1.01.02.02.04.03	ANTICIPOS A EMPLEADOS	13,862.48	
1.01.02.02.04.09	VIATICOS Y VALORES POR LIQUIDAR	12,339.08	
1.01.02.02.04.10	ANTICIPOS A TERCEROS	200.00	
<b>1.01.06</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		<b>12,853.78</b>
<b>1.01.06.02</b>	<b>CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>12,853.78</b>
1.01.06.02.02	CREDITO TRIBUTARIO LR. AÑO ACTUAL	12,853.78	
<b>1.01.07</b>	<b>INVENTARIOS</b>		<b>615,439.08</b>
<b>1.01.07.01</b>	<b>MERCADERÍAS EN TRÁNSITO</b>		<b>101,923.10</b>
1.01.07.01.01	COMPRAS DE INVENTARIOS EN TRÁNSITO	101,923.10	
<b>1.01.07.04</b>	<b>INVENTARIOS PROD.TERMINADOS Y MERC.</b>		<b>513,515.98</b>
1.01.07.04.01	INVENTARIOS PROD. TERM. Y MERC. EN ALMACÉN	513,515.98	
<b>1.02</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>12,477.94</b>
<b>1.02.01</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>11,599.22</b>
<b>1.02.01.01</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>16,326.17</b>
1.02.01.01.07	MUEBLES Y ENSERES	8,988.78	
1.02.01.01.08	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	5,468.81	
1.02.01.01.10	OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	484.14	
1.02.01.01.11	EQUIPO DE OFICINA	1,404.44	
<b>1.02.01.02</b>	<b>(-) DEPRECIACION ACUM. PROP. PLANTA Y EO. DEL COSTO HIST.</b>		<b>-4,726.95</b>
1.02.01.02.06	(-) DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-1,359.19	
1.02.01.02.07	(-) DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-3,170.46	
1.02.01.02.09	(-) DEPRECIACION ACUM. OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-70.90	
1.02.01.02.10	(-) DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE OFICINA	-126.40	
<b>1.02.10</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</b>		<b>878.72</b>
<b>1.02.10.01</b>	<b>IMPUESTOS DIFERIDOS X DIFERENCIAS TEMPORARIAS</b>		<b>878.72</b>
1.02.10.01.03	ACTIVOS X IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDOS	878.72	
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b>1,327,317.81</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>2.01</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>1,214,028.96</b>

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
2.01.01	CUENTAS Y DCTOS. POR PAGAR CORRIENTES		1,168,479.93
2.01.01.01	CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COMERCIALES CORRIENTES		959,050.15
2.01.01.01.01	CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COMERC. RELACIONADAS		1,873.17
2.01.01.01.01.01	CUENTAS Y DCTOS X PAGAR PROV. RELAC. LOCALES	1,873.17	
2.01.01.01.02	CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COM. NO RELACIONADAS		957,176.98
2.01.01.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR PROV. NO RELAC. LOCALES	957,176.98	
2.01.01.02	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X PAGAR CORRIENTES		209,429.78
2.01.01.02.04	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X PAGAR NO RELACIONADAS		209,429.78
2.01.01.02.04.01	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		45,506.43
2.01.01.02.04.01.01	RETENCION 1% IR X PAGAR	2,556.00	
2.01.01.02.04.01.02	RETENCION 2% IR X PAGAR	59.46	
2.01.01.02.04.01.03	RETENCION 8% IR X PAGAR	17.86	
2.01.01.02.04.01.04	RETENCION 10% IR X PAGAR	15.00	
2.01.01.02.04.01.06	RETENCIONES 70% I.V.A X PREST. SERV. X PAGAR	28.13	
2.01.01.02.04.01.07	RETENCIONES 100% I.V.A X PAGAR	355.21	
2.01.01.02.04.01.09	IMPUESTO A LA RENTA RFT. X PAGAR IRI PERSONAL	14.82	
2.01.01.02.04.01.10	I.V.A POR PAGAR MFS ANTERIOR	21,488.76	
2.01.01.02.04.01.11	I.V.A POR PAGAR	20,971.19	
2.01.01.02.04.02	OTRAS CUENTAS X PAGAR A TERCEROS		163,923.35
2.01.01.02.04.02.02	CUENTAS Y DCTOS X PAGAR DE TERCEROS	14,483.15	
2.01.01.02.04.02.04	RETENCION PENALUMEN ALIMENTICIAS	993.52	
2.01.01.02.04.02.05	CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS	148,446.68	
2.01.09	PASIVO CORRIENTE X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		39,168.18
2.01.09.01	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		2,906.25
2.01.09.01.01	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2,906.25	
2.01.09.02	OBLIGACIONES CON EL IESS		5,811.97
2.01.09.02.01	APORTE INDIVIDUAL 9.15% POR PAGAR	2,163.01	
2.01.09.02.02	APORTE PATRONAL 11.15% POR PAGAR 1% IECE Y SECAP	2,782.17	
2.01.09.02.04	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS POR PAGAR	865.89	
2.01.09.04	OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		30,449.96
2.01.09.04.01	SUELDOS POR PAGAR	16,160.37	
2.01.09.04.02	DECIMOTERCER SUELDO POR PAGAR	6,698.18	
2.01.09.04.03	EXTRINCUJARDO SUELDO POR PAGAR	7,591.41	
2.01.11	PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS		6,380.85
2.01.11.01	ANTICIPOS DE CLIENTES CORRIENTES		6,380.85
2.01.11.01.01	ANTICIPOS DE CLIENTES CORRIENTES	6,380.85	
2.02	PASIVO NO CORRIENTE		9,934.33
2.02.08	PASIVO NO CORRIENTE X BENEFICIOS A EMPLEADOS		9,934.33
2.02.08.01	JUBILACION PATRONAL NO CORRIENTE		2,813.85
2.02.08.01.01	JUBILACION PATRONAL NO CORRIENTE	2,813.85	
2.02.08.02	PASIVO NO CORRIENTE X DESAHUCIO		7,120.48
2.02.08.02.01	PASIVO NO CORRIENTE X DESAHUCIO	7,120.48	
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>1,223,963.29</b>
3	<b>PATRIMONIO</b>		
3.01	<b>CAPITAL</b>		400.00
3.01.01	<b>CAPITAL</b>		400.00
3.01.01.01	<b>CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>		400.00
3.01.01.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	400.00	
3.03	<b>RESERVAS</b>		4,723.04
3.03.01	<b>RESERVAS</b>		4,723.04
3.03.01.01	<b>RESERVAS</b>		4,723.04
3.03.01.01.01	RESERVA LEGAL	4,723.04	
3.04	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		99,461.71
3.04.01	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		99,461.71
3.04.01.01	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		99,461.71
3.04.01.01.01	UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	89,737.69	
3.04.01.01.03	PERDIDAS Y GANANCIAS NETAS DEL PERIODO	9,724.02	
3.05	<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>		-1,230.23

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
3.05.01	OTROS RESULTADOS INTEGRALES		-1,230.23
3.05.01.01	OTROS RESULTADOS INTEGRALES		-1,230.23
3.05.01.01.01	OTROS SUPERAVIT DE REVALUACION	-1,230.23	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>103,354.52</b>
<b>TOTAL: PASIVO + PATRIMONIO</b>			<b>1,327,317.81</b>



Gerente



Contador

*Carlos Ruilova Cia, Ltda.*  
072983182 - 072983211  
AV. 24 DE JUNIO  
072983182 - 072983211

## CARLOS RUILOVA CIA LTDA

AV 25 DE JUNIO 574  
079177595700

## ESTADO DE RESULTADOS

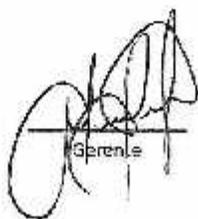
Período: desde 01-01-2018 hasta 31-12-2018

Impreso: 18/04/2019 08:51

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>		
<b>4.01</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>5,521,460.50</b>
<b>4.01.01</b>	<b>VENTA METAS LOCALES DE BIENES</b>		<b>5,929,352.09</b>
<b>4.01.01.01</b>	<b>VENTA DE BIENES</b>		<b>5,929,352.09</b>
<b>4.01.01.01.01</b>	VENTA METAS LOCALES DE BIENES	<b>5,929,352.09</b>	
<b>4.01.09</b>	<b>(-) DESCUENTO EN VENTAS</b>		<b>-29,003.60</b>
<b>4.01.09.01</b>	<b>(-) DESCUENTO EN VENTAS</b>		<b>-29,003.60</b>
<b>4.01.09.01.01</b>	(-) DESCUENTO EN VENTAS	<b>-29,003.60</b>	
<b>4.01.10</b>	<b>(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS</b>		<b>-378,887.99</b>
<b>4.01.10.01</b>	<b>(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS</b>		<b>-378,887.99</b>
<b>4.01.10.01.01</b>	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	<b>-378,887.99</b>	
<b>4.02</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>		<b>180.70</b>
<b>4.02.12</b>	<b>GAN. METAS X REV. DE PASIVOS X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>		<b>180.70</b>
<b>4.02.12.01</b>	GAN. METAS X REV. DE PASIVOS X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	<b>180.70</b>	
<b>4.03</b>	<b>INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES</b>		<b>25,462.91</b>
<b>4.03.02</b>	<b>OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>25,462.91</b>
<b>4.03.02.01</b>	<b>OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>25,462.91</b>
<b>4.03.02.01.03</b>	OTROS INGRESOS	<b>3,518.58</b>	
<b>4.03.02.01.04</b>	INGRESOS POR PROMOCIONES	<b>20,603.09</b>	
<b>4.03.02.01.05</b>	INGRESOS POR ESTUDIOS ACTUARIALES	<b>1,341.24</b>	
	<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>5,547,104.11</b>
<b>5</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>		
<b>5.01</b>	<b>COSTOS DE VENTAS</b>		<b>4,780,014.57</b>
<b>5.01.01</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>		<b>4,780,014.57</b>
<b>5.01.01.01</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>		<b>4,780,014.57</b>
<b>5.01.01.01.01</b>	COSTO DE VENTAS	<b>5,094,995.07</b>	
<b>5.01.01.01.02</b>	(-) DESCUENTOS EN COMPRAS	<b>-314,981.50</b>	
<b>5.02</b>	<b>GASTOS X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>		<b>386,887.13</b>
<b>5.02.01</b>	<b>SUELDOS, SALARIOS Y REM. GRAVADA DEL IESS</b>		<b>175,140.35</b>
<b>5.02.01.01</b>	<b>SUELDOS, SALARIOS Y REM. GRAVADA DEL IESS</b>		<b>175,140.35</b>
<b>5.02.01.01.01</b>	SUELDOS	<b>112,359.47</b>	
<b>5.02.01.01.02</b>	HORAS EXTRAS 50%	<b>1,278.17</b>	
<b>5.02.01.01.03</b>	HORAS EXTRAS 100%	<b>6,523.82</b>	
<b>5.02.01.01.06</b>	COMISIONES	<b>54,968.89</b>	
<b>5.02.02</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES</b>		<b>28,857.17</b>
<b>5.02.02.01</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES</b>		<b>28,857.17</b>
<b>5.02.02.01.01</b>	DECIMO TERCER SUeldo	<b>14,571.54</b>	
<b>5.02.02.01.02</b>	DECIMO CUARTO SUeldo	<b>9,182.79</b>	
<b>5.02.02.01.03</b>	INDEMNIZACIONES	<b>248.92</b>	
<b>5.02.02.01.05</b>	VACACIONES	<b>4,853.92</b>	
<b>5.02.03</b>	<b>APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL</b>		<b>28,536.94</b>
<b>5.02.03.01</b>	<b>APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL</b>		<b>28,536.94</b>
<b>5.02.03.01.01</b>	APORTE PATRONAL	<b>21,245.12</b>	
<b>5.02.03.01.02</b>	FONDOS DE RESERVA	<b>7,291.82</b>	
<b>5.02.04</b>	<b>HONORARIOS, COM. Y DIETAS A PERSONAS NATURALES</b>		<b>3,060.18</b>
<b>5.02.04.01</b>	<b>HONORARIOS, COM. Y DIETAS A PERSONAS NATURALES</b>		<b>3,060.18</b>
<b>5.02.04.01.01</b>	HONORARIOS A PERSONAS NATURALES	<b>2,310.00</b>	
<b>5.02.04.01.02</b>	COMISIONES A PERSONAS NATURALES	<b>750.18</b>	
<b>5.02.06</b>	<b>GASTOS POR JUBILACION PATRONAL</b>		<b>748.17</b>
<b>5.02.06.01</b>	<b>GASTOS POR JUBILACION PATRONAL</b>		<b>748.17</b>
<b>5.02.06.01.01</b>	GASTOS POR JUBILACION PATRONAL	<b>655.07</b>	
<b>5.02.06.01.02</b>	GASTO FINANCIERO POR JUBILACION PATRONAL	<b>93.10</b>	
<b>5.02.07</b>	<b>GASTOS POR DESAHUCIO</b>		<b>6,162.28</b>

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
<b>5.02.07.01</b>	<b>GASTOS POR DESAHUCIO</b>		<b>6,162.26</b>
5.02.07.01.01	GASTO POR DESAHUCIO	5,911.58	
5.02.07.01.02	GASTO FINANCIERO POR DESAHUCIO	250.68	
<b>5.02.08</b>	<b>OTROS GASTOS X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>		<b>555.56</b>
<b>5.02.08.01</b>	<b>OTROS GASTOS X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>		<b>555.56</b>
5.02.08.01.02	SEMINARIOS CURSOS Y CAPACITACIONES AL PERSONAL	555.56	
<b>5.02.09</b>	<b>SUELDOS, SALARIOS Y REM. GRAVADA DEL IESS ADMINISTRATIVOS</b>		<b>91,747.66</b>
<b>5.02.09.01</b>	<b>SUELDOS, SALARIOS Y REM. GRAVADA DEL IESS ADMINISTRATIVOS</b>		<b>91,747.66</b>
5.02.09.01.01	SUELDOS	87,899.78	
5.02.09.01.02	HORAS EXTRAS 50%	29.27	
5.02.09.01.03	HORAS EXTRAS 100%	3,818.61	
<b>5.02.10</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES</b>		<b>31,884.97</b>
<b>5.02.10.01</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES</b>		<b>31,884.97</b>
5.02.10.01.01	DECIMO TERCIER SUeldo	8,987.21	
5.02.10.01.02	DECIMO CUARTO SUeldo	3,893.13	
5.02.10.01.03	BONIFICACION POR RESPONSABILIDAD	16,098.38	
5.02.10.01.05	GASTO 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	2,906.25	
<b>5.02.11</b>	<b>APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL</b>		<b>20,193.87</b>
<b>5.02.11.01</b>	<b>APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL</b>		<b>20,193.87</b>
5.02.11.01.01	APORTE PATRONAL	13,103.26	
5.02.11.01.02	FONDOS DE RESERVA	7,090.61	
<b>5.03</b>	<b>GASTOS X DEPRECIACIONES</b>		<b>1,960.93</b>
<b>5.03.01</b>	<b>DEPRECIACIONES DEL COSTO HIST. PROP. PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>1,960.93</b>
<b>5.03.01.01</b>	<b>DEPRECIACIONES ACELERADA DEL COSTO HIST.</b>		<b>1,960.93</b>
5.03.01.01.04	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	773.35	
5.03.01.01.06	DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA	126.40	
5.03.01.01.07	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION	1,039.08	
5.03.01.01.09	DEPRECIACION OTROS BIENES PLANTA Y EQUIPO	22.10	
<b>5.06</b>	<b>GASTOS DE PROVISIONES</b>		<b>4,564.04</b>
<b>5.06.01</b>	<b>GASTOS POR PROVISIONES</b>		<b>4,564.04</b>
<b>5.06.01.01</b>	<b>GASTO EN PROVISIONES LOCALES</b>		<b>4,564.04</b>
5.06.01.01.03	PASTO DEFERIDO PARA CUENTAS INCOBRABLES	4,479.74	
5.06.01.01.04	PASTO DEFERIDO OTROS INSTRUMENTOS FINANCIEROS	84.30	
<b>5.08</b>	<b>OTROS GASTOS</b>		<b>357,070.90</b>
<b>5.08.01</b>	<b>GASTO EN PROMOCION Y PUBLICIDAD</b>		<b>163,742.00</b>
<b>5.08.01.01</b>	<b>GASTO EN PROMOCION Y PUBLICIDAD</b>		<b>163,742.00</b>
5.08.01.01.01	PROMOCION Y PUBLICIDAD	163,742.00	
<b>5.08.02.01</b>	<b>GASTOS EN TRANSPORTE</b>		<b>100,937.73</b>
<b>5.08.02.01</b>	<b>GASTOS EN TRANSPORTE</b>		<b>100,937.73</b>
5.08.02.01.01	TRANSPORTE DE MERCADERIAS	100,838.00	
5.08.02.01.02	CURIER Y CORREOS PAÑALES	99.73	
<b>5.08.03</b>	<b>GASTO EN COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES</b>		<b>10.29</b>
<b>5.08.03.01</b>	<b>GASTO EN COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES</b>		<b>10.29</b>
5.08.03.01.01	COMBUSTIBLES	10.29	
<b>5.08.04</b>	<b>GASTOS DE VIAJE</b>		<b>36,445.77</b>
<b>5.08.04.01</b>	<b>GASTOS DE VIAJE</b>		<b>36,445.77</b>
5.08.04.01.01	TRANSPORTE PARA VIAJES	14,067.70	
5.08.04.01.02	HOSPEDAJE Y ALIMENTACION EN VIAJES	1,788.77	
5.08.04.01.03	ALIMENTACION EN VIAJES	20,589.30	
<b>5.08.05</b>	<b>GASTOS DE GESTION</b>		<b>928.37</b>
<b>5.08.05.01</b>	<b>GASTOS DE GESTION</b>		<b>928.37</b>
5.08.05.01.01	GASTOS DE GESTION	928.37	
<b>5.08.06</b>	<b>GASTO EN ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS</b>		<b>2,678.52</b>
<b>5.08.06.01</b>	<b>GASTO EN ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS</b>		<b>2,678.52</b>
5.08.06.01.01	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	2,678.52	
<b>5.08.07</b>	<b>SUMINISTROS HERRAMIENTAS MATERIALES Y REPUESTOS</b>		<b>2,929.95</b>
<b>5.08.07.01</b>	<b>SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS</b>		<b>2,929.95</b>
5.08.07.01.01	UTILES Y SUMINISTROS DE OFICINA	1,034.68	
5.08.07.01.02	SUMINISTROS DE COMPUTACION	573.21	
5.08.07.01.03	SUMINISTROS DE LIMPIEZA	19.65	
5.08.07.01.04	GASTO DE IMPRENTA Y REPRODUCCION	1,302.00	

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
5.00.07.01.05	MATERIALES DE COCINA	3.81	
<b>5.08.09</b>	<b>GASTO MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>		<b>6,744.98</b>
<b>5.08.09.04</b>	<b>GASTO EN MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>		<b>6,744.98</b>
5.00.09.04.01	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES POR OFICINAS	6,744.98	
<b>5.08.10</b>	<b>GASTO POR MERMAS</b>		<b>230.01</b>
<b>5.08.10.01</b>	<b>GASTO POR MERMAS</b>		<b>230.01</b>
5.08.10.01.01	GASTO POR MERMAS	230.01	
<b>5.08.13</b>	<b>GASTO IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</b>		<b>11,420.97</b>
<b>5.08.13.01</b>	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</b>		<b>11,420.97</b>
5.08.13.01.01	PERMISOS, LICENCIAS EN INST. DEL ESTADO	2,316.15	
5.08.13.01.03	PAGOS EN NOTARIAS	1,227.92	
5.08.13.01.06	PREDIO URBANO	1,132.18	
5.08.13.01.00	GASTO IMPUESTO A LA RENTA	5,931.76	
5.08.13.01.95	GASTO IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	-187.04	
<b>5.08.15</b>	<b>GASTO REGALIAS, SERV. TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORIA Y SIMILARES</b>		<b>10,216.75</b>
<b>5.08.15.01</b>	<b>SERV. TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULT Y SIMILARES</b>		<b>10,216.75</b>
5.08.15.01.02	SERVICIOS OTORGADOS AL SISTEMA CONTABLE	8,910.00	
5.08.15.01.05	SERVICIOS DE IMPULSION	1,306.75	
<b>5.08.17</b>	<b>IVA QUE SE CARGA AL COSTO</b>		<b>4,196.31</b>
<b>5.08.17.01</b>	<b>IVA QUE SE CARGA AL COSTO</b>		<b>4,196.31</b>
5.08.17.01.01	IVA QUE SE CARGA AL COSTO	4,196.31	
<b>5.08.18</b>	<b>GASTOS POR SERVICIOS PUBLICOS</b>		<b>4,965.81</b>
<b>5.08.18.01</b>	<b>SERVICIOS PUBLICOS</b>		<b>4,965.81</b>
5.08.18.01.01	GASTO SERVICIO DE AGUA POTABLE	497.13	
5.08.18.01.02	GASTO DE TELEFONO	826.82	
5.08.18.01.03	GASTO DE UTILIDAD	354.27	
5.08.18.01.04	GASTO DE EMERGENCIA	2,727.94	
5.08.18.01.05	GASTO DE INTERNET	549.75	
<b>5.08.20</b>	<b>OTROS GASTOS DE VENTAS</b>		<b>11,624.10</b>
<b>5.08.20.01</b>	<b>OTROS GASTOS DE VENTAS</b>		<b>11,624.10</b>
5.08.20.01.01	ALIMENTACION DEL PERSONAL	1,622.58	
5.08.20.01.02	OTROS GASTOS DE VENTA	4,219.27	
5.08.20.01.03	ESTRAJES	5,782.25	
<b>5.09</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES</b>		<b>6,882.46</b>
<b>5.09.01</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>2,618.91</b>
<b>5.09.01.01</b>	<b>INTERESES CON INST. FINANCIERAS NO RELACIONADAS</b>		<b>640.12</b>
5.09.01.01.01	GASTO EN INTERESES BANCARIOS	640.12	
<b>5.09.01.02</b>	<b>GASTO COMISIONES BANCARIAS, TASAS Y OTROS</b>		<b>1,978.79</b>
5.09.01.02.01	GASTO EN COMISIONES BANCARIAS	1,978.79	
<b>5.09.02</b>	<b>OTROS GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>4,263.55</b>
<b>5.09.02.01</b>	<b>GASTOS NO OPERACIONALES NO DEDUCIBLES</b>		<b>4,263.55</b>
5.09.02.01.01	INTERESES Y MULTAS RECS	29.70	
5.09.02.01.05	DIFERENCIAS POR CONTABILIZACIONES EN CALCULOS A 2 DECIMALES	0.13	
5.09.02.01.06	GASTO POR RETENCIONES ASUMIDAS	1.22	
5.09.02.01.07	MISCELANEOS	4,232.50	
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>			<b>5,577,380.09</b>
<b>PÉRDIDA / GANANCIA DEL EJERCICIO</b>			<b>9,724.02</b>

  
Gerente

Carlos Ruilova Cia. Ltda.  
RUT 978172507003  
AV. 25 DE JUNIO  
072983182 - 072983211

  
Contador(a)

**CARLOS RUILOVA CIA. LTDA**  
**CONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**AL 31 DICIEMBRE 2018**

EXPRESADO EN DÓLARES

DESCRIPCIÓN	CODIGO	SALDOS EXTRADONTABLES	
		NIF AL FINAL DEL PERIODO	TRANSICION
		(En US\$)	
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	95	48,024,74	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	9501	48,988,51	
<b>Cuentas de cobros por actividades de operación</b>	950101	5,359,025,95	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	5,359,025,95	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 pólizas limes, anulaciones y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105		P
<b>Cuentas de pagos por actividades de operación</b>	950102	5,369,015,11	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	3,465,753,45	N
Pagos procedentes de subvenciones recibidas para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	404,251,95	N
Pagos por primas y prestaciones, anulaciones y otros beneficios derivados de las pólizas suscritas	95010204		N
Otros pagos por actividades de operación	95010205		N
Dividendos recibidos	950103		R
Dividendos recibidos	950104		P
Intereses pagados	950105		N
Intereses recibidos	950106		P
Impuestos y las ganancias pagados	950107		N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	17,479,07	D
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	9502	981,77	
Plusvalía procedente de la venta de acciones en el dividendo u otros negocios	950201		P
Plusvalía utilizada 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 e instrumentos de deuda de otras entidades	950204		P
Otros pagos para adquirir acciones e 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
Impuestos procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208		P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	921,77	N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		P
Compra de activos intangibles	950211		N
Tránsito procedentes de otros activos a largo plazo	950212		P
Compra de otros activos a largo plazo	950213		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P
Anulaciones de efectivo efectuadas a terceros	950215		N
Otros 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
Deudas recibidas	950219		P
Intereses recibidos	950220		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221		D
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	9503		
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P
Financiamiento por emisión de títulos variables	950302		P
Pagos para adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiamiento por préstamos a largo plazo	950304		P
Pagos de préstamos	950305		N
Pagos de pasivos (o) 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

EFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	9604		
	960401		D
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	9605	46.024,74	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9606	56.514,77	P
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9607	102.539,51	
<b>CONCILIACIÓN ENTRE LA</b>			
		<b>BALDOS EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICIÓN (En US\$)</b>	
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	99	19.374,99	
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	97	10.601,89	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	1.560,93	D
Ajustes por gastos por deterioro (reservas porvaluato) 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	9.640,76	D
Ajuste por participaciones no controladas	9706		D
Ajustes 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 subsidiarias	9710		U
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711		D
<b>CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	80	17.009,93	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	8001	122.434,55	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	8002		U
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	8003		D
(Incremento) disminución en inventarios	8004	94.090,86	D
(Incremento) disminución en otros activos	8005	17.164,27	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	8006	71.671,91	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	8007		D
Incremento (disminución) en bonifectos empleados	8008	27.378,84	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	8009		D
Incremento (disminución) en otros pasivos	8010	18.224,72	D
Flujo de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9020	46.906,21	
<b>AJUSTE POR CONVERSION A NIIF</b>			
<p>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 APROBADO DEL ENTREGANTE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF.</p>			
 FIRMA REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: Ing. Marco Fernando Ruilova CURP: 161010274001		 Carlos Ruilova Cia. Ltda. 07817769 7201 AV. 25 DE JUNIO 472983182 - 072983711	
 FIRMA CONTADOR NOMBRE: Lic. Gloria Cartucho Z. RUC: 1402650106001			



CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:										
Diferencias			4.723,04			89.737,59	-	B4.736,71	9.724,02	9902
Transferencia de resultados a otras cuentas patrimoniales.									0	990204
Realización de la Reserva por Valoración de Activos Financieros Disponibles para la venta								91.480,73	-94.460,73	990205
Realización de la Reserva por Valoración de Propiedades, planta y equipo									0	990206
Realización de la Reserva por Valoración de Activos Intangibles									0	990207
Otros cambios (distintos)			4.723,04			89.737,59			94.460,73	990208
Resultado Integral del Año (Generación e pérdida de ejercicio)								9.724,01	97.24,02	990210

  
 FIRMA REPRESENTANTE LEGAL  
 NOMBRE: Ing. Ileana Fernanda Ruilova  
 CURUC: 1104010275001

  
 FIRMA CONTADOR  
 NOMBRE: Lic. dlnrk Cartucho Z.  
 RUC: 1102655105001

Carlos Ruilova Cia. Ltda.  
 CUIT 177537203  
 AV. 25 DE JUNIO  
 071023162 - 076282474



**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 2018**

### **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 CUATROCIENTOS 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 expone 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 2018 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 11 de marzo del 2019.

Los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y de resultados, de patrimonio neto y de flujos de efectivo, por el período terminado el 31 de diciembre del 2018, han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board.

Los Estados Financieros de CARLOS RUILOVA CIA LTDA, al 31/12/2018 han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía. Es necesario indicar para el ejercicio económico 2018 la compañía laboro contablemente en el sistema Isyplus manteniendo la información en el servicios de la Cia, y a partir del 1 de septiembre del 2018 en el sistema Isyplus web, además la compañía ingreso con la facturación electrónica a partir del 1 de septiembre de 2018. 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**


**CARLOS RUILOVA CIA. LTDA.**

DISTRIBUIDOR DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO E INDUSTRIALIZADOS

RUC. N° 0791775957001

Al 31 de diciembre del 2018 la cuenta efectivo y equivalentes de efectivo es de naturaleza deudora y su saldo fue de \$ 102.639,51 que corresponden a las siguientes cuentas.

NIC 7 p.7, p.48	Caja Chica	1.000,00
	Banco de Pichincha cta. Cte. 21000911-49	4.881,35
	Banco de Loja cta. Cte. 2901856928	11.913,92
	Banco de Machala cta. Cte. 1250113354	1.008,94
	Banco Bolivariano cta. Cte. 1405010731	83.835,30

**3.2 CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS**

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de las cuentas y dctos por cobrar no relacionados pendientes de vencimiento ascienden a \$ 567.863,48 y lo conforma las siguientes cuentas:

Cuentas y Dctos X Cobrar Clientes No Relacionados	474.366,33
Locales	
Documentos en Custodia	93.497,15

NIC 32 p.11-NIC 39-NIF 7 • NIF 9	Esta cuenta es de naturaleza deudora. Las cuentas y Dctos por cobrar clientes No Relacionados al final del periodo contable se medirá el valor razonable, para dar cumplimiento a esta política se calcula el valor razonable que es de \$ 7.535,09 La gerencia al revisar la medición de este instrumento financiero que corresponde al 1.59% autoriza que no se registre contablemente el deterioro por considerarse un porcentaje bajo.
---	--

**3.3 ANTICIPOS A EMPLEADOS**

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo en la cuenta Anticipos a Empleados asciende a \$ 13.862,48

Anticipos a Empleados	13.862,48
-----------------------	-----------

NIC 32 p.11-NIC 39	No se realiza el cálculo del Valor Neto por cuanto son valores que se descontarán en el rol de pagos del mes de enero 2019, y de acuerdo a la Política establecida para esta cuenta por la gerencia de la compañía CARLOS RUILOVA CIA LTDA, estos valores se descontarán de los haberes de los empleados de manera mensual considerando su capacidad de pago y el periodo fiscal vigente.
--------------------------	---



**CARLOS RUILOVA CIA. LTDA.**  
DISTRIBUIDOR DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO E INDUSTRIALIZADOS  
RUC. N° 0791775957001

### 3.4 INVENTARIOS

Los valores por inventarios de mercaderías al cierre del ejercicio económico, está compuesto por las siguientes cuentas:

Compra de Inventarios en Tránsito	101.923,10
Inventarios Prod. Term. Y Merc. En Almacén	513.515,98

<p><b>NIC 2,</b> p.6</p>	<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
----------------------	--------

<p><b>NIC 32</b> p.11</p>	<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 Drocaras la misma que se descontara en la próxima compra a realizarse.</p>
-------------------------------	--

### 3.6 ANTICIPOS A TERCEROS

Anticipos a Terceros	200,00
----------------------	--------



## CARLOS RUILOVA CIA. LTDA.

DISTRIBUIDOR DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO E INDUSTRIALIZADOS

RUC. N° 0791775957001

<p><b>NIC 32</b>  <b>p.11-NIC</b>  <b>39-</b></p>	<p>La cuenta de Anticipo a Terceros es de naturaleza deudora, no se realiza medición: porque este valor pendiente la compañía lo recuperara en su totalidad en el siguiente periodo al liquidar el trabajo.</p>
---	---

### 3.7 CUENTAS Y DCTOS X PAGAR COMERCIALES CORRIENTES

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2018 está compuesta por las siguientes cuentas:

Cuentas y Dctos X Pagar Prov. Relacionados Locales	1.873,17
Cuentas y Dctos X Pagar Prov. No Relacionados Locales	957.176,98

<p><b>NIC 32 - NIC 39</b></p>	<p>Las cuentas y Dctos X Pagar Comerciales Corrientes es de naturaleza acreedora.  Estas Obligaciones se generan por la compra de mercaderías para la venta y por gastos que se realizan para desarrollar la actividad económica de la Cia.  La política establecida en la compañía para esta cuenta 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.</p>
-------------------------------	--

### 3.8 OTRAS CUENTAS Y DCTOS X PAGAR NO RELACIONADAS

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2018 está compuesta de las siguientes cuentas:

Obligaciones Con la Administración Tributaria	45.506,43
Otras Cuentas X Pagar a Terceros	163.923,35

<p><b>NIC 32 - NIC 39-</b>  <b>NIIF 7 - NIIF 9</b></p>	<p>Esta cuenta es de naturaleza acreedora y corresponde a cuentas que se liquidan en el tiempo establecido como son pagos de IVA y retenciones a la fuente del mes de diciembre, retenciones por pensiones alimenticias y cheques girados a Proveedores y no cobrados.</p>
--	--


**CARLOS RUILOVA CIA. LTDA.**

DISTRIBUIDOR DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO E INDUSTRIALIZADOS

RUC. N° 0791775957001

**3.9 PASIVO CORRIENTE POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2018 está compuesta de las siguientes cuentas:

Participación Trabajadores Por Pagar del Ejercicio	2.906,25
Obligaciones con IESS	5.811,97
Obligaciones Por Beneficios de Ley a Empleados	30.449,96

NIC 32 - NIC 39- NIIF 7 - NIIF 9	Esta cuenta es de naturaleza acreedora y corresponde a cuentas que se liquidan en el mes de enero del 2019 ya que corresponden a los aportes al IESS, sueldos de empleados y el porcentaje de utilidades. A demás no se realiza ninguna medición al ser cuentas que se liquidan en el tiempo establecido.
-------------------------------------	---

**3.10 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

El saldo al 31 de diciembre del 2018 es de:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	11.599,22
---------------------------	-----------

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 período no se ha realizado deterioro por cuanto los activos se encuentran en buen estado y dentro de su vida útil.
--------------------------------	---

**3.11 DEPRECIACION ACUMULADA**

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

DEPRECIACION ACUMULADA	4.726,95
------------------------	----------



## CARLOS RUILOVA CIA. LTDA.

DISTRIBUIDOR DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO E INDUSTRIALIZADOS

RUC. N° 0791775957001

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 2018 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 2018.

### 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.

### 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,

$$\text{UTILIDAD POR ACCION} = \frac{9.724,02}{400} = 24,31$$

**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 sujetándose 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 CarlosRuilova Cía. 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:

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

El 02 de marzo del año 2018 existe un cambio sustancial en el capital de la compañía en donde de acuerdo con el acta (no se observa la escritura de transferencia de acciones) se acepta un nuevo socio y la venta efectiva de acciones en donde el capital queda conformado de la siguiente manera:

<b>SOCIO</b>	<b>%</b>	<b>VALOR</b>
Guamán Espinosa Jimmy Salvador	2%	8
Ruilova Torres Carlos María	98%	392
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>	<b>400,00</b>

**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 2018, 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.

**Moneda Funcional y Presentación:**

La compañía "CARLOS RUILOVA Cía. procesa su información financiera mediante el paquete contable, Isyplus, versión 21 hasta agosto de 2018 y de septiembre a diciembre cambia al sistema contable Isyplus pero en línea; 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:**

“CARLOSRUILOVA 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 “CARLOSRUILOVA Cía. 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 "CARLOS RUILOVA CIA. LTDA, debe llevar los libros sociales:

Libro de actas;

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

Auditoria Externa evidenció los libros sociales de la compañía en donde se observa la realización de seis reuniones extraordinarias y no consta el expediente completo, ni la constatación de las participaciones para tomar la resolución.

FECHA	TIPO	NRO.	RESOLUCION
2/03/2018	Extrordinaria	22	venta de acciones al nuevo socio Carlos Maria Torres Ruilova total 98%
9/03/2018	Extrordinaria	23	aprobacion estados financieros 2018
10/05/2018	Extrordinaria	24	apruban solicitud de credito en el banco de Loja sin valor
3/09/2018	Extrordinaria	25	aprobacion de contratacion de Auditoria Externa
7/09/2018	Extrordinaria	26	aprueban realizar la reserva legal de las utilidades 2017
2/10/2018	Extrordinaria	27	aprueban contratar un profesional para elaborar el manual de lavado de activos

El comité paritario se ha reunido de acuerdo al siguiente detalle:

FECHA	MOTIVO
5/01/2018	SOLICITAN CHARLAS
9/02/2018	SOLICITAN UNIFORME
9/03/2018	SOLICITAN FUMIGACION DE BODEGA
12/04/2018	ANALIZAN EL REGLAMENTO DE SEGURIDAD Y SALUD Y ACUERDAN FORMAR COMISIONES PARA HACER SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DEL MISMO
18/05/2018	EVALUAN EL PROCESO DE SERGURIDAD Y SALUD Y FORMAN COMISIONES
15/06/2018	ORGANIZAN UN PASEO
27/07/2018	SEGUIMIENTO AL PROGRAMA DE SALUD Y FORMAN COMISIONES
17/08/2018	PIDEN CAPACITACION SOBER MANEJO DE CLIENTE Y CARTERA PARA DEPARTAMENTO DE VENTAS
15/09/2018	PIDEN EVALUACION AL DESARROLLO DEL P.S.O
12/10/2018	SEGUNDA EVALUACION DEL P.S.O
9/11/2018	ELABORACION DEL INFORME DE ACTIVIDADES

**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 34 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 25%.

**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 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 SAITE que es el software del Ministerio de Relaciones laborales.

Con fecha 27/12/2018 es aprobado el reglamento de Seguridad y Salud Ocupacional por el Abogado Andrés Vásquez Jadán Director Regional de Trabajo y Servicio Público de Loja.

El comité paritario está conformado de la siguiente manera:

<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>
LESLYE BARRERA	PRESIDENTE
DAVID JURADO	SECRETARIO
MANUEL ROGEL	VOCAL PRINCIPAL
LORENA CORREA	VOCAL PRINCIPAL
IVIS RIVERA	VOCAL PRINCIPAL
EDWIN CELI	VOCAL PRINCIPAL
MARCO AMOROSO	VOCAL PRINCIPAL
BIBIANA ALVARADO	VOCAL PRINCIPAL
GABRIEL GONZALES	VOCAL PRINCIPAL
JIMMY GUAMAN	VOCAL PRINCIPAL
GLORIA CARTUCHE Z	VOCAL PRINCIPAL
ISABEL ROMERO	VOCAL PRINCIPAL
JHOANA GRANDA	TECNICO
CARLOS RUILOVA	MEDICO OCUPACIONAL

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

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>TOTAL</b>
<b>1.01</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
<b>1.01.01</b>	<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	
<b>1.01.01.02</b>	<b>FONDO ROTATIVO</b>	
1.01.01.02.01	CAJA CHICA	1,000.00
<b>1.01.01.03</b>	<b>BANCOS</b>	
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA.CTE. # 2901856928	11,913.92
1.01.01.03.02	BANCO PICHINCHA CTA.CTE. # 2100091149	4,881.35
1.01.01.03.03	BANCO MACHALA CTA.CTE. # 1250113354	1,008.94
1.01.01.03.04	BANCO BOLIVARIANO CTA.CTE. # 1405015217	83,835.30

La cuenta CAJA GENERAL que no se evidencia en balance por cuanto su saldo es cero, se encuentra a cargo de Lesli Barrera Balcázar, se observa que en todo el periodo mantiene saldos y al finalizar se encera, por lo tanto, su manejo no es el adecuado conforme el manual.

EL FONDO ROTATIVO, en principio se encuentra a cargo de la Srta. Lesli Barrera Balcazar, luego a cargo del Sr. Quezada Zaruma Edgar y finalmente la persona responsable es la Sra. María Isabel Romero Días, el valor corresponde a \$1.000,00 dólares. Se observa en su saldo montos superiores al asignado.

Las cuentas bancarias, son utilizadas para depósitos diarios de las ventas, y generar los pagos a proveedores, se concilian mensualmente. Se solicita certificación a los bancos de los cuales únicamente contestan el banco de Loja y el Bolivariano, no existiendo diferencia en el saldo certificado de la siguiente manera:

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO MAYOR</b>	<b>SALDO BANCOS</b>	<b>DIFERENCIA</b>
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA.CTE. # 2901856928	11,913.92	11913.92	0.00
1.01.01.03.02	BANCO PICHINCHA CTA.CTE. # 2100091149	4,881.35		
1.01.01.03.03	BANCO MACHALA CTA.CTE. # 1250113354	1,008.94		
1.01.01.03.04	BANCO BOLIVARIANO CTA.CTE. # 1405015217	83,835.30	83835.30	0.00

**NOTA 2. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>TOTAL</b>
<b>1.01.02</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES</b>	
<b>1.01.02.01</b>	<b>CUENTAS Y DCTOS X COBRAR COMERCIALES CORRIENTES</b>	
<b>1.01.02.01.02</b>	<b>CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CUENTES NO RELACIONADAS</b>	
1.01.02.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CUENTES NO RELAC. LOCALES	474,366.33
1.01.02.01.02.02	DOCUMENTOS EN CUSTODIA	93,497.15
<b>1.01.02.01.03</b>	<b>(-) PROVISION CUENTAS COMERCIALES INCOBRABLES</b>	
1.01.02.01.03.02	(-) DETERIORO DE INSTRUMENTOS COMERCIALES FINANCIEROS	-10,350.02
1.01.02.01.03.03	(-) DETERIORO DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS	-296.11

Cuentas y documentos por cobrar clientes no relacionados se observan saldos desde el año 2016, se aplica el deterioro conforme a la política contable. Se manejan documentos en custodia por cheques recibidos de clientes y que se depositan de acuerdo a las fechas de vencimiento.

Auditoria Externa circularizo una muestra de 35 clientes por medio de la empresa, de los cuales hasta el cierre del presente informe no se recibió respuesta.

Mantienen el auxiliar en el sistema, el mismo que coincide con saldo contable presentado. El valor de 468 652,65 corresponde a cartera concedida en el año 2018, es decir un 98% de su total. La política de Crédito son 180 días, por lo

tanto, proceden a contabilizar el deterioro por encontraste dentro del rango según la política establecida para esta cuenta.

FECHA	CUENTA	DEBE	HABER
30/12/2018	.---X---		
5.2.02.23.05	GASTO DETERIORO	4,479.74	
	DETERIO DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS	-	4,479.74
	PARA DETERIO DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS	-	

### PROVISION CUENTAS INCOBRABLES

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.

### NOTA 3. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

CODIGO	CUENTA	TOTAL
1.01.02.02	OTRAS CUENTAS Y OCTOS X COBRAR CORRIENTES	
1.01.02.02.04	OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	
1.01.02.02.04.01	ANTICIPOS A PROVEEDORES	288.59
1.01.02.02.04.03	ANTICIPOS A EMPLEADOS	13,862.48
1.01.02.02.04.09	VIATICOS Y VALORES POR LIQUIDAR	12,339.08
1.01.02.02.04.10	ANTICIPOS A TERCEROS	200.00

Corresponden a los valores entregados a los empleados para cubrir gastos de alimentación y transporte cuando realizan ventas en la provincia. Anticipo a proveedores y la cuenta Anticipo a terceros corresponde a valor otorgado al Sr. James Augusto Chacón Guamo en noviembre 2018. No se realiza medición de estos instrumentos financieros al ser valores que no se reconoce ningún valor adicional a excepción de Anticipo a empleados en donde el deterioro se registra de la siguiente manera:

FECHA	CUENTA	DEBE	HABER
31/12/2018	.--- X---		
	GASTO DETERIORO OTRAS POR COBRAR	84.30	
	DETERIORO DE INSTRUMENTOS		84.30
	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS DE LA COMPAÑÍA		

**NOTA 4. ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES**

CODIGO	CUENTA	TOTAL
1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	
1.01.06.02	CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA	
1.01.06.02.02	CREDITO TRIBUTARIO I.R. AÑO ACTUAL	12,853.78

Corresponde al crédito tributario de renta que será aplicado en los próximos periodos, el valor coincide con la declaración respectiva.

**NOTA 5. INVENTARIOS DE MERCADERIAS**

CODIGO	CUENTA	TOTAL
1.01.07	INVENTARIOS	
1.01.07.01	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	
1.01.07.01.01	COMPRAS DE INVENTARIOS EN TRÁNSITO	101,923.10
1.01.07.04	INVENTARIOS PROD. TERMINADOS Y MERC.	
1.01.07.04.01	INVENTARIOS PROD. TERM. Y MERC. EN ALMACÉN	513,515.98

El inventario se valora a costo promedio y se mide al valor neto realizable el menor, no se evidenciaron constataciones físicas periódicas y no realiza toma física al finalizar el periodo. Las pruebas aplicadas demuestran lo siguientes resultados:

DETERIORO DE INVENTARIOS	
DETALLE	
SALDO INICIAL: 31/12/2017	709,529.93
SALDO FINAL: 31/12/2018	513,515.98
PROMEDIO	611,522.96
COSTO TOTAL	513,515.98
DIAS PERMANENCIA	429
STOCK DISPONIBLE	321,695.75
STOCK MÀXIMO	576,691.00
STOCK EXCESO	-
COSTO UNITARIO	2,493.91
TOTAL DET. ROT. (b)	-
DETERIORO DE INVENTARIOS (a y b)	-

PRUEBA GLOBAL	
COSTO DE VENTAS	513,515.98
VENTAS	624,932.86
GASTOS DE VENTAS	60,994.57
VALOR NETO DE REALIZACION A)	563,938.29
a) VNR VS COSTO DE VENTAS	-

#### NOTA 6. ACTIVO NO CORRIENTE

CODIGO	CUENTA	TOTAL
<b>1.02</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	
<b>1.02.01</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	
<b>1.02.01.01</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	
1.02.01.01.07	MUEBLES Y ENSERES	8,968.78
1.02.01.01.08	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	5,468.81
1.02.01.01.10	OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	484.14
1.02.01.01.11	EQUIPO DE OFICINA	1,404.44
<b>1.02.01.02</b>	<b>(-) DEPRECIACION ACUM. PROP. PLANTA Y EQ. DEL COSTO HIST.</b>	
1.02.01.02.06	(-) DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-1,359.19
1.02.01.02.07	(-) DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-3,170.46
1.02.01.02.09	(-) DEPRECIACION ACUM. OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-70.90
1.02.01.02.10	(-) DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE OFICINA	-126.40

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

Para su depreciación se considera el método de línea recta. Los registros se llevan por separado en tarjetas individuales, los activos no han sido codificado y no consta su ubicación; en el presente periodo se han incrementado únicamente muebles y enseres de acuerdo al siguiente detalle:

<b>INCREMENTO DE ACTIVOS FIJOS</b>				
21/02/2018	ALMACENES BOYACA	ALMACENES BOYA	180200128	628.72
18/10/2018	SERGIO GUARNIZO	SERGIO GUARNIZ	1810001266	199.12
6/12/2018	SERGIO GUARNIZO	SERGIO GUARNIZ	1812000438	133.93
	<b>TOTAL</b>			<b>961.77</b>

#### **NOTA 7. IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>TOTAL</b>
<b>1.02.10</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</b>	
<b>1.02.10.01</b>	<b>IMPUESTOS DIFERIDOS X DIFERENCIAS TEMPORARIAS</b>	
<b>1.02.10.01.03</b>	<b>ACTIVOS X IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDOS</b>	<b>878.72</b>

Se genera en el periodo anterior y en el presente periodo el valor por impuesto diferido corresponde a 187.04.

#### **NOTA 8. PASIVO CORRIENTE**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>TOTAL</b>
<b>2.01</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
<b>2.01.01</b>	<b>CUENTAS Y DCTOS. POR PAGAR CORRIENTES</b>	
<b>2.01.01.01</b>	<b>CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COMERCIALES CORRIENTES</b>	
<b>2.01.01.01.01</b>	<b>CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COMERC. RELACIONADAS</b>	
<b>2.01.01.01.01.01</b>	<b>CUENTAS Y DCTOS X PAGAR PROV. RELAC. LOCALES</b>	<b>1,873.17</b>
<b>2.01.01.01.02</b>	<b>CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COM. NO RELACIONADAS</b>	
<b>2.01.01.01.02.01</b>	<b>CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR PROV. NO RELAC. LOCALES</b>	<b>957,176.98</b>

Las cuentas y documentos por pagar, registran los valores de proveedores de servicios y gastos. Se envió 20 solicitudes de confirmación de saldos por medio de la empresa, en respuesta se reciben una confirmación en donde se indica que su conformidad con el saldo. El auxiliar presentado coincide con el saldo. No se mide estos instrumentos financieros por cuanto los proveedores no cobran ningún valor adicional si se cancela posterior a la fecha pactada.

**NOTA 09. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>TOTAL</b>
<b>2.01.01.02.04</b>	<b>OTRAS CUENTAS Y DCTOS X PAGAR NO RELACIONADAS</b>	
<b>2.01.01.02.04.01</b>	<b>OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>	
2.01.01.02.04.01.01	RETENCION 1% I.R X PAGAR	2,556.00
2.01.01.02.04.01.02	RETENCION 2% IR X PAGAR	59.46
2.01.01.02.04.01.03	RETENCION 8% IR X PAGAR	17.86
2.01.01.02.04.01.04	RETENCION 10% IR X PAGAR	15.00
2.01.01.02.04.01.06	RETENCIONES 70% I.V.A X PREST. SERV. X PAGAR	28.13
2.01.01.02.04.01.07	RETENCIONES 100% I.V.A X PAGAR	355.21
2.01.01.02.04.01.09	IMPUESTO A LA RENTA RET. X PAGAR DEL PERSONAL	14.82
2.01.01.02.04.01.10	IVA POR PAGAR MES ANTERIOR	21,488.76
2.01.01.02.04.01.11	IVA POR PAGAR	20,971.19
<b>2.01.01.02.04.02</b>	<b>OTRAS CUENTAS X PAGAR A TERCEROS</b>	
2.01.01.02.04.02.02	CUENTAS Y DCTOS X PAGAR DE TERCEROS	14,483.15
2.01.01.02.04.02.04	RETENCIÓN PENSIONES ALIMENTICIAS	993.52
2.01.01.02.04.02.05	CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS	148,446.68

Obligaciones que se mantienen con el servicio de Rentas Internas y se liquidan de manera mensual. Con respecto al IVA por pagar del mes anterior corresponde al impuesto a liquidar en el mes de enero de 2019, verificado con Formulario 104 IVA Mensual casillero 485 de la misma manera IVA por pagar del casillero 699 del Formulario 104 IVA Mensual.

En lo referente a retenciones fuente de acuerdo al análisis no existen diferencias sustanciales únicamente por redondeo de la siguiente manera:

**RETENCIONES EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA**

Conciliación de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta declaradas vs. Libros

Descripción	Valores según los libros contables del contribuyente												
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
Valor retenido - en relación de dependencia que				14.82	14.82	14.82	14.82	14.82	14.82	14.82	14.82	14.82	133.38
Valor retenido - servicios / honorarios	55.56	16.00	58.09							200.00		15.00	344.65
Valor retenido - servicios / predomina el intelecto													0.00
Valor retenido - servicios / predomina mano de							14.74						14.74
Valor retenido - servicios / utilización o													0.00
Valor retenido - servicios / publicidad y					0.12								0.12
Valor retenido - servicios / transporte privado de	128.52	90.36	100.92	118.28	118.58	83.94	179.00	82.39	87.65	81.40			1,071.04
Valor retenido - a través de liquidaciones de													0.00
Valor retenido - transferencia de bienes muebles	4,854.36	3,185.89	3,839.26	5,050.62	5,651.83	4,253.92	4,414.15	4,053.98	5,812.53	3,167.76	2,951.52	2,555.99	49,791.81
Valor retenido - por regalías, derechos de autor,													0.00
Valor retenido - arrendamiento / mercantil													0.00
Valor retenido - arrendamiento / bienes	17.86	17.86	17.86	17.86	17.86	17.86	17.86	17.86	17.86	17.86	17.86	17.86	214.32
Valor retenido - otras retenciones / aplicables el													0.00
Valor retenido - otras retenciones / aplicables el	3.99	13.38	1.16	42.22	1.13	16.39	13.25	140.43	8.77	57.98	2.41	59.46	360.57
<b>Total de retenciones de impuesto a la</b>	<b>5,060.32</b>	<b>3,323.51</b>	<b>4,017.33</b>	<b>5,243.81</b>	<b>5,804.34</b>	<b>4,386.97</b>	<b>4,653.83</b>	<b>4,309.46</b>	<b>5,941.60</b>	<b>3,539.84</b>	<b>2,986.63</b>	<b>2,663.13</b>	<b>51,930.77</b>
<b>Total de retenciones de impuesto a la</b>	<b>5,060.29</b>	<b>3,323.49</b>	<b>4,017.29</b>	<b>5,243.80</b>	<b>5,804.34</b>	<b>4,386.93</b>	<b>4,653.82</b>	<b>4,309.48</b>	<b>5,941.63</b>	<b>3,539.82</b>	<b>2,986.61</b>	<b>2,663.13</b>	<b>51,930.63</b>
Diferencias (b)	0.03	0.02	0.04	0.01	0.00	0.04	0.01	-0.02	-0.03	0.02	0.02	0.00	0.14

En otras cuentas por pagar terceros se registra a varios proveedores por pagar; así como también se encuentra las retenciones alimenticias vía rol y los cheques girados y no cobrados. Por la forma de pago de estos instrumentos financieros no amerita realizar medición.

**NOTA 10. PASIVO CORRIENTE POR BENEFICIO A EMPLEADOS**

CODIGO	CUENTA	TOTAL
<b>2.01.09</b>	<b>PASIVO CORRIENTE X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	
<b>2.01.09.01</b>	<b>PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO</b>	
2.01.09.01.01	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2,906.25
<b>2.01.09.02</b>	<b>OBLIGACIONES CON EL IESS</b>	
2.01.09.02.01	APORTE INDIVIDUAL 9.45% POR PAGAR	2,163.91
2.01.09.02.02	APORTE PATRONAL 11.15% POR PAGAR 1% IECE Y SECAP	2,782.17
2.01.09.02.04	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS POR PAGAR	865.89
<b>2.01.09.04</b>	<b>OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS</b>	
2.01.09.04.01	SUELDOS POR PAGAR	16,160.37
2.01.09.04.02	DECIMOTERCER SUELDO POR PAGAR	6,698.18
2.01.09.04.03	DECIMOCUARTO SUELDO POR PAGAR	7,591.41

Se registra la participación por pagar a trabajadores valor que representa el 15% de la utilidad que coincide con la declaración de impuesto a la renta.

Se registra además los valores por pagar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, en donde en el mes de julio existe una diferencia no material de 34.10 de la siguiente manera:

CARLOS RUILOVA CIA. LTDA							
COMPARATIVO LIBRO MAYOR DE APOORTE PATRONAL VS VALORES CALCULADOS MANUALMENTE							
AÑO 2018							
	VENDEDORES				APOORTE PATRONAL		
	5.02.01.01.01 Sueldos y Salarios	5.02.01.01.02 Horas Extras 50%	5.02.01.01.03 Horas Extras 100%	5.02.01.01.06 Comisiones	5.02.03.01.01 Aporte Patronal	VALOR CALCULADO 12,15%	DIFERENCIA
ENERO	8254.60		273.45	3612.92	1475.13	1475.13	0.00
FEBRERO	7819.31		273.45	3242.79	1377.26	1377.27	-0.01
MARZO	9204.33		283.09	4651.85	1717.93	1717.92	0.01
ABRIL	9831.68		384.75	5198.19	1872.91	1872.88	0.03
MAYO	9237.71		498.63	4930.57	1782.06	1782.03	0.03
JUNIO	9345.41		806.23	5005.12	1841.54	1841.55	-0.01
JULIO	9002.76		839.38	5026.68	1772.46	1806.56	-34.10
AGOSTO	10228.81		834.24	4410.52	1880.07	1880.04	0.03
SEPTIEMBRE	10608.41	287.11	665.92	4987.06	2010.65	2010.64	0.01
OCTUBRE	9677.11	294.35	537.24	5593.12	1956.38	1956.37	0.01
NOVIEMBRE	9705.81	299.17	537.49	4065.96	1774.48	1774.92	-0.44
DICIEMBRE	9453.53	397.54	589.95	4244.11	1784.25	1784.24	0.01
					<b>21245.12</b>	<b>21279.55</b>	<b>-34.43</b>
	PERSONAL ADMINISTRATIVO				APOORTE PATRONAL		
	5.02.09.01.01 Sueldos y Salarios	5.02.09.01.02 Horas Extras 50%	5.02.09.01.03 Horas Extras 100%	5.02.10.01.03 Bonificación por responsabilidad	5.02.11.01.01 Aporte Patronal	VALOR CALCULADO 12,15%	DIFERENCIA
ENERO	8315.47		261.78		1042.14	1042.14	0.00
FEBRERO	8293.44		261.78		1039.46	1039.46	0.00
MARZO	8371.68		261.78		1048.96	1048.97	-0.01
ABRIL	8371.68		261.78		1048.96	1048.97	-0.01
MAYO	8923.54		261.78		1116.01	1116.02	-0.01
JUNIO	9091.48		309.87		1142.26	1142.26	0.00
JULIO	9289.90		327.36		1168.49	1168.50	-0.01
AGOSTO	8938.70		598.98		1158.83	1158.83	0.00
SEPTIEMBRE	4547.43	29.27	422.58	4331.79	1133.72	1133.73	-0.01
OCTUBRE	4703.53		261.78	4127.94	1104.83	1104.83	0.00
NOVIEMBRE	4703.53		392.94	3970.85	1101.68	1101.68	0.00
DICIEMBRE	4349.40		196.20	3667.80	997.92	997.93	
					<b>13103.26</b>	<b>13103.29</b>	<b>-0.03</b>

Nota 1.- Se elaboró dos cuadros: uno con el Aporte Patronal del personal Operativo y otro con el Aporte Patronal del Personal Administrativo

Nota 1.- En el aporte Patronal de los vendedores difiere en el mes de Julio 2018 en \$34.10 por el Valor del Sueldo que no esta aportado (\$277.63)

En los sueldos por pagar de acuerdo a rol el valor pendiente de diciembre es de 14281.70 la diferencia corresponde a saldos de meses anteriores.

Se realiza la provisión de decimos en donde se observa una diferencia en la provisión del décimo cuarto sueldo de la siguiente manera:

<b>CARLOS RUILOVA CIA. LTDA</b>						
<b>DECIMO CUARTO SUELDO</b>						
	<b>IESS</b>		<b>LIBRO MAYOR</b>		<b>TOTAL DECIMO CUARTO SEGÚN MAYORES</b>	<b>DIFERENCIA</b>
	<b>DIAS LABORADOS</b>	<b>DECIMO CUARTO</b>	<b>5.2.01.03.02 DÉCIMO CUARTO SUELDO</b>	<b>5.2.02.03.02 DÉCIMO CUARTO SUELDO</b>		
ENERO	922	988.59	662.70	325.99	988.69	-0.10
FEBRERO	885	916.75	643.38	322.00	965.38	-48.63
MARZO	977	1047.56	739.89	321.70	1061.59	-14.03
ABRIL	1038	1112.97	836.33	322.00	1158.33	-45.36
MAYO	994	1065.79	772.08	321.70	1093.78	-27.99
JUNIO	1026	1100.10	754.92	345.29	1100.21	-0.11
JULIO	1008	1080.80	772.00	353.83	1125.83	-45.03
AGOSTO	1107	1186.95	781.72	335.64	1117.36	69.59
SEPTIEMBRE	1088	1166.58	858.92	308.83	1167.75	-1.17
OCTUBRE	1029	1103.32	781.72	321.70	1103.42	-0.10
NOVIEMBRE	1031	1105.46	799.96	321.70	1121.66	-16.20
DICIEMBRE	985	1056.14	779.17	292.75	1071.92	-15.78
		<b>12931.01</b>			<b>13075.92</b>	<b>-144.91</b>

Nota 1.- Se verifico el Décimo Cuarto Sueldo tomado en cuenta los dias laborados en el IESS VS el Libro Mayor de la cuenta auditada

Nota 2.- A nivel general se establecio la diferencia de \$144.91 ; por lo que se evidencia que se esta provisionando erroneamente al no considerar los dias efectivamente aportados.

#### NOTA 11. PASIVO POR INGRESOS DIFERIDOS

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>TOTAL</b>
<b>2.01.11</b>	<b>PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS</b>	
<b>2.01.11.01</b>	<b>ANTICIPOS DE CUENTES CORRIENTES</b>	
<b>2.01.11.01.01</b>	<b>ANTICIPOS DE CUENTES CORRIENTES</b>	<b>6,380.85</b>

No se mide este instrumento financiero porque son sobrantes de clientes que van solicitando el abono a las facturas en el primer semestre del año. El valor presentado coincide con el auxiliar del sistema.

**NOTA 12. PROVISION BENEFICIO EMPLEADOS**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>TOTAL</b>
<b>2.02.08</b>	<b>PASIVO NO CORRTE X BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	
<b>2.02.08.01</b>	<b>JUBILACION PATRONAL NO CORRIENTE</b>	
2.02.08.01.01	JUBILACION PATRONAL NO CORRIENTE	2,813.85
<b>2.02.08.02</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE X DESAHUCIO</b>	
2.02.08.02.01	PASIVO NO CORRIENTE X DESAHUCIO	7,120.48

Valores que se registran de conformidad con el estudio actuarial para el periodo presentado.

**NOTA 13. PATRIMONIO**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>
<b>3.01</b>	<b>CAPITAL</b>
<b>3.01.01</b>	<b>CAPITAL</b>
<b>3.01.01.01</b>	<b>CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>
3.01.01.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO
<b>3.03</b>	<b>RESERVAS</b>
<b>3.03.01</b>	<b>RESERVAS</b>
<b>3.03.01.01</b>	<b>RESERVAS</b>
3.03.01.01.01	RESERVA LEGAL
<b>3.04</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>
<b>3.04.01</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>
<b>3.04.01.01</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>
3.04.01.01.01	UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES
3.04.01.01.03	PERDIDAS Y GANANCIAS NETAS DEL PERIODO
<b>3.05</b>	<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>
<b>3.05.01</b>	<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>
<b>3.05.01.01</b>	<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>
3.05.01.01.01	OTROS SUPERAVIT DE REVALUACION

Al 31 de diciembre de 2018 el capital social se encuentra suscrito y pagado en su totalidad, el resultado del ejercicio asciende a \$ 9.724.02, no se realiza reserva legal en el periodo.

**NOTA 14 INGRESOS**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>TOTAL</b>
<b>4.01</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	
<b>4.01.01</b>	<b>VENTA NETAS LOCALES DE BIENES</b>	
<b>4.01.01.01</b>	<b>VENTA DE BIENES</b>	
4.01.01.01.01	VENTA NETAS LOCALES DE BIENES	5,929,352.09
<b>4.01.09</b>	<b>(-) DESCUENTO EN VENTAS</b>	
<b>4.01.09.01</b>	<b>(-) DESCUENTO EN VENTAS</b>	
4.01.09.01.01	(-) DESCUENTO EN VENTAS	-29,003.60
<b>4.01.10</b>	<b>(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS</b>	
<b>4.01.10.01</b>	<b>(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS</b>	
4.01.10.01.01	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	-378,887.99
<b>4.02</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	
<b>4.02.12</b>	<b>GAN. NETAS X REV. DE PASIVOS X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	
4.02.12.01	GAN NETA REVERSION PROV. JUBILACION PATRONAL	180.70
<b>4.03</b>	<b>INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES</b>	
<b>4.03.02</b>	<b>OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	
<b>4.03.02.01</b>	<b>OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	
4.03.02.01.03	OTROS INGRESOS	3,518.58
4.03.02.01.04	INGRESOS POR PROMOCIONES	20,603.09
4.03.02.01.05	INGRESOS POR ESTUDIOS ACTUARIALES	1,341.24

El monto de los ingresos asciende a \$ 5.929.352.09 los que se encuentran enmarcados en el objeto social. La utilidad obtenida frente al nivel de ingresos representa el 0.00%. El total de ingresos corresponde a los declarados en el formulario de renta 2018.

CARLOS RUILOVA CIA. LTDA								
COMPARACION DE VENTAS								
CUADRO NRO. 1								
	LIBROS CONTABLES					CASILLERO 419 FORM. 104 DECLARACION MENSUAL IVA		
	4.1.01.01 - Ventas 12%	4.1.01.02 - Ventas 0%	4.01.01.01.01 - Ventas Netas Locales de Bienes	4.1.09.01 - (-) Descuentos en ventas	4.1.10.01 - (-) Devolucion es en ventas	NETAS	TOTAL VENTAS NETAS	DIFERENCIA
ENERO	192924.94	300440.88		2298.99	21833.20	469233.63	469233.80	-0.17
FEBRERO	158534.65	240665.45		10.32	5637.85	393551.93	393552.15	-0.22
MARZO	297180.14	246144.39		282.20	14465.56	528576.77	528577.24	-0.47
ABRIL	240059.05	276577.91		607.77	13237.64	502791.55	502791.71	-0.16
MAYO	322584.97	239614.66		1748.98	21140.86	539309.79	539309.92	-0.13
JUNIO	270347.83	303119.00		2522.49	31752.90	539191.44	539191.44	0.00
JULIO	182914.62	277027.01		4877.49	12475.09	442589.05	442589.25	-0.20
AGOSTO	272104.17	249397.48		10323.99	29586.04	481591.62	490158.41	-8566.79
SEPTIEMBRE			455464.06	754.34	47896.48	406813.24	406813.23	0.01
OCTUBRE			529408.14	2977.60	52166.67	474263.87	474126.35	137.52
NOVIEMBRE			435121.09	6709.87	52433.77	375977.45	375977.46	-0.01
DICIEMBRE			439721.63	-4247.96	76261.89	367707.70	359139.44	8568.26
	1936650.37	2132986.78	1859714.92	28866.08	378887.95	5521598.04	5521460.40	137.64
						CASILLERO 6001 FORM. 101	2665259.95	
						CASILLERO 6003 FORM. 101	2856200.55	
						<b>DIFERENCIA</b>	<b>-0.10</b>	

## NOTA 15. COSTOS DE VENTAS

CODIGO	CUENTA	TOTAL
5.01	COSTOS DE VENTAS	
5.01.01	COSTO DE VENTAS	
5.01.01.01	COSTO DE VENTAS	
5.01.01.01.01	COSTO DE VENTAS	5,094,996.07
5.01.01.01.02	(-) DESCUENTOS EN COMPRAS	-314,981.50

Representa el costo del producto vendido dentro del cual se evidencia una diferencia de la siguiente manera:

CARLOS RUILOVA CIA. LTDA			
COSTO DE VENTAS			
	1.01.03.01 - Inv. de mercadería	709,529.94	Saldo Inicial
(+)	Compras Netas	4,678,998.55	
(-)	1.01.07.04.01 - Inv. Productos Terminados y Merc. En almacén	513,515.98	Saldo Final
(-)	1.01.07.01.01 - Compras de Inventarios en Tránsito	101,923.10	Saldo Final
(=)	<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>4,773,089.41</b>	
COMPRAS NETAS SEGUN REPORTES DEL SISTEMA			
COMPRAS	ENERO A AGOSTO 2018	3,582,478.99	
	SEPTIEMBRE A DICIEMBRE 2018	1,458,110.69	
NOTAS DE CREDITO COMPRAS	ENERO A AGOSTO 2018	250,171.21	
	SEPTIEMBRE A DICIEMBRE 2018	111,419.92	
	<b>TOTAL COMPRAS NETAS</b>	<b>4,678,998.55</b>	

FORM. 101 IMPUESTO RENTA		
CASILLERO	VALOR	DIFERENCIA
7001	709,529.94	0.00
7004	4,685,923.71	-6,925.16
7010	615,439.08	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>4,780,014.57</b>	<b>-6,925.16</b>

## NOTA 16. GASTOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

CODIGO	CUENTA	TOTAL
5.02	GASTOS X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	
5.02.01	SUELDOS, SALARIOS Y REM. GRAVAD A DEBIES	
5.02.01.01	SUELDOS, SALARIOS Y REM. GRAVAD A DEBIES	
5.02.01.01.01	SUELDOS	92,289.47
5.02.01.01.02	HORAS EXTRAS 50%	1,078.07
5.02.01.01.03	HORAS EXTRAS 100%	8,523.02
5.02.01.01.06	CONDICIONES	54,980.89
5.02.02	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	
5.02.02.01	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	
5.02.02.01.01	DIECIMO TERCER SUELO	14,971.54
5.02.02.01.02	DIECIMO CUARTO SUELO	9,802.79
5.02.02.01.03	INDEMNIZACIONES	2,402.92
5.02.02.01.05	VACACIONES	4,853.92
5.02.03	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	
5.02.03.01	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	
5.02.03.01.01	APORTE PATRONAL	21,045.02
5.02.03.01.02	FONDOS DE RESERVA	7,291.02
5.02.04	HONORARIOS, COM. Y RETAS A PERSONAS NATURALES	
5.02.04.01	HONORARIOS, COM. Y RETAS A PERSONAS NATURALES	
5.02.04.01.01	HONORARIOS A PERSONAS NATURALES	2,140.00
5.02.04.01.02	CONDICIONES A PERSONAS NATURALES	750.00
5.02.06	GASTOS POR JUBILACION PATRONAL	
5.02.06.01	GASTOS POR JUBILACION PATRONAL	
5.02.06.01.01	GASTOS POR JUBILACION PATRONAL	6,551.07
5.02.06.01.02	GASTO FINANCIERO POR JUBILACION PATRONAL	93.10
5.02.07	GASTOS POR DECESO	
5.02.07.01	GASTOS POR DECESO	
5.02.07.01.01	GASTOS POR DECESO	5,911.58
5.02.07.01.02	GASTO FINANCIERO POR DECESO	2,502.88
5.02.08	OTROS GASTOS X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	
5.02.08.01	OTROS GASTOS X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	
5.02.08.01.02	SEMINARIOS, CURSOS Y CAPACITACIONES A PERSONAL	555.58
5.02.09	SUELDOS, SALARIOS Y REM. GRAVAD A DEBIES ADMINISTRATIVOS	
5.02.09.01	SUELDOS, SALARIOS Y REM. GRAVAD A DEBIES ADMINISTRATIVOS	
5.02.09.01.01	SUELDOS	67,899.78
5.02.09.01.02	HORAS EXTRAS 50%	29.27
5.02.09.01.03	HORAS EXTRAS 100%	2,818.61
5.02.10	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	
5.02.10.01	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	
5.02.10.01.01	DIECIMO TERCER SUELO	8,967.21
5.02.10.01.02	DIECIMO CUARTO SUELO	2,093.10
5.02.10.01.03	CONDICION POR RESPONSABILIDAD	6,099.28
5.02.10.01.05	GASTO 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	2,926.25
5.02.11	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	
5.02.11.01	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	
5.02.11.01.01	APORTE PATRONAL	13,100.28
5.02.11.01.02	FONDOS DE RESERVA	7,291.02

Registra los sueldos del personal administrativo y de ventas, así como todos los gastos por beneficios sociales a empleados y las provisiones por jubilación y desahucio. Al realizar un comparativo de los valores registrados como sueldos con el IESS se establece las siguientes diferencias:

CARLOS RUILOVA CIA. LTDA											
COMPARACION SUELDOS Y SALARIOS											
	VENEDORES				PERSONAL ADMINISTRATIVO				TOTAL BASE DE APORTACION	PLANILLAS IESS	DIFERENCIA
	5.02.01.01.01 Sueldos y Salarios	5.02.01.01.02 Horas Extras 50%	5.02.01.01.03 Horas Extras 100%	5.02.01.01.06 Comisiones	5.02.09.01.01 Sueldos y Salarios	5.02.09.01.02 Horas Extras 50%	5.02.09.01.03 Horas Extras 100%	5.02.10.01.03 Bonificación por responsabilidad			
ENERO	8,254.60		273.45	3,612.92	8,315.47				20,718.22	20,718.22	0.00
FEBRERO	7,819.31		273.45	3,242.79	8,293.44			261.78	19,890.77	19,890.77	0.00
MARZO	9,204.33		283.09	4,651.85	8,371.68			261.78	22,772.73	22,601.25	171.48
ABRIL	9,831.68		384.75	5,198.19	8,371.68			261.78	24,048.08	24,048.08	0.00
MAYO	9,237.71		498.63	4,930.57	8,923.54			261.78	23,852.23	23,852.23	0.00
JUNIO	9,345.41		806.23	5,005.12	9,091.48			309.87	24,558.11	24,558.11	0.00
JULIO	9,002.76		839.38	5,026.68	9,289.90			327.36	24,486.08	24,208.45	277.63
AGOSTO	10,228.81		834.24	4,410.52	8,938.70			598.98	25,011.25	25,261.84	-250.59
SEPTIEMBRE	10,608.41	287.11	665.92	4,987.06	4,547.43	29.27	422.58	4,331.79	25,879.57	25,866.38	13.19
OCTUBRE	9,677.11	294.35	537.24	5,593.12	4,703.53			261.78	25,195.07	25,195.07	0.00
NOVIEMBRE	9,705.81	299.17	537.49	4,065.96	4,703.53			392.94	23,675.75	23,672.15	3.60
DICIEMBRE	9,453.53	397.54	589.95	4,244.11	4,349.40			196.20	22,898.53	22,898.64	-0.11
										<b>282,771.19</b>	<b>215.20</b>

## NOTA 17. GASTOS POR DEPRECIACIONES

CODIGO	CUENTA	TOTAL
<b>5.03</b>	<b>GASTOS X DEPRECIACIONES</b>	
<b>5.03.01</b>	<b>DEPRECIACIONES DEL COSTO HIST. PROP. PLANTA Y EQUIPO</b>	
<b>5.03.01.01</b>	<b>DEPRECIACIONES ACELERADA DEL COSTO HIST.</b>	
5.03.01.01.04	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	773.35
5.03.01.01.06	DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA	126.40
5.03.01.01.07	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1,039.08
5.03.01.01.09	DEPRECIACION OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	22.10
<b>5.06</b>	<b>GASTOS DE PROVISIONES</b>	
<b>5.06.01</b>	<b>GASTOS POR PROVISIONES</b>	
<b>5.06.01.01</b>	<b>GASTO EN PROVISIONES LOCALES</b>	
5.06.01.01.03	GASTO DETERIORO PARA CUENTAS INCOBRABLES	4,479.74
5.06.01.01.04	GASTO DETERIORO OTROS INSTRUMENTOS FINANCIEROS	84.30

Registra las depreciaciones de activos fijos calculadas con el método de línea recta dejando un valor residual; además se registra el gasto deterioro de acuerdo con la correspondiente medición.

**NOTA 18. OTROS GASTOS**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>TOTAL</b>
<b>5.08.01</b>	<b>GASTO EN PROMOCION Y PUBLICIDAD</b>	
<b>5.08.01.01</b>	<b>GASTO EN PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD</b>	
5.08.01.01.01	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	163,742.00
<b>5.08.02</b>	<b>GASTOS EN TRANSPORTE</b>	
<b>5.08.02.01</b>	<b>GASTOS EN TRANSPORTE</b>	
5.08.02.01.01	TRANSPORTE DE MERCADERÍAS	100,838.00
5.08.02.01.02	CURIER Y CORREOS PARALELOS	99.73
<b>5.08.03</b>	<b>GASTO EN COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES</b>	
<b>5.08.03.01</b>	<b>GASTO EN COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES</b>	
5.08.03.01.01	COMBUSTIBLES	10.29
<b>5.08.04</b>	<b>GASTOS DE VIAJE</b>	
<b>5.08.04.01</b>	<b>GASTOS DE VIAJE</b>	
5.08.04.01.01	TRANSPORTE PARA VIAJES	14,067.70
5.08.04.01.02	HOSPEDAJE Y ALIMENTACION EN VIAJES	1,788.77
5.08.04.01.03	ALIMENTACIÓN EN VIAJES	20,589.30
<b>5.08.05</b>	<b>GASTOS DE GESTIÓN</b>	
<b>5.08.05.01</b>	<b>GASTOS DE GESTIÓN</b>	
5.08.05.01.01	GASTOS DE GESTIÓN	928.37
<b>5.08.06</b>	<b>GASTO EN ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS</b>	
<b>5.08.06.01</b>	<b>GASTO EN ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS</b>	
5.08.06.01.01	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	2,678.52
<b>5.08.07</b>	<b>SUMINISTROS HERRAMIENTAS MATERIALES Y REPUESTOS</b>	
<b>5.08.07.01</b>	<b>SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS</b>	
5.08.07.01.01	UTILIES Y SUMINISTROS DE OFICINA	1,024.68
5.08.07.01.02	SUMINISTROS DE COMPUTACIÓN	573.21
5.08.07.01.03	SUMINISTROS DE LIMPIEZA	19.65
5.08.07.01.04	GASTO DE IMPRENTA Y REPRODUCCION	1,308.00
5.08.07.01.05	MATERIALES DE OFICINA	3.81

<b>5.08.09</b>	<b>GASTO MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>	
<b>5.08.09.04</b>	<b>GASTO EN MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>	
5.08.09.04.01	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES POR OFICINAS	6,744.98
<b>5.08.10</b>	<b>GASTO POR MERMAS</b>	
<b>5.08.10.01</b>	<b>GASTO POR MERMAS</b>	
5.08.10.01.01	GASTO POR MERMAS	230.01
<b>5.08.13</b>	<b>GASTO IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</b>	
<b>5.08.13.01</b>	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</b>	
5.08.13.01.01	PERMISOS, TRAMITES EN INST. DEL ESTADO	2,316.15
5.08.13.01.03	PAGOS EN NOTARIAS	1,227.92
5.08.13.01.06	PREDIO URBANO	1,132.18
5.08.13.01.90	GASTO IMPUESTO A LA RENTA	6,931.76
5.08.13.01.95	GASTO IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	-187.04
<b>5.08.15</b>	<b>GASTO REGALIAS, SERV.TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA Y SIMI</b>	
<b>5.08.15.01</b>	<b>SERV. TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULT Y SIMILARES</b>	
5.08.15.01.02	SERVICIOS OTORGADOS AL SISTEMA CONTABLE	8,910.00
5.08.15.01.05	SERVICIOS DE IMPULSACION	1,306.75
<b>5.08.17</b>	<b>IVA QUE SE CARGA AL COSTO</b>	
<b>5.08.17.01</b>	<b>IVA QUE SE CARGA AL COSTO</b>	
5.08.17.01.01	IVA QUE SE CARGA AL COSTO	4,196.31
<b>5.08.18</b>	<b>GASTOS POR SERVICIOS PUBLICOS</b>	
<b>5.08.18.01</b>	<b>SERVICIOS PUBLICOS</b>	
5.08.18.01.01	GASTO SERVICIO DE AGUA POTABLE	497.13
5.08.18.01.02	GASTO DE TELEFONO	826.82
5.08.18.01.03	GASTO DE CELULAR	364.27
5.08.18.01.04	GASTO DE ENERGIA	2,727.84
5.08.18.01.05	GASTO DE INTERNET	549.75
<b>5.08.20</b>	<b>OTROS GASTOS DE VENTAS</b>	
<b>5.08.20.01</b>	<b>OTROS GASTOS DE VENTAS</b>	
5.08.20.01.01	ALIMENTACIÓN DEL PERSONAL	1,622.58
5.08.20.01.02	OTROS GASTOS DE VENTA	4,219.27
5.08.20.01.03	ESTBAJES	5,782.25



Se registra todos los gastos necesarios para el funcionamiento de la empresa; el mas representativo es de publicidad con el 21.62% frente al total de gastos, seguido por el transporte de mercaderías que representa el 13.31%.

**NOTA No. 19.**

**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 2018. La gerencia de la compañía "CARLOS RUILOVA 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. 20. GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS**

**COMENTARIO:**

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

**Endeudamiento del Activo:**

$$\begin{aligned} \text{Endeudamiento del Activo} &= \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} \\ &= \frac{1.139.215,02}{1.232.845,52} \\ &= 1.0821 \end{aligned}$$

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**

$$\begin{aligned} \text{Endeudamiento Patrimonial} &= \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}} \\ &= \frac{1.223.963,29}{103.354,52} \\ &= 11.84\% \end{aligned}$$

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.

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

$$= \frac{1.327.317.81}{103.354.52}$$

$$= 12.84\%$$

$$= 12.84\%$$

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.

**NOTA No. 22. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

**COMENTARIO:**

El juego de estados financieros ha sido aprobado por la junta general de socios en junta extraordinaria de fecha 11 de marzo de 2019 acta No. 28.

Atentamente,



Dra. Patricia Rivas Salazar  
RNAE No. 346.

**CARLOS RUILOVA CIA LTDA**

**CONTROL INTERNO**

**CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

Fecha: Loja, 20 de abril 2019

Loja- Ecuador

## **REFERENTE AL CONTROL INTERNO**

Las normas y técnicas de control interno nos permiten establecer pautas que orienta 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, prever el despilfarro, 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 UAFE, 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: (recurrente)**

**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: (recurrente)**

**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 (recurrente)**

#### **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. (recurrente)**

**Conclusión:** Los activos fijos no se encuentran codificados

**Recomendación No. 4: (recurrente)**

**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: (recurrente)**

Se levantará un acta a cada custodio de los bienes a fin de responsabilizar su existencia y buen estado.

**LI BROS SOCI ALES:**

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: (recurrente)**

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.

**Recomendación No. 7:**

Las juntas generales de socios deberán grabarse en soporte magnético de conformidad con el artículo nro. 36 del reglamento de juntas generales de socios o accionistas. Es responsabilidad del secretario de la junta incorporar el archivo informático al respectivo expediente. No será necesario la grabación magnetofónica cuando se trate de juntas universales.

**Recomendación No. 8:**

En conformidad con el artículo nro. 11 del reglamento de juntas generales de socios y accionistas de la compañía el secretario (a) dejará constancia de que se ha completado el quórum de instalación en el momento en que ello ocurra.

**ASPECTOS ADMINISTRATIVOS:**

**Recomendación No. 9:**

**Contabilidad** analizará y realizará la separación en cuentas de ventas con IVA 0% y 12 % así como descuentos y devoluciones, esto permitirá una óptima revisión posterior.

**Recomendación No. 10:**

Gerencia, coordinara con el personal para realizar un estudio de rubros claves sobre los cuales tenga control y que al reducirlos no afecten el negocio, con la

finalidad de obtener mayor rentabilidad sin esperar a que exista una crisis para iniciar un programa de optimización.

**Recomendación No. 11: (recurrente)**

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

**Recomendación No. 12:**

Considerando que no es sujeto obligado por la UAFE; pero al contar con un manual de prevención de lavado de activos sería importante aplicar las políticas para conocer y aplicar al menos los formularios de debida diligencia que permita conocer: clientes, proveedores, colaboradores a fin de minimizar el grado de exposición al lavado de activos.

***Atentamente,***



C.P.A. Dra. Patricia Rivas Salazar  
**AUDITORA EXTERNA.**  
**RNAE No. 346**  
**CPA No. 21.944**

CARLOS RUILOVA CIA LTDA				
RUC : 0791775957001				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
AL 31-12-2018				
CODIGO	CUENTA	SALDO	%	NOTAS
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>	<b>1,327,317.81</b>		
<b>1.01</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>			
<b>1.01.01.02</b>	<b>FONDO ROTATIVO</b>			
1.01.01.02.01	CAJA CHICA	1,000.00	0.08	NOTA 1
<b>1.01.01.03</b>	<b>BANCOS</b>			
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA.CTE. # 2901856928	11,913.92	0.90	NOTA 1
1.01.01.03.02	BANCO PICHINCHA CTA.CTE. # 2100091149	4,881.35	0.37	NOTA 1
1.01.01.03.03	BANCO MACHALA CTA.CTE. # 1250113354	1,008.94	0.08	NOTA 1
1.01.01.03.04	BANCO BOLIVARIANO CTA.CTE. # 1405015217	83,835.30	6.32	NOTA 1
<b>1.01.02</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES</b>			
<b>1.01.02.01</b>	<b>CUENTAS Y DCTOS X COBRAR COMERCIALES CORRIENTES</b>			
<b>1.01.02.01.02</b>	<b>CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADAS</b>			
1.01.02.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC. LOCALES	474,366.33	35.74	NOTA 2
1.01.02.01.02.02	DOCUMENTOS EN CUSTODIA	93,497.15	7.04	NOTA 2
<b>1.01.02.01.03</b>	<b>(-) PROVISION CUENTAS COMERCIALES INCOBRABLES</b>			
1.01.02.01.03.02	(-) DETERIORO DE INSTRUMENTOS COMERCIALES FINANCIEROS	-10,350.02	-0.78	NOTA 2
1.01.02.01.03.03	(-) DETERIORO DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS	-296.11	-0.02	NOTA 2
<b>1.01.02.02</b>	<b>OTRAS CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CORRIENTES</b>			
<b>1.01.02.02.04</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS</b>			
1.01.02.02.04.01	ANTICIPOS A PROVEEDORES	288.59	0.02	NOTA 3
1.01.02.02.04.03	ANTICIPOS A EMPLEADOS	13,862.48	1.04	NOTA 3
1.01.02.02.04.09	VIATICOS Y VALORES POR LIQUIDAR	12,339.08	0.93	NOTA 3
1.01.02.02.04.10	ANTICIPOS A TERCEROS	200.00	0.02	NOTA 3
<b>1.01.06</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>			
<b>1.01.06.02</b>	<b>CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA</b>			
1.01.06.02.02	CREDITO TRIBUTARIO I.R. AÑO ACTUAL	12,853.78	0.97	NOTA 4
<b>1.01.07</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
<b>1.01.07.01</b>	<b>MERCADERÍAS EN TRÁNSITO</b>			
1.01.07.01.01	COMPRAS DE INVENTARIOS EN TRÁNSITO	101,923.10	7.68	NOTA 5
<b>1.01.07.04</b>	<b>INVENTARIOS PROD.TERMINADOS Y MERC.</b>			
1.01.07.04.01	INVENTARIOS PROD. TERM. Y MERC. EN ALMACÉN	513,515.98	38.69	NOTA 5
<b>1.02</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>1.02.01</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>			
<b>1.02.01.01</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>			
1.02.01.01.07	MUEBLES Y ENSERES	8,968.78	0.68	NOTA 6
1.02.01.01.08	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	5,468.81	0.41	NOTA 6
1.02.01.01.10	OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	484.14	0.04	NOTA 6
1.02.01.01.11	EQUIPO DE OFICINA	1,404.44	0.11	NOTA 6
<b>1.02.01.02</b>	<b>(-) DEPRECIACION ACUM. PROP. PLANTA Y EQ. DEL COSTO HIST.</b>			
1.02.01.02.06	(-) DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-1,359.19	-0.10	NOTA 6
1.02.01.02.07	(-) DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-3,170.46	-0.24	NOTA 6
1.02.01.02.09	(-) DEPRECIACION ACUM. OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-70.90	-0.01	NOTA 6
1.02.01.02.10	(-) DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE OFICINA	-126.40	-0.01	NOTA 6
<b>1.02.10</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</b>			
<b>1.02.10.01</b>	<b>IMPUESTOS DIFERIDOS X DIFERENCIAS TEMPORARIAS</b>			
1.02.10.01.03	ACTIVOS X IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDOS	878.72	0.07	NOTA 7

<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	<b>1,223,963.29</b>		
<b>2.01</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
<b>2.01.01</b>	<b>CUENTAS Y DCTOS. POR PAGAR CORRIENTES</b>			
<b>2.01.01.01</b>	<b>CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COMERCIALES CORRIENTES</b>			
<b>2.01.01.01.01</b>	<b>CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COMERC. RELACIONADAS</b>			
2.01.01.01.01.01	CUENTAS Y DCTOS X PAGAR PROV. RELAC. LOCALES	1,873.17	0.15	NOTA 8
<b>2.01.01.01.02</b>	<b>CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COM. NO RELACIONADAS</b>			
2.01.01.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR PROV. NO RELAC. LOCALES	957,176.98	78.20	NOTA 8
<b>2.01.01.02</b>	<b>OTRAS CUENTAS Y DCTOS X PAGAR CORRIENTES</b>			
<b>2.01.01.02.04</b>	<b>OTRAS CUENTAS Y DCTOS X PAGAR NO RELACIONADAS</b>			
<b>2.01.01.02.04.01</b>	<b>OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>			
2.01.01.02.04.01.01	RETENCION 1% I.R X PAGAR	2,556.00	0.21	NOTA 9
2.01.01.02.04.01.02	RETENCION 2% IR X PAGAR	59.46	0.00	NOTA 9
2.01.01.02.04.01.03	RETENCION 8% IR X PAGAR	17.86	0.00	NOTA 9
2.01.01.02.04.01.04	RETENCION 10% IR X PAGAR	15.00	0.00	NOTA 9
2.01.01.02.04.01.06	RETENCIONES 70% I.V.A X PREST. SERV. X PAGAR	28.13	0.00	NOTA 9
2.01.01.02.04.01.07	RETENCIONES 100% I.V.A X PAGAR	355.21	0.03	NOTA 9
2.01.01.02.04.01.09	IMPUESTO A LA RENTA RET. X PAGAR DEL PERSONAL	14.82	0.00	NOTA 9
2.01.01.02.04.01.10	I.V.A POR PAGAR MES ANTERIOR	21,488.76	1.76	NOTA 9
2.01.01.02.04.01.11	I.V.A POR PAGAR	20,971.19	1.71	NOTA 9
<b>2.01.01.02.04.02</b>	<b>OTRAS CUENTAS X PAGAR A TERCEROS</b>			
2.01.01.02.04.02.02	CUENTAS Y DCTOS X PAGAR DE TERCEROS	14,483.15	1.18	NOTA 9
2.01.01.02.04.02.04	RETENCION PENSIONES ALIMENTICIAS	993.52	0.08	NOTA 9
2.01.01.02.04.02.05	CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS	148,446.68	12.13	NOTA 9
<b>2.01.09</b>	<b>PASIVO CORRIENTE X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>			
<b>2.01.09.01</b>	<b>PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO</b>			
2.01.09.01.01	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2,906.25	0.24	NOTA 10
<b>2.01.09.02</b>	<b>OBLIGACIONES CON EL IESS</b>			
2.01.09.02.01	APORTE INDIVIDUAL 9.45% POR PAGAR	2,163.91	0.18	NOTA 10
2.01.09.02.02	APORTE PATRONAL 11.15% POR PAGAR 1% IECY SECAP	2,782.17	0.23	NOTA 10
2.01.09.02.04	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS POR PAGAR	865.89	0.07	NOTA 10
<b>2.01.09.04</b>	<b>OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS</b>			
2.01.09.04.01	SUELDOS POR PAGAR	16,160.37	1.32	NOTA 10
2.01.09.04.02	DECIMO TERCER SUeldo POR PAGAR	6,598.18	0.55	NOTA 10
2.01.09.04.03	DECIMO CUARTO SUeldo POR PAGAR	7,591.41	0.62	NOTA 10
<b>2.01.11</b>	<b>PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS</b>			
<b>2.01.11.01</b>	<b>ANTICIPOS DE CLIENTES CORRIENTES</b>			
2.01.11.01.01	ANTICIPOS DE CLIENTES CORRIENTES	6,380.85	0.52	NOTA 11
<b>2.02</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>2.02.08</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE X BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>			
<b>2.02.08.01</b>	<b>JUBILACION PATRONAL NO CORRIENTE</b>			
2.02.08.01.01	JUBILACION PATRONAL NO CORRIENTE	2,813.85	0.23	NOTA 12
<b>2.02.08.02</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE X DESAHUCIO</b>			
2.02.08.02.01	PASIVO NO CORRIENTE X DESAHUCIO	7,120.48	0.58	NOTA 12
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>103,354.52</b>		
<b>3.01</b>	<b>CAPITAL</b>			
<b>3.01.01</b>	<b>CAPITAL</b>			
<b>3.01.01.01</b>	<b>CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>			
3.01.01.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	400.00	0.39	NOTA 13
<b>3.03</b>	<b>RESERVAS</b>			
<b>3.03.01</b>	<b>RESERVAS</b>			
<b>3.03.01.01</b>	<b>RESERVAS</b>			
3.03.01.01.01	RESERVA LEGAL	4,723.04	4.57	NOTA 13
<b>3.04</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>			
<b>3.04.01</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>			
<b>3.04.01.01</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>			
3.04.01.01.01	UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	89,737.69	86.83	NOTA 13
3.04.01.01.03	PERDIDAS Y GANANCIAS NETAS DEL PERIODO	9,724.02	9.41	NOTA 13
<b>3.05</b>	<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>			
<b>3.05.01</b>	<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>			
<b>3.05.01.01</b>	<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>			
3.05.01.01.01	OTROS SUPERAVIT DE REVALUACION	-1,230.23	-1.19	NOTA 13

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

CARLOS RUILOVA CIA LTDA				
RUC : 0791775957001				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
AL 31-12-2018				
CODIGO	CUENTA	SALDO	%	NOTAS
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>5.547.104,11</b>		
<b>4.01</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
<b>4.01.01</b>	<b>VENTA NETAS LOCALES DE BIENES</b>			
<b>4.01.01.01</b>	<b>VENTA DE BIENES</b>			
4.01.01.01.01	VENTA NETAS LOCALES DE BIENES	5.929.352,09	106,89	NOTA 14
<b>4.01.09</b>	<b>(-) DESCUENTO EN VENTAS</b>			
<b>4.01.09.01</b>	<b>(-) DESCUENTO EN VENTAS</b>			
4.01.09.01.01	(-) DESCUENTO EN VENTAS	-29.003,60	-0,52	NOTA 14
<b>4.01.10</b>	<b>(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS</b>			
<b>4.01.10.01</b>	<b>(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS</b>			
4.01.10.01.01	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	-378.887,99	-6,83	NOTA 14
<b>4.02</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>			
<b>4.02.12</b>	<b>GAN. NETAS X REV. DE PASIVOS X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>			
4.02.12.01	GAN NETA REVERSION PROV. JUBILACION PATRONAL	180,70	0,00	NOTA 14
<b>4.03</b>	<b>INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES</b>			
<b>4.03.02</b>	<b>OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES</b>			
<b>4.03.02.01</b>	<b>OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES</b>			
4.03.02.01.03	OTROS INGRESOS	3.518,58	0,06	NOTA 14
4.03.02.01.04	INGRESOS POR PROMOCIONES	20.603,09	0,37	NOTA 14
4.03.02.01.05	INGRESOS POR ESTUDIOS ACTUARIALES	1.341,24	0,02	NOTA 14
<b>5</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>	<b>5.537.380,09</b>		
<b>5.01</b>	<b>COSTOS DE VENTAS</b>			
<b>5.01.01</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>			
<b>5.01.01.01</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>			
5.01.01.01.01	COSTO DE VENTAS	5.094.996,07	92,01	NOTA 15
5.01.01.01.02	(-) DESCUENTOS EN COMPRAS	-314.981,50	-5,69	NOTA 15
<b>5.02</b>	<b>GASTOS X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>		0,00	
<b>5.02.01</b>	<b>SUELDOS, SALARIOS Y REM. GRAVADA DEL IESS</b>			
<b>5.02.01.01</b>	<b>SUELDOS, SALARIOS Y REM. GRAVADA DEL IESS</b>			
5.02.01.01.01	SUELDOS	112.369,47	2,03	NOTA 16
5.02.01.01.02	HORAS EXTRAS 50%	1.278,17	0,02	NOTA 16
5.02.01.01.03	HORAS EXTRAS 100%	6.523,82	0,12	NOTA 16
5.02.01.01.06	COMISIONES	54.968,89	0,99	NOTA 16
<b>5.02.02</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES</b>			
<b>5.02.02.01</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES</b>			
5.02.02.01.01	DECIMO TERCER SUeldo	14.571,54	0,26	NOTA 16
5.02.02.01.02	DECIMO CUARTO SUeldo	9.182,79	0,17	NOTA 16
5.02.02.01.03	INDEMNIZACIONES	248,92	0,00	NOTA 16
5.02.02.01.05	VACACIONES	4.853,92	0,09	NOTA 16
<b>5.02.03</b>	<b>APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL</b>			
<b>5.02.03.01</b>	<b>APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL</b>			
5.02.03.01.01	APORTE PATRONAL	21.245,12	0,38	NOTA 16
5.02.03.01.02	FONDOS DE RESERVA	7.291,82	0,13	NOTA 16
<b>5.02.04</b>	<b>HONORARIOS, COM. Y DIETAS A PERSONAS NATURALES</b>			
<b>5.02.04.01</b>	<b>HONORARIOS, COM. Y DIETAS A PERSONAS NATURALES</b>			
5.02.04.01.01	HONORARIOS A PERSONAS NATURALES	2.310,00	0,04	NOTA 16
5.02.04.01.02	COMISIONES A PERSONAS NATURALES	750,18	0,01	NOTA 16
<b>5.02.06</b>	<b>GASTOS POR JUBILACION PATRONAL</b>			
<b>5.02.06.01</b>	<b>GASTOS POR JUBILACION PATRONAL</b>			
5.02.06.01.01	GASTOS POR JUBILACION PATRONAL	655,07	0,01	NOTA 16
5.02.06.01.02	GASTO FINANCIERO POR JUBILACION PATRONAL	93,10	0,00	NOTA 16

<b>5.02.07</b>	<b>GASTOS POR DESAHUCIO</b>			
<b>5.02.07.01</b>	<b>GASTOS POR DESAHUCIO</b>			
5.02.07.01.01	GASTO POR DESAHUCIO	5,911.58	0.11	NOTA 16
5.02.07.01.02	GASTO FINANCIERO POR DESAHUCIO	250.68	0.00	NOTA 16
<b>5.02.08</b>	<b>OTROS GASTOS X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>			
<b>5.02.08.01</b>	<b>OTROS GASTOS X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>			
5.02.08.01.02	SEMINARIOS CURSOS Y CAPACITACIONES AL PERSONAL	555.56	0.01	NOTA 16
<b>5.02.09</b>	<b>SUELDOS, SALARIOS Y REM. GRAVADA DEL IESS ADMINISTRATIVOS</b>			
<b>5.02.09.01</b>	<b>SUELDOS, SALARIOS Y REM. GRAVADA DEL IESS ADMINISTRATIVOS</b>			
5.02.09.01.01	SUELDOS	87,899.78	1.59	NOTA 16
5.02.09.01.02	HORAS EXTRAS 50%	29.27	0.00	NOTA 16
5.02.09.01.03	HORAS EXTRAS 100%	3,818.61	0.07	NOTA 16
<b>5.02.10</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES</b>			
<b>5.02.10.01</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES</b>			
5.02.10.01.01	DECIMO TERCER SUELDO	8,987.21	0.16	NOTA 16
5.02.10.01.02	DECIMO CUARTO SUELDO	3,893.13	0.07	NOTA 16
5.02.10.01.03	BONIFICACION POR RESPONSABILIDAD	16,098.38	0.29	NOTA 16
5.02.10.01.05	GASTO 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	2,906.25	0.05	NOTA 16
<b>5.02.11</b>	<b>APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL</b>			
<b>5.02.11.01</b>	<b>APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL</b>			
5.02.11.01.01	APORTE PATRONAL	13,103.26	0.24	NOTA 16
5.02.11.01.02	FONDOS DE RESERVA	7,090.61	0.13	NOTA 16
<b>5.03</b>	<b>GASTOS X DEPRECIACIONES</b>			
<b>5.03.01</b>	<b>DEPRECIACIONES DEL COSTO HIST. PROP. PLANTA Y EQUIPO</b>			
<b>5.03.01.01</b>	<b>DEPRECIACIONES ACCELERADA DEL COSTO HIST.</b>			
5.03.01.01.04	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	773.35	0.01	NOTA 17
5.03.01.01.06	DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA	126.40	0.00	NOTA 17
5.03.01.01.07	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1,039.08	0.02	NOTA 17
5.03.01.01.09	DEPRECIACION OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	22.10	0.00	NOTA 17
<b>5.06</b>	<b>GASTOS DE PROVISIONES</b>			
<b>5.06.01</b>	<b>GASTOS POR PROVISIONES</b>			
<b>5.06.01.01</b>	<b>GASTO EN PROVISIONES LOCALES</b>			
5.06.01.01.03	GASTO DETERIORO PARA CUENTAS INCOBRABLES	4,479.74	0.08	NOTA 17
5.06.01.01.04	GASTO DETERIORO OTROS INSTRUMENTOS FINANCIEROS	84.30	0.00	NOTA 17
<b>5.08</b>	<b>OTROS GASTOS</b>			
<b>5.08.01</b>	<b>GASTO EN PROMOCION Y PUBLICIDAD</b>			
<b>5.08.01.01</b>	<b>GASTO EN PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD</b>			
5.08.01.01.01	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	163,742.00	2.96	NOTA 18
<b>5.08.02</b>	<b>GASTOS EN TRANSPORTE</b>			
<b>5.08.02.01</b>	<b>GASTOS EN TRANSPORTE</b>			
5.08.02.01.01	TRANSPORTE DE MERCADERÍAS	100,838.00	1.82	NOTA 18
5.08.02.01.02	CURIER Y CORREOS PARALELOS	99.73	0.00	NOTA 18
<b>5.08.03</b>	<b>GASTO EN COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES</b>			
<b>5.08.03.01</b>	<b>GASTO EN COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES</b>			
5.08.03.01.01	COMBUSTIBLES	10.29	0.00	NOTA 18
<b>5.08.04</b>	<b>GASTOS DE VIAJE</b>			
<b>5.08.04.01</b>	<b>GASTOS DE VIAJE</b>			
5.08.04.01.01	TRANSPORTE PARA VIAJES	14,067.70	0.25	NOTA 18
5.08.04.01.02	HOSPEDAJE Y ALIMENTACION EN VIAJES	1,788.77	0.03	NOTA 18
5.08.04.01.03	ALIMENTACIÓN EN VIAJES	20,589.30	0.37	NOTA 18

<b>5.08.05</b>	<b>GASTOS DE GESTIÓN</b>			
<b>5.08.05.01</b>	<b>GASTOS DE GESTIÓN</b>			
5.08.05.01.01	GASTOS DE GESTIÓN	928.37	0.02	NOTA 18
<b>5.08.06</b>	<b>GASTO EN ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS</b>			
<b>5.08.06.01</b>	<b>GASTO EN ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS</b>			
5.08.06.01.01	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	2.678.52	0.05	NOTA 18
<b>5.08.07</b>	<b>SUMINISTROS HERRAMIENTAS MATERIALES Y REPUESTOS</b>			
<b>5.08.07.01</b>	<b>SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS</b>			
5.08.07.01.01	UTILILES Y SUMINISTROS DE OFICINA	1.024.68	0.02	NOTA 18
5.08.07.01.02	SUMINISTROS DE COMPUTACIÓN	573.21	0.01	NOTA 18
5.08.07.01.03	SUMINISTROS DE LIMPIEZA	19.65	0.00	NOTA 18
5.08.07.01.04	GASTO DE IMPRENTA Y REPRODUCCIÓN	1.308.00	0.02	NOTA 18
5.08.07.01.05	MATERIALES DE OFICINA	3.81	0.00	NOTA 18
<b>5.08.09</b>	<b>GASTO MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>			
<b>5.08.09.04</b>	<b>GASTO EN MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>			
5.08.09.04.01	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES POR OFICINAS	6.744.98	0.12	NOTA 18
<b>5.08.10</b>	<b>GASTO POR MERMAS</b>			
<b>5.08.10.01</b>	<b>GASTO POR MERMAS</b>			
5.08.10.01.01	GASTO POR MERMAS	730.01	0.00	NOTA 18
<b>5.08.13</b>	<b>GASTO IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</b>			
<b>5.08.13.01</b>	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</b>			
5.08.13.01.01	PERMISOS, TRÁMITES EN INST. DEL ESTADO	2.316.15	0.04	NOTA 18
5.08.13.01.03	PAGOS EN NOTARIAS	1.277.92	0.02	NOTA 18
5.08.13.01.06	PREDIO URBANO	1.132.18	0.02	NOTA 18
5.08.13.01.90	GASTO IMPUESTO A LA RENTA	6.931.76	0.13	NOTA 18
5.08.13.01.95	GASTO IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	-187.04	0.00	NOTA 18
<b>5.08.15</b>	<b>GASTO REGALIAS, SERV. TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA Y SIMILARES</b>			
<b>5.08.15.01</b>	<b>SERV. TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULT Y SIMILARES</b>			
5.08.15.01.02	SERVICIOS OTORGADOS AL SISTEMA CONTABLE	8.910.00	0.16	NOTA 18
5.08.15.01.05	SERVICIOS DE IMPULSIÓN	1.306.75	0.02	NOTA 18
<b>5.08.17</b>	<b>IVA QUE SE CARGA AL COSTO</b>			
<b>5.08.17.01</b>	<b>IVA QUE SE CARGA AL COSTO</b>			
5.08.17.01.01	IVA QUE SE CARGA AL COSTO	4.196.31	0.08	NOTA 18
<b>5.08.18</b>	<b>GASTOS POR SERVICIOS PÚBLICOS</b>			
<b>5.08.18.01</b>	<b>SERVICIOS PÚBLICOS</b>			
5.08.18.01.01	GASTO SERVICIO DE AGUA POTABLE	497.13	0.01	NOTA 18
5.08.18.01.02	GASTO DE TELÉFONO	826.82	0.01	NOTA 18
5.08.18.01.03	GASTO DE CELULAR	364.27	0.01	NOTA 18
5.08.18.01.04	GASTO DE ENERGÍA	2.727.84	0.05	NOTA 18
5.08.18.01.05	GASTO DE INTERNET	549.75	0.01	NOTA 18
<b>5.08.20</b>	<b>OTROS GASTOS DE VENTAS</b>			
<b>5.08.20.01</b>	<b>OTROS GASTOS DE VENTAS</b>			
5.08.20.01.01	ALIMENTACIÓN DEL PERSONAL	1.622.58	0.03	NOTA 18
5.08.20.01.02	OTROS GASTOS DE VENTA	4.219.27	0.08	NOTA 18
5.08.20.01.03	ESTRAJES	5.782.25	0.10	NOTA 18
<b>5.09</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES</b>			
<b>5.09.01</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>			
<b>5.09.01.01</b>	<b>INTERESES CON INST. FINANCIERAS NO RELACIONADAS</b>			
5.09.01.01.01	GASTO EN INTERESES BANCARIO	640.12	0.01	NOTA 18
<b>5.09.01.02</b>	<b>GASTO COMISIONES BANCARIAS, TASAS Y OTROS</b>			
5.09.01.02.01	GASTO EN COMISIONES BANCARIAS	1.978.79	0.04	NOTA 18
<b>5.09.02</b>	<b>OTROS GASTOS NO OPERACIONALES</b>			
<b>5.09.02.01</b>	<b>GASTOS NO OPERACIONALES NO DEDUCIBLES</b>			
5.09.02.01.01	INTERESES Y MULTAS IESS	29.70	0.00	NOTA 18
5.09.02.01.05	DIFFERENCIAS POR CONTABILIZACIONES EN CALCULOS A 2 DECIMALES	0.13	0.00	NOTA 18
5.09.02.01.06	GASTO POR RETENCIONES ASUMIDAS	1.22	0.00	NOTA 18
5.09.02.01.07	MISCELANEOS	4.232.50	0.08	NOTA 18

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

**CARLOS RUILOVA CIA LTDA**  
**MATERIALIDAD**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

PT  
012

**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

<b>Total Activos</b>	<b>1.327,318</b>
<b>Total Ingresos</b>	<b>5.547,104</b>
<b>Valor mayor</b>	<b>5.547,104</b>

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>Materialidad =</b>	<b>95,566</b>	<b>2%</b>
<b>R-2</b>	<b>47,783 (a)</b>	
<b>Limite de diferencias de auditoria LDA</b>	<b>1,911 (b)</b>	

**PROCEDIMIENTO:**

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

**MARCAS DE AUDITORIA:**

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

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

**Elaborado por:** PRS  
**Revisado por:** PRS  
**Fecha:** 18 DE ABRIL 2019